



ΚΡΕ.ΚΑ Α.Ε.

**ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
1/1-31/12/2021**

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3556/2007

ΠΕΡΝΗ ΧΡΥΣΟΥΠΟΛΗΣ, Ν.ΚΑΒΑΛΑΣ Τ.Κ. 64200

Η Ετήσια Οικονομική Έκθεση καταρτίσθηκε σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3556/2007 και εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΚΡΕ.ΚΑ Α.Ε. στις 29 Απριλίου 2022. Είναι αναρτημένη στο διαδίκτυο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.kreka.gr

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου	4
Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.....	5
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	44
1 Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης	53
2 Κατάσταση συνολικών εσόδων	54
3 Κατάσταση ταμειακών ροών	55
4 Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	56
5 Γενικές πληροφορίες	57
6 Λογιστικές αρχές.....	57
6.1 Βάση κατάρτισης	57
6.2 Έγκριση χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	59
6.3 Καλυπτόμενη περίοδος	59
6.4 Παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	59
6.5 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων	59
6.5.1 Αλλαγή λογιστικής πολιτικής σύμφωνα με το ΔΛΠ 19	60
6.6 Αναταξινόμηση κονδυλίων	62
6.7 Αναγνώριση εσόδων	62
6.8 Συναλλαγές σε ξένα νομίσματα	64
6.9 Ενσώματα πάγια.....	64
6.10 Ασώματες ακινητοποιήσεις.....	64
6.11 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων	65
6.12 Μισθώσεις	65
6.13 Αποθέματα	65
6.14 Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού.....	65
6.15 Απαιτήσεις από πελάτες.....	66
6.16 Χρηματοοικονομικά μέσα.....	66
6.17 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	69
6.18 Μετοχικό κεφάλαιο	69
6.19 Δανεισμός.....	69
6.20 Παροχές στο προσωπικό	69
6.21 Τρέχων και Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	70
6.22 Προβλέψεις	71
6.23 Κρατικές επιχορηγήσεις	71
6.24 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις.....	72
6.25 Διανομή μερισμάτων από κέρδη χρήσεως	72
7 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης	72
8 Πληροφορίες για ορισμένους λογαριασμούς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	75
8.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια	75

8.2	Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια με δικαίωμα μίσθωσης.....	77
8.3	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	77
8.4	Αποθέματα	78
8.5	Πελάτες	78
8.6	Λοιπές απαιτήσεις	79
8.7	Κεφάλαιο και Αποθεματικά	80
8.8	Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	80
8.9	Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	81
8.10	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	81
8.11	Προμηθευτές	83
8.12	Λοιπές υποχρεώσεις	83
8.13	Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις.....	83
8.14	Τραπεζικά δάνεια	84
8.15	Επιχειρηματικοί τομείς.....	85
8.16	Κύκλος εργασιών	86
8.17	Κόστος πωλήσεων.....	88
8.18	Άλλα λειτουργικά έσοδα	88
8.19	Έξοδα διοικήσεως και διαθέσεως	88
8.20	Άλλα λειτουργικά έξοδα	89
8.21	Χρηματοοικονομικά έξοδα	89
8.22	Λοιπά επενδυτικά αποτελέσματα.....	89
8.23	Φόρος εισοδήματος	89
8.24	Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή	90
9	Παράγοντες και διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	90
10	Προσδιορισμός των εύλογων αξιών.....	92
11	Πρόσθετες πληροφορίες & επεξηγήσεις	93
11.1	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.....	93
11.2	Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη	93
11.3	Επίδικες / υπό διαιτησία διαφορές	93
11.4	Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού	94
11.5	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	94
11.6	Μεταγενέστερα γεγονότα.....	94

**Δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
(σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του Ν. 3556/2007)**

Οι

1. Ζαχαρίας Κιουτσούκουστας, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος του Δ.Σ.
2. Όλγα Κιουτσούκουστα, Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.
3. Κυριάκος Κιουτσούκουστας, Μέλος του Δ.Σ.

ΔΗΛΩΝΟΥΜΕ ΟΤΙ

α. εξ όσων γνωρίζουμε οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΚΡΕ.ΚΑ Α.Ε. για τη χρήση 01/01/2021 - 31/12/2021, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσης της εταιρείας.

β. η συνημμένη έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της ΚΡΕ.ΚΑ Α.Ε. συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

Πέρνη Καβάλας, 29 Απριλίου 2022

Οι Βεβαιούντες

Ζαχαρίας Κιουτσούκουστας Κυριάκος Κιουτσούκουστας Όλγα Κιουτσούκουστα

Ο Πρόεδρος και Διευθύνων
Σύμβουλος του Δ.Σ.

Μέλος του Δ.Σ.

Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

**Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου
της Εταιρείας ΚΡΕ.ΚΑ Α.Ε.
για την περίοδο 1.1.2021 - 31.12.2021**

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τα άρθρα του 150-154 του Νόμου 4548/2018 και του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007 και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του νόμου 3556/2007 (ΦΕΚ 91Α/30.4.2007) και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, και ιδίως την Απόφαση 8/754/14.04.2016 του ΔΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Στη παρούσα έκθεση συνοψίζονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τη χρήση 2021, σημαντικά γεγονότα που διαδραματίστηκαν στην εν λόγω περίοδο και η επίδρασή τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, περιγράφονται οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει στην επόμενη χρήση και τέλος παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ του εκδότη και των συνδεδεμένων με αυτόν προσώπων.

Η Έκθεση επίσης περιέχει μη χρηματοοικονομικά στοιχεία, τη δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης, την παράθεση των σημαντικών συναλλαγών της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα τους μέρη, καθώς και επιπρόσθετη πληροφόρηση όπως ζητείται από τη σχετική νομοθεσία.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η έκθεση ελέγχου του ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή και η έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της «ΚΡΕ.ΚΑ Α.Ε.» αναρτώνται στην διεύθυνση: www.kreka.gr

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.).

1. Επιδόσεις και χρηματοοικονομική θέση

Η πορεία εργασιών της Εταιρείας και η οικονομική της κατάσταση παρουσιάζονται συνοπτικά μέσω ενδεικτικών αριθμοδεικτών κατωτέρω:

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/20
Μεγέθυνσης		
Μεταβολή πωλήσεων	-4,3%	-12,3%
Διαχείρισης		
Περιθώριο μικτού κέρδους (Μικτό αποτέλεσμα από τις δραστηριότητες / Κύκλος εργασιών)	5,6%	5,4%
Έξοδα διοίκησης & διάθεσης / Κύκλος εργασιών	8,7%	9,2%
Περιθώριο κέρδους / (ζημίας) προ φόρων (Ζημίες προ φόρων / Κύκλος εργασιών)	-18,2%	-16,2%
Περιθώριο κέρδους προ φόρων χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων & αποσβέσεων (Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων / Κύκλος εργασιών)	-4,1%	-3,4%
Χρηματοοικονομικής μόχλευσης		
(Δάνεια μείον χρηματικά διαθέσιμα) / Ενεργητικό	215,3%	179,5%
Ρευστότητας		
Γενική Ρευστότητα (Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	0,17	0,19
Άμεση ρευστότητα (Κυκλοφορούν ενεργητικό μείον αποθέματα / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	0,16	0,18
Κυκλ.ταχύτητα αποθεμάτων (Αποθέματα / Κόστος πωληθέντων x 365)	7	6
Κυκλ.ταχύτητα απαιτήσεων (Πελάτες / Κύκλος εργασιών x 365)	78	81
Κυκλ.ταχύτητα προμηθευτών (Προμηθευτές / Κόστος πωληθέντων x 365)	41	30

Οι εναλλακτικοί δείκτες (ΕΔΜΑ) θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν αυτά. Περιγραφή παρατίθεται κατωτέρω στην ενότητα 14.

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Ζημίες προ φόρων	(4.127.986)	(3.855.121)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.622.661	1.651.505
Χρηματοοικονομικά έσοδα	(702)	(3.271)
Λοιπά επενδυτικά αποτελέσματα	(3.403)	740.379
Απομείωση ακινήτων	945.429	
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	697.834	710.133
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις (Ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	(55.364)	(55.364)
	(921.531)	(811.739)

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε 22.736.222 ευρώ το 2021 έναντι 23.767.475 ευρώ το 2020 σημειώνοντας μικρή μείωση της τάξεως του 4,3%. Η μείωση οφείλεται κυρίως στον περιορισμό της δραστηριότητας στο υποκατάστημα της εταιρίας στα Ιωάννινα, όπου οι πωλήσεις μειώθηκαν κατά 20% μετά την πώληση του σφαγείου της εταιρίας εκεί. Οι

πωλήσεις στο υποκατάστημα Αθηνών μειώθηκαν κατά 3,7%, ενώ οι πωλήσεις του κεντρικού παρουσίασαν αύξηση κατά 3%.

Το κόστος πωλήσεων ανήλθε σε 21.473.441 ευρώ το 2021 έναντι 22.478.477 ευρώ το 2020 σημειώνοντας επίσης μια αντίστοιχη μείωση της τάξεως του 4,5%.

Τα μικτά αποτελέσματα της Εταιρείας ανήλθαν σε 1.262.781 ευρώ το 2021 έναντι 1.288.998 ευρώ το 2020 παρουσιάζοντας μια μικρή μείωση της τάξεως του 2,0%. Σημειώνεται ότι, το κόστος πωλήσεων της χρήσης 2020 επαναδιατυπώθηκε για σκοπούς συγκρισιμότητας και καλύτερης πληροφόρησης λόγω αναταξινόμησης αποσβέσεων ποσού 225.435 ευρώ στα άλλα λειτουργικά έξοδα της συγκριτικής περιόδου, οι οποίες σχετίζονται με πάγια περιουσιακά στοιχεία που ήταν σε αδράνεια.

Το μικτό περιθώριο κέρδους παρουσιάζει αύξηση σε σχέση με την χρήση 2020, αλλά παραμένει σε σχετικά χαμηλά επίπεδα, λόγω της έλλειψης ρευστότητας που περιορίζει την ανάπτυξη της Εταιρείας.

Τα έξοδα διοίκησης ανήλθαν σε 528.395 ευρώ το 2021 έναντι 567.348 ευρώ το 2020 σημειώνοντας μείωση της τάξεως του 6,9%. Η μείωση οφείλεται κυρίως στη μείωση των αμοιβών του διοικητικού προσωπικού (-14%) κατά 33 χιλ.ευρώ.

Τα έξοδα διάθεσης ανήλθαν σε 1.442.802 ευρώ το 2021 έναντι 1.609.486 ευρώ το 2020 σημειώνοντας μείωση της τάξεως 10,4%. Η μείωση οφείλεται στη μείωση των αμοιβών του προσωπικού κατά 97 χιλ.ευρώ (-10%) και στη μείωση των λοιπών εξόδων πλην αποσβέσεων κατά 66 χιλ.ευρώ (-11%).

Η μείωση των εξόδων διοίκησης και διάθεσης σε σχέση με την χρήση 2020 είχε ως αποτέλεσμα να βελτιωθούν ως ποσοστό πωλήσεων στο 8,7% από 9,2% το 2020.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν σε 1.622.661 ευρώ το 2021 έναντι 1.651.505 ευρώ το 2020 σημειώνοντας μείωση της τάξεως 1,7%. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της Εταιρείας είναι υψηλά, λόγω του υψηλού επιτοκίου δανεισμού στα εγγυημένα από το ελληνικό δημόσιο δάνεια και τους τόκους υπερημερίας, καθώς το σύνολο του δανεισμού είναι ληξιπρόθεσμο. Το χρηματοοικονομικό κόστος ανήλθε στο 7,1% του κύκλου εργασιών.

Τα άλλα λειτουργικά έξοδα ανήλθαν σε 1.895.193 ευρώ το 2021 έναντι 718.729 ευρώ το 2020 σημειώνοντας αύξηση 163,7%. Η αύξηση οφείλεται κυρίως σε ζημιές απομείωσης των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων ποσού 945.417 ευρώ και σε προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων ποσού 646.580 ευρώ (έναντι 428.114 ευρώ το 2020).

Το EBIT ανήλθε σε ζημιές 2.509.430 ευρώ το 2021 έναντι ζημιών 1.466.508 ευρώ το 2020, σημειώνοντας επιδείνωση της τάξεως του 71,1% κυρίως λόγω των ζημιών απομείωσης των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων ποσού 945.417 ευρώ.

Αντίστοιχα, το EBITDA* ανήλθε σε ζημιές 921.531 ευρώ το 2021 έναντι ζημιών 811.739 ευρώ το 2020 σημειώνοντας επιδείνωση για τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω.

(* Παρατίθεται επεξήγηση στην παράγραφο «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης»)

Τα αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε ζημιές ποσού 4.127.986 ευρώ το 2021 έναντι ζημιών 3.855.121 ευρώ το 2020, σημειώνοντας αύξηση ζημιών της τάξεως του 7,1% η οποία οφείλεται κυρίως στην κυρίως στις ζημιές απομείωσης των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων ποσού 945.417 ευρώ.

Τα αποτελέσματα μετά από φόρους για την χρήση του 2021 ανήλθαν σε ζημιές 3.680.111 ευρώ έναντι ζημιών 3.551.125 ευρώ το 2020 σημειώνοντας αύξηση ζημιών της τάξεως του 3,6%.

2. Σημαντικά γεγονότα της χρήσης 2021

- Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίασή του της 19ης Μαΐου 2021, αφού έλαβε υπ' όψιν του το άρθρο 11 παρ. 2 του καταστατικού της, επιβεβαίωσε ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις αυτοδίκαιης παράτασης της θητείας των μελών του ισχύοντος διοικητικού συμβουλίου, που λήγει την 22.06.2021, μέχρι τη σύγκληση της επόμενης τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας και συνεπώς παρατείνεται αυτοδίκαια η θητεία των μελών του ισχύοντος Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας μέχρι την ημερομηνία διεξαγωγής της επόμενης τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.
- Την 13η Ιουλίου 2021, ημέρα Τρίτη και ώρα 9.00 π.μ., πραγματοποιήθηκε η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, στην έδρα της Εταιρείας (Πέρνη Καβάλας). Στη Γενική Συνέλευση και την ψηφοφορία συμμετείχαν αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου, τέσσερις (4) μέτοχοι εκπροσωπώντας 3.008.718 μετοχές και δικαιώματα ψήφου, ήτοι ποσοστό 42,226% επί του συνολικού καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας. Η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, ευρισκόμενη σε νόμιμη απαρτία συνεδρίασε εγκύρως επί όλων των θεμάτων της ημερησίας διάταξης, συζήτησε και έλαβε τις ακόλουθες αποφάσεις επ' αυτών:
 1. Αποφάσισε παμψηφεί, ήτοι 100% επί του παρισταμένου μετοχικού κεφαλαίου, την έγκριση των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της εταιρικής χρήσης 2020 (1/1/2020 - 31/12/2020), καθώς και των σχετικών εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού ελεγκτή.
 2. Αποφάσισε παμψηφεί, ήτοι 100% επί του παρισταμένου μετοχικού κεφαλαίου, την έγκριση των καταβληθεισών αμοιβών του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2020 και την προέγκριση αμοιβών για τη χρήση 2021.
 3. Ενέκρινε παμψηφεί, ήτοι 100% επί του παρισταμένου μετοχικού κεφαλαίου τη συνολική διαχείριση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση 2020 και την απαλλαγή του ορκωτού ελεγκτή λογιστή από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τη χρήση 2020.
 4. Εξέλεξε παμψηφεί, ήτοι 100% επί του παρισταμένου μετοχικού κεφαλαίου την ελεγκτική εταιρία ορκωτών ελεγκτών «BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.» για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας για τη χρήση 1/1-31/12/2021 και την επισκόπηση της ενδιάμεσης οικονομικής πληροφόρησης για την περίοδο 1/1-30/6/2021.

5. Ενέκρινε παμψηφεί, ήτοι 100% επί του παριστάμενου μετοχικού κεφαλαίου, την έκθεση αποδοχών για τη χρήση 2020.

6. Ενέκρινε παμψηφεί, ήτοι 100% επί του παριστάμενου μετοχικού κεφαλαίου, την τροποποίηση της Πολιτικής Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

7. Παρουσιάστηκε η έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση 2020.

8. Ενέκρινε παμψηφεί, ήτοι 100% επί του παριστάμενου μετοχικού κεφαλαίου, την Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

9. Εξέλεξε παμψηφεί νέο Διοικητικό Συμβούλιο με την ακόλουθη σύνθεση:

1. Ζαχαρίας Κιουτσούκουστας του Κυριάκου

2. Κυριάκος Κιουτσούκουστας του Ζαχαρία

3. Ελευθέριος Κιουτσούκωστας του Γρηγορίου

4. Πρόδρομος Προδρομίδης του Ανδρέα

5. Όλγα Κιουτσούκουστα του Ζαχαρία

6. Ελευθέριος Τουμπεκτσής του Κωνσταντίνου, ανεξάρτητο μέλος

7. Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης, ανεξάρτητο μέλος

10. Ενέκρινε παμψηφεί, ήτοι 100% επί του παριστάμενου μετοχικού κεφαλαίου, ότι η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποτελείται από τρία μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, εκ των οποίων τα δύο είναι ανεξάρτητα. Η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου είναι ανάλογη και διαρκεί μέχρι τη λήξη της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου, που είναι πενταετής, εκτός εάν άλλως αποφασιστεί με απόφαση της γενικής συνέλευσης ή κατ' εξουσιοδότηση της τελευταίας, του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης, εξέλεξε παμψηφεί νέα Επιτροπή Ελέγχου λόγω ανάκλησης μέλους, ως ακολούθως :

1. Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης του Δημητρίου, ανεξάρτητο μέλος του Δ.Σ.

2. Ελευθέριος Τουμπεκτσής του Κωνσταντίνου, ανεξάρτητο μέλος του Δ.Σ.

3. Όλγα Κιουτσούκουστα του Ζαχαρία, μέλος του Δ.Σ.

11. Ενέκρινε παμψηφεί, ήτοι 100% επί του παριστάμενου μετοχικού κεφαλαίου τα μέτρα που πρότεινε το Διοικητικό Συμβούλιο για την εξυγίανση της εταιρίας κατ' εφαρμογή του άρθρου 119 του Ν.4548/2018.

- Στις 13 Ιουλίου 2021 ημέρα της εβδομάδας Τρίτη και ώρα 13.00 στα γραφεία της έδρας της Εταιρείας στην Πέρνη Ν.Καβάλας και μετά από πρόσκληση του κου Ζαχαρία Κιουτσούκουστα, συγκεντρώθηκαν τα μέλη του νεοεκλεγέντος Δ.Σ. για να αποφασίσουν για την συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα. Μετά από μυστική ψηφοφορία το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα και παμψηφεί συγκροτείται σε Σώμα ως ακολούθως:

1. Ζαχαρίας Κιουτσούκουστας του Κυριάκου, ως Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος του Δ.Σ., εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

2. Όλγα Κιουτσούκουστα του Ζαχαρία, ως Αντιπρόεδρος μη εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

3. Κυριάκος Κιουτσούκουστας του Ζαχαρία, ως εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

4. Ελευθέριος Κιουτσούκωστας του Γρηγορίου, ως εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

5. Πρόδρομος Προδρομίδης του Ανδρέα, ως εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

6. Ελευθέριος Τουμπεκτοής του Κωνσταντίνου, ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

7. Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης του Δημητρίου, ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

- Η Εταιρεία ανακοινώνει ότι κατά την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 13 Ιουλίου 2021, εξελέγησαν σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ν.4706/2020 τα ακόλουθα φυσικά πρόσωπα ως μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων για πενταετή θητεία ήτοι μέχρι την Τακτική Γενική Συνέλευση του έτους 2026. Αυθημερόν συγκροτήθηκε σε σώμα και κατένειμε τα αξιώματα και ιδιότητες των Μελών του, ως εξής:

-Τσαμαντάνης Τριαντάφυλλος, Πρόεδρος

-Τουμπεκτοής Ελευθέριος, Μέλος

-Κιουτσούκουστα Όλγα, Μέλος

- Η Εταιρεία ανακοινώνει ότι κατά την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 13 Ιουλίου 2021, εξελέγησαν σύμφωνα με το άρθρο 12 του Ν.4706/2020 τα ακόλουθα φυσικά πρόσωπα ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου για πενταετή θητεία ήτοι μέχρι την Τακτική Γενική Συνέλευση του έτους 2026. Αυθημερόν συγκροτήθηκε σε σώμα και κατένειμε τα αξιώματα και ιδιότητες των Μελών του, ως εξής:

-Τσαμαντάνης Τριαντάφυλλος, Πρόεδρος

-Τουμπεκτοής Ελευθέριος, Μέλος

-Κιουτσούκουστα Όλγα, Μέλος

3. Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Εταιρεία εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς και άλλους κινδύνους, συμπεριλαμβανομένων των απρόβλεπτων διακυμάνσεων επιτοκίων, πιστωτικών κινδύνων και κινδύνων ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης των κινδύνων της Εταιρείας έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχουν οι κίνδυνοι αυτοί στην χρηματοοικονομική της απόδοση.

-Κίνδυνος συνέχισης δραστηριότητας

Το σύνολο των τραπεζικών οφειλών της Εταιρείας είναι ληξιπρόθεσμο, γεγονός το οποίο έχει περιορίσει σημαντικά τις πηγές εξωτερικής χρηματοδότησης. Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό κατά ποσό 23.260.471 ευρώ, με αποτέλεσμα να συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Λόγω των προαναφερόμενων λόγων, οι οποίοι υφίσταντο από παλαιότερες χρήσεις (σημειώνεται ότι, για τον λόγο αυτό οι μετοχές της Εταιρείας από την 5^η Απριλίου 2013 διαπραγματεύονται στην κατηγορία: Επιτήρηση), παραμένει και στην χρήση 2021 σημαντικός κίνδυνος για την ομαλή συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας.

Το σύνολο του ληξιπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού της Εταιρείας βρίσκεται υπό τη διαχείριση της “doValue Hellas Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Απαιτήσεων από Δάνεια και Πιστώσεις”. Η Εταιρεία είχε πολλές επαφές με την ανωτέρω εταιρεία στο παρελθόν για ρύθμιση των οφειλών της και είχε καταθέσει σχετική πρόταση, ωστόσο την τελευταία διετία οι συζητήσεις για πιθανή ρύθμιση των οφειλών παρέμειναν στάσιμες.

Εντός του πρώτου τριμήνου του 2022 η “doValue Hellas Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Απαιτήσεων από Δάνεια και Πιστώσεις” επικοινωνήσε εκ νέου με την διοίκηση της Εταιρείας για το θέμα της ρύθμισης των οφειλών της και συμφωνήθηκε η προετοιμασία ενός επικαιροποιημένου επιχειρηματικού σχεδίου από πλευράς της διοίκησης το οποίο όπως και τα προηγούμενα θα περιλαμβάνει πρόταση για διαγραφή οφειλών. Η αναδιάρθρωση των ληξιπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας αποτελεί μοναδική λύση αυτήν τη στιγμή για τη διοίκηση της Εταιρείας.

-Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας εντοπίζεται στο ενδεχόμενο η Εταιρεία να βρεθεί σε θέση τέτοια η οποία δεν θα της επιτρέψει να εκπληρώσει τις χρηματικές της υποχρεώσεις. Το σύνολο των τραπεζικών οφειλών της Εταιρείας είναι ληξιπρόθεσμο, γεγονός το οποίο έχει περιορίσει σημαντικά τις πηγές εξωτερικής χρηματοδότησης. Το σύνολο του ληξιπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού της Εταιρείας βρίσκεται υπό τη διαχείριση της “doValue Hellas Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Απαιτήσεων από Δάνεια και Πιστώσεις” (αναλυτικότερα βλέπετε ανωτέρω «Κίνδυνος συνέχισης δραστηριότητας»). Ως εκ τούτου, ο κίνδυνος ρευστότητας είναι σημαντικά αυξημένος. Κίνδυνος ρευστότητας υφίσταται και στην περίπτωση που οι συνεργαζόμενες τράπεζες αρνηθούν να ρυθμίσουν τις οφειλές της Εταιρείας, βάσει ενός βιώσιμου πλάνου αποπληρωμής. Στην περίπτωση αυτή η άμεση καταβολή των ληξιπρόθεσμων οφειλών της Εταιρείας δεν θα είναι εφικτή.

-Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος εντοπίζεται στην πιθανότητα κάποιος αντισυμβαλλόμενος να προκαλέσει στην Εταιρεία οικονομική ζημιά εξαιτίας της αθέτησης των συμβατικών του υποχρεώσεων. Οι απαιτήσεις της Εταιρείας προέρχονται κατά 99,7% από χονδρικές πωλήσεις. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται από τη διοίκηση, προκειμένου να εκτιμηθεί το μέγεθος της παροχής των πιστώσεων καθώς και τα πιστωτικά όρια των λογαριασμών, προκειμένου να περιοριστεί ο κίνδυνος αυτές να καταστούν ληξιπρόθεσμες. Η Εταιρεία παρακολουθεί την ενηλικίωση των εμπορικών της απαιτήσεων και τα τυχόν προηγούμενα προβλήματα εισπραξιμότητας. Η Εταιρεία αναθέτει στους νομικούς της συμβούλους την άσκηση κατάλληλων ενεργειών για την είσπραξη ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών και αναγνωρίζουν προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Κατά την 31.12.2021 το σύνολο της προβλέψης για επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις ανέρχεται σε 6.672.618 ευρώ. Τα αποτελέσματα της τρέχουσας περιόδου επιβαρύνθηκαν με πρόσθετες προβλέψεις 646.580 ευρώ.

Η μη απομειωμένη πελατειακή βάση της Εταιρείας είναι αρκετά ευρεία, ώστε να επιτυγχάνεται επαρκής διασπορά του πιστωτικού κινδύνου. Πέραν της απαίτησης από το συνδεδεμένο μέρος «ΚΡΕ.ΚΑ ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε.», υπήρχε ένας πελάτης με υπόλοιπο που αποτελούσε το 5,5% των εμπορικών απαιτήσεων. Η Εταιρεία δεν έχει ασφάλεια πιστώσεων.

-Κίνδυνος από επιτόκια

Ο κίνδυνος του επιτοκίου εντοπίζεται στην σχέση μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχόν επιπτώσεων στα κέρδη και στις ταμειακές ροές που δύνανται να επιφέρουν οι μεταβολές των επιτοκίων. Ο δανεισμός της Εταιρείας είναι στο σύνολό του κυμαινόμενου επιτοκίου με αποτέλεσμα να υφίσταται κίνδυνος ταμειακών ροών επιτοκίου. Οι δανειακές συμβάσεις της Εταιρείας πλην του εγγυημένου από το ελληνικό δημόσιο (ληξιπρόθεσμα), είναι κυμαινόμενου επιτοκίου (euribor πλέον spread). Το σύνολο του δανεισμού της Εταιρείας είναι σε ευρώ. Η Εταιρεία δεν κάνει χρήση παραγώγων για την αντιστάθμιση του πιθανού κινδύνου αύξησης επιτοκίων.

-Συναλλαγματικός κίνδυνος

Στο σύνολό τους οι συναλλαγές της Εταιρείας είναι σε ευρώ, οπότε δεν εκτίθεται σε υψηλό συναλλαγματικό κίνδυνο.

-Κίνδυνος διακύμανσης τιμών πρώτων υλών και εμπορευμάτων

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο από διακύμανση τιμών στις βασικές πρώτες ύλες που χρησιμοποιεί και στα εμπορεύματα που αγοράζει.

Οι βασικές πρώτες ύλες και τα εμπορεύματα που αγοράζει η εταιρία είναι στο σύνολο τους κρέατα.

-Κίνδυνος κανονιστικής συμμόρφωσης

Η μη συμμόρφωση με το νομικό κανονιστικό πλαίσιο της Εταιρείας θα μπορούσε να οδηγήσει σε πρόστιμα και λοιπές κυρώσεις, ώστε με τον τρόπο αυτό να επιδράσει δυσμενώς στην χρηματοοικονομική θέση.

Θέματα κανονιστικής συμμόρφωσης που αναγνωρίζει η διοίκηση έχουν ως ακολούθως:

1. Θέματα σχετικά με την εμπορική νομοθεσία
2. Φορολογικά και εργατικά θέματα
3. Θέματα σχετικά με την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και το Χρηματιστήριο
4. Θέματα σχετικά με την προστασία των προσωπικών δεδομένων
5. Θέματα που άπτονται του Κώδικα Δεοντολογίας
6. Θέματα σχετικά με την προστασία του περιβάλλοντος και την λειτουργία των παραγωγικών μονάδων.
7. Θέματα σχετικά με την ασφάλεια των προϊόντων και την πιστοποίησή τους όπου προβλέπεται, καθώς και την προστασία των καταναλωτών.

-Λοιποί κίνδυνοι (μακροοικονομικό περιβάλλον)

Εντός του 2022 οι αρνητικές συνέπειες του κορονοϊού στην οικονομία φαίνεται πως περιορίζονται και η πλήρης άρση των μέτρων αναμένεται να βοηθήσει στην κατανάλωση.

Η αύξηση του κόστους ενέργειας και ο πόλεμος στην Ουκρανία που είχε ως αποτέλεσμα περαιτέρω πληθωριστικές πιέσεις σε βασικά αγαθά διατροφής αναμένεται να έχουν αρνητικές συνέπειες στην κατανάλωση, που ενδέχεται έμμεσα να επηρεάσουν αρνητικά τα μεγέθη της Εταιρείας.

4. Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη

Ο αυξημένος πληθωρισμός που παρατηρείται εντός του 2022 και κυρίως η αύξηση του κόστους ενέργειας διαφαίνεται ότι επηρεάζει αρνητικά την κατανάλωση. Καθώς υπάρχει αβεβαιότητα για το αν τα αντισταθμιστικά μέτρα της κυβέρνησης καταφέρουν να καλύψουν μέρος της απώλειας του διαθέσιμου εισοδήματος, η Εταιρεία δεν μπορεί να προβλέψει με ασφάλεια πόσο θα επηρεαστούν οι πωλήσεις της σε σύνολο έτους, ωστόσο εκτίμηση της διοίκησης είναι ότι η χρήση του 2022 θα είναι μια ακόμη δύσκολη χρονιά.

Πέραν αυτού η Εταιρεία και μετά το ενδιαφέρον που εκδήλωσε η DoValue Hellas, προσδοκά πως το 2022 θα μπορέσει να προχωρήσει στην οριστική ρύθμιση των τραπεζικών της δανείων.

Πρέπει να σημειωθεί ότι σε περίπτωση που οι τράπεζες αποφασίσουν να μην προχωρήσουν σε ρύθμιση, η λειτουργία της Εταιρείας θα είναι ιδιαίτερα δυσχερής.

5. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι σημαντικότερες συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα κατά την έννοια του Δ.Λ.Π. 24 αναλύονται κατωτέρω σε χιλ. ευρώ:

	2021	2020
Έσοδα από πωλήσεις προϊόντων προς ΚΡΕΚΑ ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε.	610,81	568,28
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς ΚΡΕΚΑ ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε.	0,51	0,50
Έξοδα	0,00	0,00
Απαιτήσεις από ΚΡΕΚΑ ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε.	891,90	899,08
Υποχρεώσεις	0,00	0,00
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	226,06	191,75
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0,01	0,54
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	59,35	25,20

Η Εταιρεία ΚΡΕΚΑ ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε. ανήκει σε σύζυγο μέλους του διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας κατά 50%.

6. Περιβαλλοντικά θέματα

Από την εκμετάλλευση του σφαγείου και της μονάδας τυποποίησης προκύπτουν παραπροϊόντα (υγρά και στερεά απόβλητα) τα οποία η εταιρεία οδηγεί στη μονάδα αδρανοποίησης για περαιτέρω διαχείριση, όπως απαιτεί η σχετική περιβαλλοντική νομοθεσία. Για τα απόβλητα αποστέωσης στο υποκατάστημα Αθηνών υπάρχει κεντρική διαχείριση από τον Οργανισμό Κεντρικών Αγορών και Αλιείας, στις εγκαταστάσεις του οποίου βρίσκεται το υποκατάστημα.

Για τη διαχείριση των χάρτινων και πλαστικών συσκευασιών η Εταιρεία έχει υπογράψει σύμβαση με τον Ελληνικό Οργανισμό Ανακύκλωσης.

7. Εργασιακά θέματα

Α. ΠΡΟΣΕΛΚΥΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Στους σκοπούς της εταιρείας είναι η επιλογή ατόμων με ακεραιότητα χαρακτήρα και δυνατότητα επαγγελματικής εξέλιξης. Η αναζήτηση του κατάλληλου προσωπικού γίνεται με όλες τις πρόσφορες εναλλακτικές που υπάρχουν στην αγορά (αγγελίες σε έντυπα και ηλεκτρονικά μέσα, αναζήτηση συστάσεων από έμπιστες και έγκυρες πηγές κτλ.).

Β. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Τουλάχιστον μία φορά το έτος, η Διοίκηση με την βοήθεια των άμεσων προϊστάμενων των εργαζομένων αξιολογεί την απόδοσή τους με βάση τα τιθέμενα κριτήρια για κάθε θέση εργασίας.

Γ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ, ΠΡΟΑΓΩΓΗ, ΑΜΟΙΒΕΣ

Στην πολιτική της εταιρείας είναι η κάλυψη των αναγκών σε έμπυχο δυναμικό κατά προτεραιότητα με προαγωγή από το ήδη υπάρχον, με βάση το πόρισμα από την αξιολόγηση του προσωπικού, ως ένδειξη επιβράβευσης της απόδοσης στην προηγούμενη θέση εργασίας.

8. Υποκαταστήματα Εταιρείας

Η Εταιρεία διαθέτει δύο υποκαταστήματα, ένα στην Αθήνα και ένα στα Ιωάννινα.

9. Ίδιες Μετοχές

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

10. Έρευνα και Ανάπτυξη

Η Εταιρεία δεν έχει τμήμα Έρευνας και Ανάπτυξης.

11. Χρηματοπιστωτικά Μέσα

Η Εταιρεία δεν κατέχει χρηματοπιστωτικά μέσα την 31/12/2021.

12. Μεταγενέστερα γεγονότα

Η αύξηση του κόστους ενέργειας και ο πόλεμος στην Ουκρανία που είχε ως αποτέλεσμα περαιτέρω πληθωριστικές πιέσεις σε βασικά αγαθά διατροφής, αναμένεται να επηρεάσουν αρνητικά το πρώτο εξάμηνο του 2022. Η αύξηση της τουριστικής κίνησης και η άρση των μέτρων κατά του κορονοϊού εντός του καλοκαιριού, καθώς και τα αντισταθμιστικά μέτρα της κυβέρνησης είναι αμφίβολο αν θα αντισταθμίσουν τελικά τις συνέπειες αυτές σε επίπεδο έτους.

Εντός του πρώτου τριμήνου του 2022 η doValue επικοινωνήσε με τη διοίκηση της Εταιρείας για τη ρύθμιση των ληξιπρόθεσμων οφειλών της.

Στις αρχές του 2022 η Εταιρεία προχώρησε στην εκμίσθωση των εγκαταστάσεων της μονάδας αδρανοποίησης, καθώς το αυξημένο κόστος λειτουργίας της (λόγω της αύξησης του ενεργειακού κόστους) και τα σημαντικά κονδύλια που απαιτούνταν για την συντήρηση της, την έκαναν ζημιогόνο.

Πέραν των ανωτέρω δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά μεταγενέστερα γεγονότα που να επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

13. Πληροφορίες βάσει της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του Ν.3556/2007

-Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε 4.631.390,40 ευρώ, διαιρούμενο σε 7.125.216 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,65 ευρώ η κάθε μία. Η κάθε μετοχή παρέχει το δικαίωμα μιας ψήφου. Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Κάθε μετοχή της Εταιρείας ενσωματώνει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που καθορίζονται από το Νόμο και το Καταστατικό της, το οποίο δεν περιέχει διατάξεις περισσότερο περιοριστικές από αυτές που προβλέπει ο Νόμος. Μονάδα διαπραγμάτευσης είναι 1 μετοχή. Η ευθύνη των μετόχων περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν.

-Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται βάσει των διαδικασιών που ορίζει ο νόμος και του κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών και δεν υφίστανται περιορισμοί στη μεταβίβασή τους που να απορρέουν από το καταστατικό της Εταιρείας.

-Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

Δεν υφίστανται μετοχές που να παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

-Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν υπάρχουν περιορισμοί του δικαιώματος ψήφου που να απορρέουν από τις μετοχές της Εταιρείας.

-Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης των μελών Δ.Σ, καθώς και τροποποίησης του Καταστατικού.

Οι ρυθμίσεις του Καταστατικού της Εταιρείας για το διορισμό και την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την τροποποίηση των διατάξεων του Καταστατικού δεν διαφοροποιούνται από τις διατάξεις του Ν. 4548/2019.

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

Την 31.12.2021 οι κατωτέρω μέτοχοι κατείχαν ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας: Ο Γρηγόριος Κιουτσούκωστας ποσοστό 17,459%, ο Κυριάκος Κιουτσούκωστας ποσοστό 16,787%, η Spomenka Ljamkonic ποσοστό 5,702%, η Mirjana Ljamkonic ποσοστό 5,702%, και η ΚΡΕ.ΚΑ ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε. ποσοστό 5,033%.

-Συμφωνίες 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.

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

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

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

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

-Μερισματική Πολιτική

Η Εταιρεία λόγω των ζημιολογώνων αποτελεσμάτων δεν δύναται να προβεί σε διανομή μερίσματος.

14. Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ»)

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ») στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό, λειτουργικό και στρατηγικό

σχεδιασμό του καθώς και για την αξιολόγηση και την δημοσίευση των επιδόσεών του. Οι ΕΔΜΑ εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας, της χρηματοοικονομικής του θέσης καθώς και της κατάστασης ταμειακών ροών. Οι εναλλακτικοί δείκτες (ΕΔΜΑ) θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν αυτά.

Ορισμοί των Εναλλακτικών Δεικτών Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ»)

-Δείκτες κερδοφορίας

Η Εταιρεία, προκειμένου για την πληρέστερη ανάλυση των λειτουργικών αποτελεσμάτων χρησιμοποιεί τους εξής δείκτες κερδοφορίας:

- **EBITDA (Κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων και απομειώσεων)**

Ο δείκτης EBITDA υπολογίζεται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ως τα κέρδη/(ζημιές) προ φόρων προσαρμοσμένα για χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα, καθώς και συνολικές αποσβέσεις και απομειώσεις (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων).

- **EBIT (Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, τόκων)**

Ο δείκτης EBIT ισούται με τα Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας που προκύπτουν από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

- **EBT (Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων)**

Είναι οι Ζημιές πριν την αφαίρεση φόρων και προκύπτουν από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

- **Καθαρός δανεισμός**

Ο καθαρός δανεισμός είναι ένας δείκτης που αποσκοπεί στην αποτύπωση της κεφαλαιακής διάρθρωσης της Εταιρείας. Υπολογίζεται προσθέτοντας στα μακροπρόθεσμα τα βραχυπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια, και αφαιρώντας τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Οι υπολογισμοί παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

<u>Σε ευρώ</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Μακροπρόθεσμα Δάνεια	0	0
Βραχυπρόθεσμα Δάνεια	30.465.434	28.872.474
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	250.574	182.382
Καθαρός Δανεισμός	30.214.860	28.690.092

15. Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης συμπεριλαμβάνεται στην Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου βάσει του άρθρου 152 παρ.1 του νόμου 4548/2018. Η παρούσα Δήλωση αφορά στην χρήση 1/1-31/12/2021.

Η Εταιρεία εφαρμόζει αρχές εταιρικής διακυβέρνησης, όπως αυτές ορίζονται από το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο και ειδικότερα σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 17 του ν. 4706/20 και στο άρθρο 4 της Απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Απόφαση 2/905/3.3.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).

1. Δήλωση συμμόρφωσης με τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τις Αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως αυτές περιγράφονται από την ισχύουσα νομοθεσία και τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές. Βάσει των Αρχών αυτών ασκείται, παρακολουθείται και ελέγχεται η διοίκηση, επιτελούνται οι εταιρικές λειτουργίες, διαμορφώνονται οι σχέσεις με τους μετόχους και τα ενδιαφερόμενα μέρη (μετόχους, προμηθευτές, πελάτες, δημόσια διοίκηση κλπ) που διασυνδέονται με την Εταιρεία, διευκολύνεται η επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί και εντοπίζονται και τίθενται υπό διαχείριση υφιστάμενοι ή ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

Μέσω της κωδικοποίησης των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης επιδιώκεται η ευχερής εφαρμογή τους και ταυτοχρόνως η ενίσχυση της αξιοπιστίας της ελληνικής κεφαλαιαγοράς προς τους διεθνείς και εγχώριους επενδυτές, η ενίσχυση της διαφάνειας και η βελτίωση της ανταγωνιστικότητας της Εταιρείας. Επιπλέον, ένα πλαίσιο καλής εταιρικής διακυβέρνησης διαμέσω της εμπέδωσης της εμπιστοσύνης στο επιχειρηματικό περιβάλλον, μπορεί να γεφυρώσει, με αποτελεσματικό και ωφέλιμο τρόπο, τα συμφέροντα της Εταιρείας, των πολιτών και της κοινωνίας.

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (έκδοση Ιουνίου 2021) του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) για τις Εισηγμένες Εταιρείες (καλούμενος εφεξής «Κώδικας»). Ο Κώδικας αυτός βρίσκεται στον ιστότοπο του ΕΣΕΔ: <https://www.esed.org.gr/web/guest/code-listed>.

Επιπρόσθετα, το 2021, η Εταιρεία προσάρμοσε το πλαίσιο της εταιρικής διακυβέρνησής της στις διατάξεις του Ν. 4706/2020 «Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις», καθώς και στις σχετικές κατ' εξουσιοδότηση αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Η Εταιρεία δύναται να αποκλίνει από τις ειδικές πρακτικές του Κώδικα και των Αρχών Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει, δημοσιοποιώντας τα σχετικά στοιχεία στην ιστοσελίδα της: <http://www.kreka.gr>

2. Αποκλίσεις από τον Κώδικα

Η Εταιρεία τελεί σε πλήρη συμμόρφωση με τη σχετική εθνική νομοθεσία, τις διατάξεις και τους κανονισμούς καθώς και τις εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες της, για την εφαρμογή των Αρχών Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει ορισμένες Ειδικές Πρακτικές του Κώδικα, οι οποίες αναφέρονται κατωτέρω:

- (α) η Εταιρεία προβλέπει μεν τη δυνατότητα των μη εκτελεστικών μελών να συνέρχονται ετησίως για να συζητούν την επίδοση των εκτελεστικών, σύμφωνα με την Ειδική Πρακτική 1.13, αλλά δεν έλαβε χώρα τέτοια συνεδρίαση, δεδομένου ότι τα μη εκτελεστικά μέλη εκφράζουν ανοιχτά και αιτιολογημένα την κριτική τους προς τα εκτελεστικά μέλη κατά τη διάρκεια των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου,
- (β) δεν διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με την Ειδική Πρακτική 1.15, καθώς ο τρόπος που συνέρχεται και λαμβάνει αποφάσεις και οι διαδικασίες που ακολουθεί περιγράφονται λεπτομερώς στο Καταστατικό της Εταιρείας ενώ τα μη εκτελεστικά μέλη μπορούν να ζητήσουν απευθείας από τον Πρόεδρο ή/και Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας να έρχονται σε επικοινωνία με τα στελέχη της ανώτατης διοίκησης της Εταιρείας, κατά παρέκκλιση της Ειδικής Πρακτικής 1.19, δεδομένου ότι δεν υφίσταται Κανονισμός Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου,
- (γ) η Εταιρεία έχει μεν υιοθετήσει την Ειδική Πρακτική 1.17 σχετικά με την δημιουργία Ημερολογίου Συνεδριάσεων και ετήσιου προγράμματος δράσης, αλλά δεν το εφάρμοσε το 2021 και σκοπεύει να το εφαρμόσει το 2022,
- (δ) ο Πρόεδρος και ο Αντιπρόεδρος επιλέγονται από το σύνολο των μελών με απόλυτη πλειοψηφία, κατά παρέκκλιση της Ειδικής Πρακτικής 2.2.21, καθώς τα ανεξάρτητα μέλη δεν επαρκούν για την απαρτία, ενώ ο Αντιπρόεδρος είναι απλώς μη εκτελεστικό μέλος,
- (ε) ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου δεν συμμετέχει στην Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, σύμφωνα με την Ειδική Πρακτική 2.4.7, καθώς είναι εκτελεστικό μέλος,
- (στ) η Εταιρεία δεν χορηγεί δικαιώματα προαίρεσης, επομένως δεν ασκεί την Ειδική Πρακτική 2.4.13,
- (ζ) η Εταιρεία εφαρμόζει μεν την Πολιτική Καταλληλότητας για την εκλογή και αξιολόγηση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εντούτοις δεν έχει υιοθετηθεί ακόμα πολιτική πολυμορφίας, για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη, που εντάσσεται στο πλαίσιο της πολιτικής καταλληλότητας ούτε και σχετικοί στόχοι και χρονοδιαγράμματα επίτευξής τους, σύμφωνα με τις Ειδικές Πρακτικές 2.2.14 και 2.2.15,
- (η) η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία συμμόρφωσης σχετικά με τον σχεδιασμό πλάνου διαδοχής για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα διοικητικά στελέχη, σύμφωνα με την Ειδική Πρακτική 2.3.7,
- (θ) η Εταιρεία έχει μην υιοθετήσει την Ειδική Πρακτική 2.4.10 και έχει συντάξει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης αλλά δεν έχει ακόμα θεσπίσει δείκτες μέτρησης ESG και επομένως δεν υπάρχει σύνδεση των αμοιβών των εκτελεστικών μελών του ΔΣ με σχετικούς δείκτες. Η Εταιρεία παρακολουθεί τις σχετικές εξελίξεις και θα προβεί στη θέσπιση δεικτών στο μέλλον, εφόσον προσαρμοστεί σε ένα συνολικό πλαίσιο βιωσιμότητας,
- (ι) δεν περιλαμβάνεται συνοπτική περιγραφή της διαδικασίας ατομικής και συλλογικής αξιολόγησής του Διοικητικού Συμβουλίου, του Διευθύνοντος Συμβούλου, των Επιτροπών, καθώς και περίληψη των τυχόν ευρημάτων και των διορθωτικών ενεργειών, σύμφωνα με την Ειδική Πρακτική 3.3.16. Η Εταιρεία εκτιμά ότι δεν υφίσταται κίνδυνος από την εν λόγω απόκλιση για την τρέχουσα χρήση, δεδομένου ότι τα μέλη εξελέγησαν στις 13.7.2021 σύμφωνα με τις διατάξεις και τα κριτήρια του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020 και των αποφάσεων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και η καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου του Διευθύνοντος Συμβούλου και των Επιτροπών της Εταιρείας παρακολουθείται σε διαρκή

βάση, ενώ ο Διευθύνων Σύμβουλος δεν λαμβάνει μεταβλητές αποδοχές με βάση τα αποτελέσματα της αξιολόγησής του.

Στο πλαίσιο της Εταιρικής Διακυβέρνησης η Εταιρεία έχει θεσπίσει Κώδικα Ηθικής καθώς και Πολιτική για την πρόληψη και αντιμετώπιση βίας και παρενόχλησης στην εργασία.

3. Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η Εταιρεία διαθέτει Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος εγκρίθηκε δυνάμει της από 16/7/2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου και τροποποιήθηκε, με την 26/4/2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, προκειμένου να αντικατοπτρισθούν αλλαγές στις πολιτικές και διαδικασίες που υιοθετεί η Εταιρεία. Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας διαθέτει το ελάχιστο περιεχόμενο που περιγράφεται στο άρθρο 14 του Ν.4706/2020, και είναι σύμφωνος με τη παρούσα δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία.

Η Εταιρεία διαθέτει Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, η οποία είναι επιφορτισμένη με την θέσπιση και εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων πολιτικών και διαδικασιών, ώστε να επιτυγχάνεται η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας με το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό πλαίσιο. Για τη θέσπιση των σχετικών πολιτικών και διαδικασιών έχει αξιολογηθεί η πολυπλοκότητα και η φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων της ανάπτυξης και της προώθησης των νέων προϊόντων και των επιχειρηματικών πρακτικών. Ο σκοπός της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι (α) να διασφαλίζει τον έλεγχο, εποπτεία και τη συμμόρφωση της Εταιρείας με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που τη διέπει, (β) να αντιμετωπίζει τις επιπτώσεις τυχόν μη συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, τις εσωτερικές πολιτικές, κανονισμούς και διαδικασίες που εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της ΜΚΣ, και (γ) να υποστηρίζει το έργο του Διοικητικού Συμβουλίου, των επιτροπών του και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Η Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι ανεξάρτητη και έχει λειτουργική αναφορά στο Διοικητικό Συμβούλιο και διοικητική αναφορά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο. Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης έχει πρόσβαση σε όλες τις απαραίτητες πηγές πληροφόρησης, έχει επαρκείς γνώσεις και εμπειρία και καταρτίζει και επιβλέπει την εφαρμογή του ετήσιου σχεδίου δράσης κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας το οποίο εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) αποτελεί το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης. Η εναλλαγή των επιχειρηματικών στόχων, της εσωτερικής οργάνωσης και του περιβάλλοντος λειτουργίας της Εταιρείας έχει ως συνέπεια και την μεταβολή των κινδύνων που αντιμετωπίζει. Η επάρκεια και αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ προϋποθέτει την συχνή επαναξιολόγηση της φύσης και του εύρους των κινδύνων στους οποίους εκτίθεται. Στόχος του ΣΕΕ δεν είναι η πλήρης εξάλειψη των κινδύνων, γεγονός ανέφικτο, αλλά η ορθή διαχείρισή τους, ώστε το επίπεδο των κινδύνων και των συνεπειών τους να παραμένει όσο γίνεται χαμηλότερο για την Εταιρεία.

Το ΣΕΕ αποτελείται από πέντε (5) βασικά αντικείμενα: (α) το περιβάλλον ελέγχου, (β) την διαχείριση κινδύνων, (γ) τις δικλίδες ασφαλείας, (δ) το σύστημα πληροφόρησης και επικοινωνίας, και (ε) την παρακολούθηση.

Περιβάλλον Ελέγχου (Control Environment)

Το Περιβάλλον Ελέγχου αποτελείται από το σύνολο των δομών, των πολιτικών και των διαδικασιών που παρέχουν τη βάση για την ανάπτυξη ενός αποτελεσματικού ΣΕΕ καθώς παρέχει το πλαίσιο και τη δομή για την επίτευξη των θεμελιωδών αντικειμενικών σκοπών του ΣΕΕ. Το

Περιβάλλον Ελέγχου είναι ουσιαστικά το άθροισμα πολλών επιμέρους στοιχείων που καθορίζουν τη συνολική οργάνωση και τον τρόπο διοίκησης και λειτουργίας της Εταιρείας. Η επισκόπηση του Περιβάλλοντος Ελέγχου περιλαμβάνει ιδίως τα ακόλουθα:

- (α) Ακεραιότητα, Ηθικές Αξίες & Συμπεριφορά Διοίκησης,
- (β) Οργανωτική Δομή,
- (γ) Διοικητικό Συμβούλιο,
- (δ) Εταιρική Ευθύνη, και
- (ε) Ανθρώπινο Δυναμικό.

Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management)

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

Ειδικότερα, επισκοπείται:

- ο ρόλος και η λειτουργία της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων (εφόσον υφίσταται) ή άλλου Οργάνου της Εταιρείας με αντίστοιχες αρμοδιότητες,
- το έργο και οι αρμοδιότητες της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων, εφόσον υφίσταται και σε αντίθετη περίπτωση, της υπηρεσίας ή του προσωπικού στο οποίο έχουν ανατεθεί οι εν λόγω αρμοδιότητες, και
- η ύπαρξη κατάλληλων και αποτελεσματικών πολιτικών, διαδικασιών και εργαλείων (όπως για παράδειγμα η τήρηση αρχείων κινδύνου - “risk registers”) προσδιορισμού, ανάλυσης, ελέγχου, διαχείρισης και παρακολούθησης κάθε μορφής κινδύνου που ενέχει η λειτουργία της Εταιρείας.

Δικλείδες Ασφαλείας (Control Activities)

Συμπεριλαμβάνει την επισκόπηση των μηχανισμών ελέγχου των κρίσιμων δικλείδων ασφαλείας, με έμφαση στις δικλείδες ασφαλείας που σχετίζονται με θέματα σύγκρουσης συμφερόντων, διαχωρισμό καθηκόντων και τη διακυβέρνηση και ασφάλεια των Πληροφοριακών Συστημάτων.

Σύστημα Πληροφόρησης & Επικοινωνίας (Information & Communication)

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

Η Εταιρεία διαθέτει, σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας της, κατάλληλα κανάλια εσωτερικής και εξωτερικής επικοινωνίας, όπως επικοινωνίας με τα μέλη του ΔΣ, τους μετόχους και τους επενδυτές, επικοινωνίας με τις υφιστάμενες Επιτροπές της Εταιρείας, καταγγελίας πληροφοριών (whistleblowing) και επικοινωνίας με τις Εποπτικές Αρχές.

Παρακολούθηση (Monitoring)

Αφορά την επισκόπηση δομών και μηχανισμών της Εταιρείας που έχουν επιφορτισθεί με την διαρκή αξιολόγηση στοιχείων του ΣΕΕ και την αναφορά ευρημάτων προς διόρθωση ή βελτίωση. Ειδικότερα, επισκοπούνται η λειτουργία των ακόλουθων δομών και μηχανισμών:

- (α) της Επιτροπής Ελέγχου,
- (β) της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και
- (γ) της Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Η περιοδική αξιολόγηση του ΣΕΕ διενεργείται ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης, του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, των μηχανισμών διασφάλισης ποιότητας, των μηχανισμών εταιρικής διακυβέρνησης και της τήρησης των δεσμεύσεων που περιλαμβάνονται σε ενημερωτικά δελτία και επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση κεφαλαίων που αντλήθηκαν από την ρυθμιζόμενη αγορά.

Η εποπτεία του ΣΕΕ γίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου και τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Η Εταιρεία διαθέτει μονάδα εσωτερικού ελέγχου, που συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου της. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με τα άρθρα 15 και 16 του Ν. 4706/2020, τον Κώδικα, τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και τον Κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου. Οι εσωτερικοί ελεγκτές εκτελούν τα καθήκοντά τους σύμφωνα με τον Κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου και τον Κώδικα Δεοντολογίας της Εταιρείας και εφαρμόζουν τις αρχές της.

Όσον αφορά στην κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία έχει επενδύσει στην αγορά μηχανογραφικών συστημάτων, που αναπτύσσει και συντηρεί με βάση τις ανάγκες της. Μέσα από σειρά δικλίδων ασφαλείας εξασφαλίζουν την ορθή απεικόνιση των οικονομικών μεγεθών για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η Εταιρεία διαθέτει Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων, η οποία διέπεται από την Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων. Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων είναι αρμόδιος για να επιβλέπει την κατάλληλη εφαρμογή της Πολιτικής Διαχείρισης Κινδύνου και των επιμέρους πολιτικών σχετικών με τους κινδύνους σε όλη την Εταιρεία και αναπτύσσει και χρησιμοποιεί κατάλληλες μεθοδολογίες για όλους τους κινδύνους που σχετίζονται με τις δραστηριότητες της Εταιρείας συμπεριλαμβανομένων μοντέλων για τον προσδιορισμό, αξιολόγηση, παρακολούθηση, έλεγχο, αναφορά και πρόβλεψη αυτών των κινδύνων.

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος από επιτόκια, ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας. Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων επικοινωνεί, ενημερώνει και προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο κατάλληλες τεχνικές για την διατήρηση των κινδύνων εντός αποδεκτών ορίων, συστήνει οποιεσδήποτε διορθωτικές ενέργειες στον Διευθύνοντα Σύμβουλο όπου απαιτείται και συντάσσει εκθέσεις για να ενημερώσει Διοικητικό Συμβούλιο επί ζητημάτων που άπτονται της Πολιτικής Διαχείρισης Κινδύνου, τουλάχιστον κάθε τρίμηνο σε συνεργασία με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει σε διαρκή βάση και αξιολογεί την εταιρική στρατηγική, τους κύριους επιχειρηματικούς κινδύνους για την Εταιρεία, καθώς και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της. Η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων παρακολουθείται, ελέγχεται και αξιολογείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ενώ η αξιολόγηση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πραγματοποιείται από ανεξάρτητο πρόσωπο που διαθέτει αποδεδειγμένη σχετική επαγγελματική εμπειρία, σύμφωνα με τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές (ενδεικτικά τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, το Πλαίσιο των Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων για τον Εσωτερικό Έλεγχο και του Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής COSO), που πληροί επίσης τις προϋποθέσεις της απόφασης 1/891/30.9.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Η πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να έχει ολοκληρωθεί, κατά τα προβλεπόμενα στην παρούσα απόφαση, έως την 31η Μαρτίου 2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν. 4706/2020. Ως εκ τούτου, δεν έχει διενεργηθεί ακόμα σχετική αξιολόγηση και η πρώτη αναφορά στην Έκθεση Αξιολόγησης αναμένεται να περιλαμβάνεται στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης της 31.12.2022..

Σε περίπτωση που πρόκειται να παρασχεθούν μη ελεγκτικές υπηρεσίες από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας, ζητείται πρώτα η θετική εισήγηση της Επιτροπής Ελέγχου. Κατά την 31.12.2021, δεν παρασχέθηκε καμία μη ελεγκτική υπηρεσία από την ελεγκτική εταιρεία BDO.

4. 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 21^{ης} Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, εφόσον η Εταιρεία υπάγεται στην εν λόγω Οδηγία.

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

- α.) διάρθρωση του κεφαλαίου τους, συμπεριλαμβανομένων των τίτλων που δεν είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά κράτους μέλους και, κατά περίπτωση, ένδειξη των διαφόρων κατηγοριών μετοχών με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που συνδέονται με κάθε κατηγορία μετοχών και το ποσοστό του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν,
- β.) όλους τους περιορισμούς στη μεταβίβαση τίτλων, όπως τους περιορισμούς στην κατοχή τίτλων ή την υποχρέωση λήψης έγκρισης από την εταιρεία ή από άλλους κατόχους τίτλων, με την επιφύλαξη του άρθρου 46 της οδηγίας 2001/34/ΕΚ,
- γ.) τις σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές (συμπεριλαμβανομένων εμμέσων συμμετοχών μέσω πυραμιδικών διαρθρώσεων ή αλληλοσυμμετοχής) κατά την έννοια του άρθρου 85 της οδηγίας 2001/34/ΕΚ,
- δ.) τους κατόχους κάθε είδους τίτλων που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και περιγραφή των εν λόγω δικαιωμάτων,
- ε.) τον μηχανισμό ελέγχου που τυχόν προβλέπεται σε ένα σύστημα συμμετοχής των εργαζομένων, εφόσον τα δικαιώματα ελέγχου δεν ασκούνται άμεσα από τους εργαζόμενους,
- στ.) τους κάθε είδους περιορισμούς στο δικαίωμα ψήφου, όπως τους περιορισμούς των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, τις προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, ή συστήματα στα οποία, με τη συνεργασία της Εταιρείας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων,
- ζ.) τις συμφωνίες μεταξύ μετόχων οι οποίες είναι γνωστές στην Εταιρεία και δύνανται να συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση τίτλων ή/και στα δικαιώματα ψήφου, κατά την έννοια της οδηγίας 2001/34/ΕΚ,
- η.) τους κανόνες όσον αφορά τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του συμβουλίου καθώς και όσον αφορά την τροποποίηση του καταστατικού,
- θ.) τις εξουσίες των μελών του συμβουλίου, ιδίως όσον αφορά τη δυνατότητα έκδοσης ή επαναγοράς μετοχών,
- ι.) κάθε σημαντική συμφωνία στην οποία συμμετέχει η Εταιρεία και η οποία αρχίζει να ισχύει, τροποποιείται ή λήγει σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας

προσφοράς εξαγοράς και τα αποτελέσματα της συμφωνίας αυτής, εκτός εάν, ως εκ της φύσεώς της, η κοινολόγησή της θα προκαλούσε σοβαρή ζημία στην Εταιρεία. Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει όταν η εταιρεία είναι ρητά υποχρεωμένη να κοινολογεί παρόμοιες πληροφορίες βάσει άλλων νομικών απαιτήσεων,

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

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

- (i) ως προς το σημείο γ': δεν υπάρχουν άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές της Εταιρείας. Περαιτέρω οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές στο μετοχικό κεφάλαιο και δικαιώματα ψήφου της Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9 έως 11 του ν. 3556/2007 είναι οι ακόλουθες: Την 31.12.2021 οι κατωτέρω μέτοχοι κατείχαν ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας: Ο Γρηγόριος Κιουτσούκωστας ποσοστό 17,459%, ο Κυριάκος Κιουτσούκωστας ποσοστό 16,787%, η Sromenka Ljamkonic ποσοστό 5,702%, η Mirjana Ljamkonic ποσοστό 5,702%, και η ΚΡΕ.ΚΑ ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε. ποσοστό 5,033%,
- (ii) ως προς το σημείο δ': δεν υπάρχουν μετοχές, οι οποίες να παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου,
- (iii) ως προς το σημείο στ': δεν υφίστανται γνωστοί περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου (όπως περιορισμοί των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, ή συστήματα στα οποία, με τη συνεργασία της εταιρείας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων). Αναφορικά με την άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου κατά την Γενική Συνέλευση εκτενής αναφορά γίνεται στο υπό (5) στοιχείο της παρούσας Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης,
- (iv) ως προς το σημείο η': αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του Καταστατικού της Εταιρείας, δεν υφίστανται κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν.4548/2018, όπως ισχύει σήμερα. Οι κανόνες αυτοί περιγράφονται αναλυτικά στο υπό (6) στοιχείο της παρούσας Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης,
- (v) ως προς το σημείο θ': δεν υφίσταται ειδικές εξουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με έκδοση ή την επαναγορά μετοχών.

5. Πληροφοριακά στοιχεία για την Γενική Συνέλευση και τα δικαιώματα των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και αποφασίζει για κάθε υπόθεση, ενώ η απόφασή της δεσμεύει και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους. Υποχρέωση της Γ.Σ. είναι να λαμβάνει αποφάσεις για όλα τα ζητήματα που υποβάλλονται σ' αυτήν, ενώ είναι η μόνη αρμόδια για να αποφασίζει τα εξής:

- α.) για τις τροποποιήσεις του καταστατικού συμπεριλαμβανομένου των μεταβολών κεφαλαίου,
- β.) για την εκλογή των μελών του Δ.Σ, των ελεγκτών και τον καθορισμό της αμοιβής τους. Βάση του άρθρου 10 του καταστατικού εξαιρείται η εκλογή των μελών του πρώτου Δ.Σ., ενώ βάση του άρθρου 12 του καταστατικού εξαιρείται η εκλογή συμβούλων του Δ.Σ. προς αναπλήρωση κενών θέσεων που προέκυψαν λόγω θανάτου, παραιτήσεως ή εκπτώσεως,
- γ.) για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων,
- δ.) για την διάθεση των ετησίων κερδών,

- ε.) για την έκδοση ομολογιακού δανείου,
- στ.) για τις περιπτώσεις συγχωνεύσεως, διασπάσεως, μετατροπής, αναβιώσεως, παρατάσεως ή διαλύσεως της εταιρείας και
- ζ.) για τον διορισμό εκκαθαριστών.

Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός της Περιφέρειας της έδρας, τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση και το αργότερο έως τη δέκατη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης αυτής, προκειμένου να αποφασίσει για την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για την εκλογή ελεγκτών (τακτική Γενική Συνέλευση). Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αποφασίσει ότι η Γενική Συνέλευση θα συνεδριάσει εξ ολοκλήρου με συμμετοχή των μετόχων από απόσταση με τα ηλεκτρονικά μέσα που προβλέπονται στο άρθρο 125 Ν. 4548/2018.

Στη Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει όποιος εμφανίζεται ως μέτοχος της Εταιρείας στα αρχεία του φορέα, στον οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες της Εταιρείας κατά την ημερομηνία καταγραφής, όπως η ημερομηνία αυτή καθορίζεται στον Ν. 4548/2018. Η ως άνω ημερομηνία καταγραφής ισχύει και στην περίπτωση εξ αναβολής ή επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι η εξ αναβολής ή η επαναληπτική συνεδρίαση δεν απέχει περισσότερες από τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία καταγραφής. Η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων δεν προϋποθέτει τη δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου ούτε την τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας, η οποία περιορίζει τη δυνατότητα πώλησης και μεταβίβασης αυτών κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί ανάμεσα στην ημερομηνία καταγραφής, όπως η ημερομηνία αυτή καθορίζεται στον Ν. 4548/2018, και στη Γενική Συνέλευση. 2.- Ο διορισμός και η ανάκληση ή αντικατάσταση του εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του μετόχου γίνεται εγγράφως και υποβάλλεται στην Εταιρεία με τους ίδιους τύπους σαράντα οκτώ (48) τουλάχιστον ώρες πριν από την ορισθείσα ημερομηνία συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης. Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με την ανωτέρω προθεσμία μετέχουν στη Γενική Συνέλευση, εκτός αν η Γενική Συνέλευση αρνηθεί τη συμμετοχή αυτή για σπουδαίο λόγο που δικαιολογεί την άρνησή της.

Το άρθρο 123 του Ν.4548/2018 καθορίζει τα δικαιώματα των μετόχων σχετικά με την Γενική Συνέλευση και ειδικότερα για τις πληροφορίες που υποχρεούται να παρέχει η Εταιρεία στους μετόχους της. Συγκεκριμένα η εταιρεία υποχρεούται να αναρτά στην ιστοσελίδα της, από την δημοσίευση της πρόσκλησης και έως την σύγκλησή της, τις πληροφορίες που προβλέπονται στο άρθρο 121 του Ν 4548/2018 σχετικά με:

- (α) την διαδικασία άσκησης δικαιώματος ψήφου μέσω αντιπροσώπου,
- (β) τις πληροφορίες σχετικά με την άσκηση δικαιωμάτων μειοψηφίας των παραγράφων 2, 3, 6 και 7 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018,
- (γ) την διαθεσιμότητα εντύπων διορισμού και ανάκλησης αντιπροσώπου,
- (δ) τα σχέδια αποφάσεων για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης,
- (ε) τον συνολικό αριθμό μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης, και
- (στ) τον εναλλακτικό τρόπο παροχής εντύπων διορισμού και ανάκλησης αντιπροσώπων, χωρίς χρέωση, για τις περιπτώσεις αδυναμίας λήψεως τους μέσω διαδικτύου.

Επικοινωνία με το επενδυτικό κοινό

Η Εταιρεία διατηρεί ιστοσελίδα στην οποία αναρτά θέματα και πληροφορίες που αφορούν στο επενδυτικό κοινό και βρίσκονται τα στοιχεία επικοινωνίας του υπεύθυνου στο τμήμα εξυπηρέτησης μετόχων. Η Εταιρεία αναρτά στην ιστοσελίδα της όλες τις απαιτούμενες, πληροφορίες για τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης προς εξυπηρέτηση των μετόχων.

6. Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου και τυχόν άλλων διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και επιτροπών της Εταιρείας.

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το ανώτατο διοικητικό όργανο της Εταιρείας, που ασκεί τη διοίκηση, τη διαχείριση της περιουσίας της και διαμορφώνει την στρατηγική και την πολιτική δράσης και ανάπτυξης της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει αποφάσεις για τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων και τη διαχείριση της περιουσίας και ασκεί έλεγχο σε όλες τις δραστηριότητες της Εταιρείας καθώς και επί των μελών του στα οποία έχουν ανατεθεί σχετικές εκτελεστικές και διαχειριστικές αρμοδιότητες από το ίδιο το Διοικητικό Συμβούλιο.

Με εξαίρεση τις αμοιβές για τις οποίες απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει για κάθε είδους αμοιβές που καταβάλλονται στα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας και τους εσωτερικούς ελεγκτές.

Η λειτουργία αλλά και οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου περιγράφονται αναλυτικά στο ισχύον κωδικοποιημένο καταστατικό (εφεξής το «Καταστατικό») και ειδικότερα κυρίως στα ακόλουθα άρθρα αυτού:

- Σύνθεση, Θητεία (άρθρο 11 Καταστατικού),
- Εκλογή- Αντικατάσταση Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (άρθρο 12 Καταστατικού),
- Συγκρότηση, Σύγκληση και Συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου (άρθρο 13 & 14 Καταστατικού),
- Απαρτία-Πλειοψηφία-Αντιπροσώπευση και Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου (άρθρο 15 Καταστατικού),
- Εξουσία-Αρμοδιότητες και Ανάθεση Αρμοδιοτήτων από το Διοικητικό Συμβούλιο (άρθρο 16 & 17 Καταστατικού),
- Αποζημίωση Μελών-Πολιτική Αποδοχών (άρθρο 18 Καταστατικού),

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από Γραμματέα, ο οποίος διορίζεται και ανακαλείται με απόφασή του. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από πέντε (5) έως επτά (7) μέλη, τα οποία εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων, που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι μέτοχοι της Εταιρείας ή άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα (μη μέτοχοι). Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι απεριόριστως επανεκλέξιμα και ελεύθερα ανακλητά από την Γενική Συνέλευση ανεξάρτητα από τον χρόνο λήξης της θητείας τους. Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πέντε (5) έτη. Κατ' εξαίρεση η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας του. Κάθε σύμβουλος οφείλει να προσέρχεται και να συμμετέχει ανελλιπώς στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου. Κάθε σύμβουλος υποχρεούται να τηρεί αυστηρώς τα τυχόν απόρρητα της επιχειρήσεως τα οποία γνωρίζει λόγω της ιδιότητος του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει κάθε φορά που το απαιτεί ο νόμος, το Καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας, κατόπιν προσκλήσεως του Προέδρου αυτού ή του αναπληρωτή του στην έδρα της Εταιρείας. Επίσης μπορεί να συνεδριάζει έγκυρα και σε άλλο τόπο εκτός της έδρας εφόσον στην συνεδρίαση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στην λήψη αποφάσεων. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερησίας διάταξης,

διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στην λήψη αποφάσεων. Στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου προεδρεύει ο Πρόεδρος του ή ο νόμιμος αναπληρωτής του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων. Σε καμία όμως περίπτωση ο αριθμός των συμβούλων που παρίστανται αυτοπροσώπως, δεν μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3).

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει με απόλυτη πλειοψηφία των μελών του, που είναι παρόντα ή αντιπροσωπεύονται. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου αυτού. Κάθε Σύμβουλος έχει μία (1) ψήφο.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και κατά το μηχανογραφικό σύστημα και το οποίο υπογράφεται από τον Πρόεδρο και από τον Αναπληρωτή του και από όλα τα παραστάντα ή αντιπροσωπευθέντα κατά τη συνεδρίαση μέλη. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παριστάμενων ή αντιπροσωπευθέντων κατά την συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση.

Αν, για οποιοδήποτε λόγο, κενωθεί θέση Συμβούλου λόγω παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, επιβάλλεται στους Συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του Συμβούλου που αναπληρώνεται υπό την προϋπόθεση ότι η αναπλήρωση αυτή δεν είναι εφικτή από τα αναπληρωματικά μέλη, που έχουν τυχόν εκλεγεί από την 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 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).

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει την άσκηση μέρους ή όλων των εξουσιών διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια) σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή μη, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης.

Η Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καταρτίστηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο, εγκρίθηκε από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 13.07.2021, σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 4706/2020 και την υπ' αριθ. 60/18.9.2020 Εγκύκλιο «Κατευθυντήριες γραμμές για την Πολιτική Καταλληλότητας του άρθρου 3 του Ν.4706/2020» της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Η Πολιτική Καταλληλότητας περιλαμβάνει τις αρχές και τα κριτήρια που λαμβάνονται υπόψη για την επιλογή, αντικατάσταση

και ανανέωση της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και για την αξιολόγηση της καταλληλότητάς τους τόσο σε ατομικό όσο και σε συλλογικό επίπεδο και έχει ως σκοπό την ποιοτική στελέχωση του Διοικητικού Συμβουλίου, την αποτελεσματική λειτουργία και εκπλήρωση του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου με βάση τους στρατηγικούς στόχους και επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας. Σκοπός της Πολιτικής είναι η ποιοτική στελέχωση του Διοικητικού Συμβουλίου, η αποτελεσματική λειτουργία και εκπλήρωση του ρόλου του με βάση τους στρατηγικούς στόχους και επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας. Η Πολιτική Καταλληλότητας προβλέπει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο διαθέτει επαρκή αριθμό μελών και κατάλληλη σύνθεση και ότι απαρτίζεται από πρόσωπα ήθους και φήμης, που έχουν τις απαραίτητες δεξιότητες και εμπειρία και τα οποία μπορούν να διαθέτουν ικανό χρόνο για την άσκηση των καθηκόντων τους. Η Πολιτική Καταλληλότητας διασφαλίζει την πολυμορφία και επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο στο Διοικητικό Συμβούλιο της ενώ προωθεί την παροχή ίσης μεταχείρισης και ίσων ευκαιριών στα υφιστάμενα ή/και υποψήφια μέλη ΔΣ. Τα υποψήφια μέλη Διοικητικού Συμβουλίου ενημερώνονται, πριν την ανάληψη της θέσης τους, σχετικά με την κουλτούρα, τις αξίες και τη γενική στρατηγική της Εταιρείας. Κατά την επιλογή, την ανανέωση της θητείας και την αντικατάσταση μέλους του ΔΣ λαμβάνεται υπόψη η αξιολόγηση της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας.

Η Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας είναι αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας <http://www.kreka.gr>.

Η Εταιρεία δεσμεύεται ρητά για την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο με ποσοστό τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και μεριμνά για την αποφυγή αποκλεισμών ή/και διακρίσεων μεταξύ των υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για φυλετικούς, ηλικιακούς, θρησκευτικούς ή άλλους παρόμοιους λόγους.

Η εφαρμογή της Πολιτικής Καταλληλότητας παρακολουθείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, ενώ αξιολογείται και αναθεωρείται όποτε κρίνεται απαραίτητο, σύμφωνα και με τις προτάσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

Κατά τη συνεδρίασή του στις [13.7.2021] το Διοικητικό Συμβούλιο διαπίστωσε:

- την καταλληλότητα των μελών του, καθώς και την έλλειψη κωλυμάτων ή ασυμβίβαστων στο πρόσωπο ενός εκάστου των μελών του ως προς τις διατάξεις του σχετικού νομοθετικού πλαισίου,
- την πλήρωση του κριτηρίου του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020 περί επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο, που δεν πρέπει να υπολείπεται του 25% του συνόλου των μελών του,
- την πλήρωση της προϋπόθεσης του άρθρου 5 παρ.2 του Ν. 4706/2020 για τον συνολικό αριθμό των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του, και
- την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των άρθρων 4 παρ. 1 του Ν. 3016/2020 και 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2020 για τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του, κ. Ελευθέριο Τουμπεκτσή και κ. Τριαντάφυλλο Τσαμαντάνη που εκλέχθηκαν από την 13.07.2021 Τακτική Γενική Συνέλευση.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου διατηρεί μια καλή ισορροπία ανάμεσα στον αριθμό των ανεξάρτητων και μη-ανεξάρτητων μελών του καθώς επίσης και μεταξύ των εκτελεστικών και μη-εκτελεστικών μελών, ενώ το μέγεθος του Διοικητικού Συμβουλίου θεωρείται επαρκές. Τα ανεξάρτητα, μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν τις κατάλληλες γνώσεις και εμπειρία ώστε να παρέχουν στο Διοικητικό Συμβούλιο ανεξάρτητες και αμερόληπτες απόψεις.

Κατά την 31.12.2021, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελούταν από τέσσερα (4) εκτελεστικά, τρία (3) μη εκτελεστικά εκ των οποίων δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη

με πενταετή θητεία η οποία λήγει στις 13.07.2026, παρατεινόμενη αυτοδίκαια και μετά την λήξη της μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση:

Η σύνθεση του ισχύοντος Διοικητικού Συμβουλίου είναι η εξής:

1. Ζαχαρίας Κιουτσούκουστας του Κυριάκου, έμπορος, που γεννήθηκε στην Καβάλα το έτος 1954, κάτοικος Ν. Περάμου Περιοχή Σαράντα Ν. Ηρακλείτσας Τ.Κ. 64007, κάτοχος του υπ' αριθμόν ΑΒ908976 Αστυνομικού Δελτίου Ταυτότητας του Τμήματος Ασφαλείας Καβάλας, Ελληνικής Ιθαγένειας, με Α.Φ.Μ. 017764620, ως Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος του Δ.Σ., εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
2. Όλγα Κιουτούκουστα του Ζαχαρία, ιδιωτική υπάλληλος, που γεννήθηκε στην Καβάλα, το έτος 1979 και κατοικεί στην οδό Θάλασσα Μαρμαρά 54 Τ.Κ. 65404 Καβάλα, κάτοχος του υπ' αριθμόν Χ 873966/2004 Αστυνομικού Δελτίου Ταυτότητας, Ελληνικής Ιθαγένειας, με Α.Φ.Μ. 116309050, ως Αντιπρόεδρος μη εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
3. Κυριάκος Κιουτσούκουστας του Ζαχαρία, Λογιστής, που γεννήθηκε στην Καβάλα το έτος 1983, κάτοικος Αθηνών οδός Αγίου Τρύφωνος 14 ΤΚ 15236 Πεντέλη, Ελληνικής Ιθαγένειας, κάτοχος του υπ' αριθμόν Χ.868042/2002 Αστυνομικού Δελτίου Ταυτότητας του Τ.Α. Καβάλας, Ελληνική Ιθαγένειας, με Α.Φ.Μ. 101539971, ως εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
4. Ελευθέριος Κιουτσούκωστας του Γρηγορίου, ιδιωτικός υπάλληλος, που γεννήθηκε στην Καβάλα το έτος 1977, κάτοικος Ελευθερούπολης οδός Πάροδος Συμβόλου 21 Τ.Κ. 64100, Ελληνικής Ιθαγένειας, κάτοχος του υπ' αριθμόν ΑΗ378181/2009 Αστυνομικού Δελτίου Ταυτότητας του Τ.Α. Καβάλας, με Α.Φ.Μ. 127212964, ως εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
5. Πρόδρομος Προδρομίδης του Ανδρέα, ιδιωτικός υπάλληλος, που κατοικεί στην οδό Θάλασσα Μαρμαρά 54 Τ.Κ. 65404 Καβάλα, κάτοχος του υπ' αριθμόν Χ 873984/2004 Αστυνομικού Δελτίου Ταυτότητας, Ελληνικής Ιθαγένειας, με Α.Φ.Μ. 078842043, ως εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
6. Ελευθέριος Τουμπεκτσής του Κωνσταντίνου, συνταξιούχος, που γεννήθηκε στην Καβάλα το έτος 1961, κάτοικος Γραβούνας Δήμου Νέστου Τ.Κ. 64200, κάτοχος του υπ' αριθμόν ΑΗ 875085 Αστυνομικού Δελτίου Ταυτότητας του Τμήματος Ασφαλείας Καβάλας, Ελληνικής Ιθαγένειας, με Α.Φ.Μ. 031928517, ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
7. Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης του Δημητρίου, οικονομολόγος, που γεννήθηκε στη Καβάλα το έτος 1973, κάτοικος Καβάλας, κάτοχος του υπ' αριθμόν ΑΝ 407307/2017 Αστυνομικού Δελτίου Ταυτότητας του Τμήματος Ασφαλείας Καβάλας, Ελληνικής Ιθαγένειας, με Α.Φ.Μ. 062784495, ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

Κατωτέρω παρατίθενται τα βιογραφικά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την εταιρική χρήση 31.12.2021 έως και την [29/4/2022]:

Ο κ. Ζαχαρίας Κιουτσούκουστας γεννήθηκε το 1954. Είναι από τα ιδρυτικά μέλη της Εταιρίας και απασχολήθηκε σε αυτήν πάνω από 30 έτη ως υπεύθυνος αγορών ζώντων ζώων, υπεύθυνος πάχυνσης και υπεύθυνος σφαγείου. Λόγω της 40ετούς εμπειρίας του στον κλάδο, έχει βαθιά γνώση του αντικειμένου. Συνταξιοδοτήθηκε το 2014. Είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας από το 1985.

Ο κ. Κυριάκος Κιουτσούκουστας του Ζαχαρία γεννήθηκε το 1983 και κατέχει πτυχίο από τη σχολή Διοίκησης και Οικονομίας του ΤΕΙ Δυτικής Μακεδονίας, καθώς και Μεταπτυχιακό τίτλο στην Οργάνωση και Διοίκηση Επιχειρήσεων (The University of Stirling). Επίσης το 2009 έλαβε δίπλωμα ελεγκτικής (The Association of International Accountants). Απασχολείται στην Εταιρία από το 2009 ως υπεύθυνος υποκαταστημάτων. Είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας από το 2012.

Ο κ. Ελευθέριος Κιουτσούκωστας του Γρηγόρη γεννήθηκε το 1977 και είναι απόφοιτος του Πανεπιστημίου του Portsmouth (UK) με πτυχίο μηχανικού (Bachelor of Engineering with Business Management). Επίσης κατέχει μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών «Master of Science in Technology Management» από το πανεπιστήμιο του Portsmouth (UK) και μεταπτυχιακό δίπλωμα ειδίκευσης στη Διαχείριση Αποβλήτων από το Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο. Απασχολείται στην Εταιρεία από το 2002 ως υπεύθυνος της μονάδας αδρανοποίησης. Είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας από το 2009.

Ο κ. Πρόδρομος Προδρομίδης γεννήθηκε το 1976 και είναι απόφοιτος τεχνικού λυκείου με ειδικότητα ηλεκτρολόγου. Απασχολείται στην Εταιρεία από το 1998 στη μονάδα τυποποίησης. Είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας από το 2014.

Η κ. Όλγα Κιουτσούκουστα του Ζαχαρία γεννήθηκε το 1979 και είναι απόφοιτος ΙΕΚ λογιστικής. Απασχολήθηκε στην Εταιρεία επί 9 έτη, μέχρι το 2009 ως βοηθός λογιστή. Από το 2010 απασχολείται στην εταιρεία Εταιρεία ως υπεύθυνη πωλήσεων. Είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας από το 2017.

Ο κ. Τσαμαντάνης Τριαντάφυλλος γεννήθηκε το 1973. Είναι απόφοιτος του τμήματος Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Μακεδονίας. Το 2000 προσελήφθη σε πολυεθνική εταιρεία ορκωτών ελεγκτών, όπου απασχολήθηκε έως το 2014 συμμετέχοντας σε πολυάριθμους ελέγχους. Σήμερα διατελεί επιστημονικός συνεργάτης Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης της Καβάλας. Είναι κάτοχος Άδειας Λογιστή Α Τάξης και μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου.

Ο κ. Ελευθέριος Τουμπεκτοής γεννήθηκε το 1961. Είναι συνταξιούχος του Δημοσίου. Εργάστηκε επί σειρά ετών στο Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων σε διάφορα τμήματα του οργανισμού. Είναι ανεξάρτητο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας από το 2016.

Τα βιογραφικά σημειώματα των ανώτατων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας κατά την εταιρική χρήση 2021 έως και την 29/4/2022 είναι τα εξής:

Παναγιώτης Κογκαλίδης Υπεύθυνος Οικονομικής Διεύθυνσης

Ο κ. Παναγιώτης Κογκαλίδης γεννήθηκε το 1973. Τα τελευταία 20 έτη εργάζεται ως σύμβουλος επιχειρήσεων. Είναι απόφοιτος του τμήματος Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών και κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου στη διοίκηση επιχειρήσεων-MBA από το Indiana University - Kelley School of Business at Bloomington. Είναι απόφοιτος του εκπαιδευτικού προγράμματος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, EU-China Junior Managers Training Programme.

Κανένα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (εκτελεστικά, μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά) δεν κατέχει την 29/4/2022, σε Διοικητικά Συμβούλια άλλων εισηγμένων εταιρειών ή/και μεγάλων οντοτήτων, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4308/2014, περισσοτέρων των τριών θέσεων εκτελεστικού μέλους, των πέντε θέσεων μη εκτελεστικού μέλους ΔΣ και των έξι θέσεων ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, σε συνέχεια της επανεξέτασης της πλήρωσης των νόμιμων προϋποθέσεων για τον χαρακτηρισμό ως ανεξάρτητων των μη εκτελεστικών μελών του κ. Ελευθέριο Τουμπεκτοή και του κ. Τριαντάφυλλο Τσαμαντάνη, διαπιστώνει ότι αυτά διατηρούν την 29/4/2022 την ανεξαρτησία τους, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν. 4706/2020.

Κατά την διάρκεια της εταιρικής χρήσης 01.01.2021-31.12.2021 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας πραγματοποίησε 29 συνεδριάσεις, στις οποίες συμμετείχαν όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ανεξαιρέτως, όπως προκύπτει και από τις ομόφωνες αποφάσεις του.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατείχαν την 31.12.2021 τις ακόλουθες μετοχές της Εταιρείας:

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Μετοχές	Ποσοστό
Ζαχαρίας Κιουτσούκουστας	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	210.000	2,947%
Κυριάκος Κιουτσούκουστας	Εκτελεστικό Μέλος	1.196.134	16,787%
Όλγα Κιουτσούκουστα	Αντιπρόεδρος, μη εκτελεστικό μέλος	50	0,001%
Ελευθέριος Κιουτσούκωστας	Εκτελεστικό μέλος	0	0%
Πρόδρομος Προδρομίδης	Μη εκτελεστικό Μέλος	0	0%
Τσαμαντάνης Τριαντάφυλλος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	0	0%
Ελευθέριος Τουμπεκτσής	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	0	0%

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας έχουν τις κάτωθι επιπλέον ιδιότητες και απασχολήσεις:

Ονοματεπώνυμο μέλους	Επωνυμία Νομικού Προσώπου	Ιδιότητα
Τσαμαντάνης Τριαντάφυλλος	ΚΤΗΜΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ
	ΕΛΒΕ Α.Ε.	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Τα ανώτερα διευθυντικά στελέχη κατείχαν την 31.12.2021 τις ακόλουθες μετοχές της Εταιρείας:

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Μετοχές	Ποσοστό
Παναγιώτης Κογκαλίδης	Οικονομικός Διευθυντής	0	0%
Συμεών Γραβουνιώτης	Υπεύθυνος εταιρικών ανακοινώσεων και εξυπηρέτησης μετόχων	0	0%

Δημήτριος Ευθυμίου	Εσωτερικός Ελεγκτής	0	0%
--------------------	---------------------	---	----

Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει συσταθεί και λειτουργεί σύμφωνα με το Ν.4449/2017, όπως έχει τροποποιηθεί από το Ν. 4706/2020. Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση. Δυνάμει της από 13.07.2021 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, η Επιτροπή Ελέγχου είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, τα μέλη της οποίας ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο με θητεία ίση με εκείνη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίζεται από τα μέλη της και είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, ενώ τα υπόλοιπα μέλη της επιτροπής είναι μη εκτελεστικά μέλη, και τα οποία πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας και επαρκούς γνώσης σύμφωνα με τον Ν. 4449/2017 και τον Ν. 4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει καταρτίσει τον από 15.7.2021 κανονισμό λειτουργίας της, με τον οποίο καθορίζονται, μεταξύ άλλων, τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της, ο εξωτερικός έλεγχος και διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και οι διαδικασίες Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ο κανονισμός λειτουργίας της βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας: <http://www.kreka.gr>.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Κύρια αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι η παροχή υποστήριξης στο Διοικητικό Συμβούλιο, ενισχύοντας τον εποπτικό του ρόλο έναντι των μετόχων, των επενδυτών και των λοιπών συναλλασσόμενων με την εταιρεία με στόχο :

- την πλήρη και ορθολογική κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας,
- την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που έχει θεσπιστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο και τη Διοίκηση,
- τη διασφάλιση της συμμόρφωσης του οργανισμού με το εν ισχύ κανονιστικό και νομικό πλαίσιο,
- τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας και των εργαζομένων με τον θεσπιζόμενο Κώδικα Δεοντολογίας,
- την παρακολούθηση και αξιολόγηση της λειτουργικότητας του εσωτερικού ελέγχου καθώς και των εξωτερικών ελεγκτών στοχεύοντας στη διασφάλιση της ποιότητας, της ανεξαρτησίας και της αποδοτικής λειτουργίας τους.

Για την εκπλήρωση του σκοπού της η Επιτροπή Ελέγχου έχει το δικαίωμα της ελεύθερης επικοινωνίας με τη Διοίκηση, τους Εσωτερικούς και Εξωτερικούς Ελεγκτές ώστε να ερευνά κάθε θέμα που περιέχεται στην αντίληψη της, έχοντας ελεύθερη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία και στοιχεία, εγκαταστάσεις και προσωπικό της εταιρείας.

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου κατά την 31.12.2021 έχει ως εξής:

- Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης Μέλος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Πρόεδρος της Ε.Ε.
- Ελευθέριος Τουμπεκτσής Μέλος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ και

- Όλγα Κιουτσούκουστα, Μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ ,

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου έχει οριστεί από τα μέλη της, δυνάμει του υπ' αριθμού 13/07/2021 πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου.

Τα υφιστάμενα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τα κριτήρια του Ν. 4449/2017 και του Ν. 4706/2020, καθώς:

(α) πληρούνται οι προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που θέτει το άρθρο 9 του Ν.4706/2020, στα πρόσωπα του κ. Τριαντάφυλλου Τσαμαντάνη του Δημητρίου και του κ. Ελευθέριου Τσιμπούργα, ήτοι της πλειοψηφίας των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, δεδομένου ότι τα εν λόγω πρόσωπα:

(α) δεν κατέχουν μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και (β) δεν έχουν οιαδήποτε σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα και

(β) διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, δεδομένου ότι οι κ.κ. Ελευθέριος Τουμπεκτσής και Όλγα Κιουτσούκουστα είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, και δη από το 2016 ο πρώτος εξ αυτών, από το 2017 η δεύτερη εξ αυτών, με συνέπεια τα εν λόγω πρόσωπα εκ της συμμετοχής τους αυτής να έχουν αποκτήσει πλήρη και σαφή εικόνα για το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας, για τον τρόπο οργάνωσης, διοίκησης και λειτουργίας αυτής, για τα προϊόντα που παράγει και εμπορεύεται καθώς και τις υπηρεσίες που παρέχει, για τη στρατηγική που ακολουθεί και τις δραστηριότητες αυτής εν γένει, ενώ ο κ. και Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης συμμετέχει σε διάφορα Διοικητικά Συμβούλια εισηγμένων εταιρειών, και έχει αποδεδειγμένη εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική, ενώ βρίσκεται στην Επιτροπή Ελέγχου της εταιρείας από το 2019.

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου συμπίπτει με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι είναι πενταετής, αρχόμενη την 13^η Ιουλίου 2021 και λήγουσα την 13^η Ιουλίου 2026, παρατεινόμενη μέχρι την λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει εκ νου νόμου να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση , σε καμία περίπτωση, όμως, δεν δύναται να υπερβεί την εξαετία.

Για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου, βλ. κατωτέρω υπό αριθμό 7.

Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων (εφεξής η «**Επιτροπή**») συστήθηκε ως ενιαία επιτροπή με σκοπό την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στην προσπάθεια διασφάλισης ότι η επιλογή υποψηφίων για το ΔΣ αλλά και ο καθορισμός των αποδοχών τους γίνεται με αξιολογικά και αντικειμενικά κριτήρια, που συμβάλλουν στην μακροπρόθεσμη επιτυχία της Εταιρείας και στην προστασία των συμφερόντων των μετόχων.

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων καθορίζονται, λαμβάνοντας υπόψη πέραν του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου και τις συγκεκριμένες συνθήκες και ανάγκες της Εταιρείας όπως είναι το μέγεθος, η ιδιοκτησιακή δομή, η οργάνωση, η φύση των εργασιών και ο κλάδος δραστηριοποίησης.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, με τον οποίο ορίζονται, μεταξύ άλλων, το είδος, η σύνθεση και η θητεία των μελών της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της και η διαδικασία εκπλήρωσης του ρόλου της, καθώς και η λειτουργία της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Ο Κανονισμός Λειτουργίας βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας: <http://www.kreka.gr>.

Η σύνθεση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων κατά την 31.12.2021 έχει ως εξής:

- Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης Μέλος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Πρόεδρος

της Επιτροπής.

- Ελευθέριος Τουμπεκτοής Μέλος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ και
- Όλγα Κιουτσούκουστα, Μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ

Η θητεία της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων συμπίπτει με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι είναι πενταετής, αρχόμενη την 13^η Ιουλίου 2021 και λήγουσα την 13^η Ιουλίου 2026, παρατεινόμενη μέχρι την λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει εκ νου νόμου να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση, σε καμία περίπτωση, όμως, δεν δύναται να υπερβεί την εννιάετία.

Για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, βλ. κατωτέρω υπό αριθμό 7.

7. Πεπραγμένα Επίτροπων του άρθρου 10 του Ν.4706/2020

Πεπραγμένα Επιτροπής Ελέγχου

Α. Επιστολή προς τους Μετόχους

«Κύριοι μέτοχοι,

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία «ΚΡΕΚΑ ΑΕ», θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την κλειόμενη οικονομική χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021).

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει εξετάσει εάν η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είναι σύμφωνη με τις εν ισχύ διατάξεις του αρθ. 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, την οποία έθεσε στη Γ.Σ. που συγκλήθηκε την 13η Ιουλίου 2021, ως θέμα επαναπροσδιορισμού της, και ενέκρινε το είδος, τη σύνθεση (αριθμός και ιδιότητες των μελών) και τη θητεία της Επιτροπής Ελέγχου.

Η συμβολή της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας είναι ουσιώδης στην αποτελεσματική διαχείριση των Κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, την επισκόπηση των Οικονομικών Καταστάσεων και την εποπτεία του Εσωτερικού και Εξωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν.4449/2017 και του Ν.4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί υποστηρικτικά στο Διοικητικό Συμβούλιο και στην επίβλεψη των διαδικασιών συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με:

- Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση
- Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Διαχείριση Κινδύνων
- Κανονιστικής Συμμόρφωσης
- Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση - Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Αναφορές για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για την χρήση 2021, αναλύονται περαιτέρω στην παρούσα έκθεση.

Κατά την άσκηση του έργου της η Επιτροπή, είχε και έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάζεται, ενώ η Εταιρεία παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να εκτελέσει αυτή αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Πέρνη, 27 Απριλίου 2022

Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης Μέλος, Πρόεδρος της Ε.Ε.

Ελευθέριος Τουμπεκτοής Μέλος, Μέλος ΕΕ και

Όλγα Κιουτσούκουστα, Μέλος ΕΕ»

Β. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου και Συμμετοχή ανά μέλος

Κατά τη διάρκεια του 2021, τα μέλη και η συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου είχαν ως εξής:

Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	Σύνολο Συνεδριάσεων 2021	Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν διά ζώσης ή / και με Teleconference	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν
Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό και Πρόεδρος της Ε.Ε)	12	12/12	100%
Όλγα Κιουτσούκουστα (Μη Εκτελεστικό)	12	12/12	100%
Ελευθέριος Τουμπεκτοής (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό)	12	12/12	100%

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, ο ελάχιστος αριθμός συνεδριάσεων της κατά τη διάρκεια του έτους προκύπτει από τις αρμοδιότητές της σε συνδυασμό με το πλάνο εργασιών της.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021, η Επιτροπή Ελέγχου, ασκώντας της αρμοδιότητές της, πραγματοποίησε δώδεκα (12) συνεδριάσεις. Στις κατωτέρω συνεδριάσεις παρέστησαν άπαντα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.

Κατά την εταιρική χρήση 01.01.2021-31.12.2021, η Επιτροπή Ελέγχου ασχολήθηκε με τα ενδεικτικά εξής θέματα:

- τον προγραμματισμό των περιοχών ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και τον έλεγχο των εκθέσεων και των δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- τα σημαντικότερα θέματα αναφορικά με την παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσης 01.01.2020-31.12.2020 και της επισκόπησης των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων 01.01.2021-30.06.2021,
- τις υποχρεώσεις της Διοίκησης και των Ορκωτών Ελεγκτών,
- τους κινδύνους που προκύπτουν από το περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία,
- την έννοια και το επίπεδο σημαντικότητας που θα χρησιμοποιηθεί από τους Ορκωτούς Ελεγκτές κατά τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

- την επισκόπηση και παρακολούθηση θεμάτων συναφών με την ύπαρξη και διατήρηση της ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή
- τον ορισμό Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για τη χρήση 01.01.2021-31.12.2021
- την συγκρότηση Επιτροπής Ελέγχου σε Σώμα
- την επικαιροποίηση Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου,

Πεπραγμένα Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Α. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Κατά τη διάρκεια του 2021, τα μέλη και η συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων είχαν ως εξής:

Μέλος Επιτροπής	Σύνολο Συναντήσεων	Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν διά ζώσης ή / και με Teleconference	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν
Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό και Πρόεδρος της Ε.Ε)	2	2/2	100%
Όλγα Κιουτσούκουστα (Μη Εκτελεστικό)	2	2/2	100%
Ελευθέριος Τουμπεκτσής (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό)	2	2/2	100%

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται τουλάχιστον δύο μέλη.

Στις ανωτέρω συνεδριάσεις όλα τα μέλη ήταν παρόντα (ήτοι ποσοστό συμμετοχής 100%) και συζήτησε τα εξής θέματα:

- συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων
- αξιολόγηση ανεξαρτησίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Όλες οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής καταγράφονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη όπως αυτά αναφέρονται ανωτέρω στην παρούσα έκθεση για το έτος 2021.

8. Αξιολόγηση Διοικητικού Συμβουλίου

Α. Διαδικασία Αξιολόγησης Διοικητικού Συμβουλίου

Το πλαίσιο της αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας περιλαμβάνει:

(α) τα κριτήρια της ατομικής καταλληλότητας, δηλαδή τον βαθμό στον οποίο ένα μέλος Διοικητικού Συμβουλίου θεωρείται ότι έχει επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, εμπειρία, ανεξαρτησία κρίσης, εκέγγυα ήθους και καλή φήμη για την εκτέλεση των καθηκόντων του και

(β) τα κριτήρια της συλλογικής καταλληλότητας, δηλαδή την ικανότητα των μελών να λαμβάνουν κατάλληλες αποφάσεις, συνεκτιμώντας το επιχειρηματικό μοντέλο, τη διάθεση ανάληψης κινδύνου, τη στρατηγική και τις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία, να συνδράμουν την Εταιρεία στην επίτευξη των ετήσιων στόχων της, να υποβάλλουν τις προτάσεις τους για την στρατηγική της Εταιρείας, όταν και τους ζητηθεί και να προβαίνουν σε ουσιαστική παρακολούθηση και εποικοδομητική κριτική των αποφάσεων των ανώτατων διοικητικών στελεχών.

Τα κριτήρια αξιολόγησης της ατομικής καταλληλότητας είναι γενικά και εφαρμόζονται για όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από την ιδιότητά τους ως εκτελεστικά, μη εκτελεστικά ή ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του. Το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να έχει συλλογικά αρκετή εμπειρογνώσια και ο αριθμός των μελών του να είναι επαρκής ώστε να καλύπτει όλους τους τομείς γνώσης που απαιτούνται για τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της Εταιρείας καθώς και να καθίσταται δυνατή η διεξαγωγή συζήτησης στο πλαίσιο λήψης αποφάσεων. Ταυτόχρονα, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συλλογικά πρέπει να διαθέτουν τις απαραίτητες δεξιότητες για να παρουσιάζουν τις απόψεις τους.

B. Αξιολόγηση έτους 2021

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ξεκίνησε την αξιολόγηση ανεξαρτησίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις 30/11/2021, κατά την οποία ελήφθησαν οι Δηλώσεις Ανεξαρτησίας από τα ανεξάρτητα μέλη και επιβεβαιώθηκε ότι αυτά εξακολουθούν να πληρούν τα κριτήρια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων σχεδιάζει να ξεκινήσει τη διαδικασία αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου τον Ιούλιο 2022, που ολοκληρώνεται ένας χρόνος από την εκλογή τους, και θα παρουσιάσει τα αποτελέσματα της αξιολόγησης πριν από την δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων 2022

Η διαδικασία αξιολόγησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου θα συζητηθεί σε συνεδρίαση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και η αξιολόγηση θα στηριχθεί στα ακόλουθα έγγραφα:

- Βιογραφικό μέλους
- Ποινικό Μητρώο
- Δήλωση Γνωστοποίησης Πολιτικής Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Έντυπο Δήλωσης Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Δήλωση Ανεξαρτησίας για τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη
- Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 3 παρ.4, 5 και 6 του Ν. 4706/2020, ότι δεν έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιολύγες συναλλαγές Εταιρείας ή μη εισηγμένης εταιρείας του Ν. 4548/2018, με συνδεδεμένα μέρη.

Με βάση τα προαναφερόμενα, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων θα ξεκινήσει την διαδικασία συλλογής των απαραίτητων εγγράφων για την διεκπεραίωση της διαδικασίας αξιολόγησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου τον Ιούλιο του 2022 και τα αποτελέσματα της ατομικής και συλλογικής αξιολόγησης θα παρουσιασθούν στην Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης του 2022.

9. Πολιτική σχετικά με την πολυμορφία

Η Εταιρεία εφαρμόζει μεν την Πολιτική Καταλληλότητας για την εκλογή και αξιολόγηση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εντούτοις δεν έχει υιοθετηθεί ακόμα πολιτική πολυμορφίας, για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη, που εντάσσεται στο πλαίσιο της πολιτικής καταλληλότητας ούτε και σχετικοί στόχοι και χρονοδιαγράμματα επίτευξής τους, σύμφωνα με τις Ειδικές Πρακτικές 2.2.14 και 2.2.15 του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΕΣΕΔ. Η Εταιρεία δεσμεύεται ωστόσο ότι κατά την επιλογή νέων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο ή νέων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας προσφέρονται ίσες ευκαιρίες και δεν γίνεται αποκλεισμός λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού. Τα κριτήρια αυτά εντάσσονται στην διαδικασία αξιολόγησης των μελών ΔΣ που πραγματοποιήθηκε. Η Εταιρεία σκοπεύει να υιοθετήσει και σχετική πολιτική κατά το επόμενο έτος.

10. Κανόνες που διέπουν τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει διαδικασία για τη συμμόρφωση της με τις υποχρεώσεις που αφορούν τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη. Η Διαδικασία αυτή περιλαμβάνει τους όρους, τις συναλλαγές (εξαιρούμενες και μη) και τη διαδικασία που προβλέπεται από το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 αλλά και τη διαδικασία έγκρισης των συναλλαγών αυτών σύμφωνα με το Ν. 4548/2018.

Οποιαδήποτε σύμβαση της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη, καθώς και η παροχή ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ των προσώπων αυτών, κατά την έννοια των άρθρων 99-101 του Ν.4548/2018, είναι επιτρεπτή και έγκυρη μόνο κατόπιν έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο ή, από τη Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του Ν.4548/2018. Οι εν λόγω συναλλαγές πρέπει να γίνονται με συνήθεις όρους αγοράς, όπως θα συνέβαινε αν οι συναλλαγές γίνονταν με οποιαδήποτε τρίτο πρόσωπο (arm's length).

Ο Οικονομικός Διευθυντής οφείλει να τηρεί και να επικαιροποιεί, όποτε είναι αναγκαίο, λίστα με τα συνδεδεμένα μέρη. Πριν από τη σύναψη οποιασδήποτε συναλλαγής της Εταιρείας, εξαιρουμένων όσων απαλλάσσονται κατά τα ανωτέρω, πρέπει να ελέγχεται από τον Οικονομικό Διευθυντή αν μέρος στην εν λόγω συναλλαγή είναι κάποιο συνδεδεμένο μέρος που αναφέρεται στην ανωτέρω λίστα συνδεδεμένων μερών ή αν η επικείμενη συναλλαγή πραγματοποιείται προς όφελος κάποιου συνδεδεμένου με την Εταιρεία μέρους. Αν το πόρισμα του ελέγχου είναι θετικό, τότε ο Οικονομικός Διευθυντής εισηγείται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τη λήψη απόφασης για την έγκριση ή μη της συναλλαγής και τη χορήγηση άδειας σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στα άρθρα 99 επ. του Ν. 4548/2018, συντάσσοντας ταυτόχρονα τις αναγκαίες προς τούτο εκθέσεις.

Η επικαιροποίηση των συναλλαγών των συνδεδεμένων μερών διενεργείται κάθε εξάμηνο, οπότε και αποστέλλεται σχετικό έντυπο από τον Οικονομικό Διευθυντή προς τα συνδεδεμένα μέρη, το οποίο επιστρέφεται συμπληρωμένο εντός του πρώτου 20ημέρου από την αποστολή του. Στους υπόχρεους αποστέλλεται στο τέλος κάθε εξαμήνου σχετικό έντυπο από τον Οικονομικό Διευθυντή, η οποία έχει την ευθύνη παρακολούθησης των συναλλαγών μεταξύ των συνδεδεμένων μερών, και στην οποία επιστρέφεται συμπληρωμένο εντός του πρώτου 20ημέρου από την αποστολή του.

Η παρακολούθηση των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτή μερών διενεργείται συνεχώς από τον Οικονομικό Διευθυντή που τηρεί τις απαραίτητες διαδικασίες και έγγραφα για τις ενδοομιλικές συναλλαγές, την παρακολούθηση των διαδικασιών των συμφωνιών ή των εγγραφών συμβάσεων μεταξύ των συνδεδεμένων οντοτήτων, καθώς και την αιτιολόγηση

και τεκμηρίωση τους με τον υπολογισμό των τιμών των προϊόντων - υπηρεσιών (παρεχόμενων ή λαμβανόμενων).

Η γνωστοποίηση των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη πραγματοποιείται μέσω των εξαμηνιαίων και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ενώ την προαναφερθείσα λίστα την ελέγχει και ο ορκωτός ελεγκτής πριν τη εκάστοτε δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Η άδεια κατάρτισης συναλλαγής της Εταιρείας με συνδεδεμένο μέρος ή παροχής ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ του συνδεδεμένου μέρους, παρέχεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία ισχύει για έξι (6) μήνες. Επί επαναλαμβανόμενων συμβάσεων με το ίδιο πρόσωπο μπορεί να δοθεί ενιαία άδεια σύναψης, που ορίζει τα χαρακτηριστικά των συμβάσεων και ισχύει για ένα (1) έτος.

Η αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χορήγηση άδειας δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο ανάθεσης, σύμφωνα με το άρθρο 87 του Ν. 4548/2018. Σε περίπτωση εφαρμογής της παραγράφου 3 του άρθρου 97 του Ν. 4548/2018, ή εφόσον αυτό ζητηθεί από την μειοψηφία των μετόχων, σύμφωνα με την επόμενη παράγραφο, η ανωτέρω άδεια παρέχεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Εντός δέκα (10) ημερών από τη δημοσίευση της ανακοίνωσης της χορήγησης άδειας από το Διοικητικό Συμβούλιο, όπως περιγράφεται κατωτέρω, μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του κεφαλαίου, μπορούν να ζητήσουν τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης για να αποφασίσει αυτή για το ζήτημα της παροχής της άδειας. Το καταστατικό μπορεί να μειώσει το ποσοστό αυτό μέχρι το ένα τις εκατό (1%) του κεφαλαίου. Η σύμβαση με συνδεδεμένα μέρη ή η παροχή εγγύησης ή ασφάλειας, για την οποία χορηγήθηκε άδεια από το Διοικητικό Συμβούλιο θεωρείται οριστικά έγκυρη μόνο μετά την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας των δέκα (10) ημερών ή τη λήψη της άδειας από τη Γενική Συνέλευση ή την έγγραφη δήλωση του συνόλου των μετόχων προς την Εταιρεία ότι δεν προτίθενται να ζητήσουν τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης.

Αν μέχρι να χορηγηθεί άδεια από τη Γενική Συνέλευση, έχει ήδη συναφθεί η σύμβαση με συνδεδεμένα μέρη ή έχει παρασχεθεί η εγγύηση ή η ασφάλεια, τότε η χορήγηση της άδειας από την Γενική Συνέλευση ματαιώνεται, αν αντιταχθούν σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου. Το καταστατικό μπορεί να μειώσει το ποσοστό αυτό μέχρι το ένα τις εκατό (1%) του κεφαλαίου.

Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά μέτοχο της Εταιρείας, ο συγκεκριμένος μέτοχος δεν μετέχει στην ψηφοφορία της Γενικής Συνέλευσης και δεν υπολογίζεται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας. Ομοίως δεν μετέχουν στην ψηφοφορία άλλοι μέτοχοι, με τους οποίους ο αντισυμβαλλόμενος είναι συνδεδεμένο μέρος κατά τον ανωτέρω ορισμό. Ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται, αν η άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου δόθηκε με τη συμφωνία της πλειοψηφίας των ανεξάρτητων μελών τούτου. Σε κάθε περίπτωση η χορήγηση της άδειας από τη Γενική Συνέλευση ματαιώνεται, αν αντιταχθούν σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Αν η άδεια σύναψης της σύμβασης δόθηκε από τη Γενική Συνέλευση, τυχόν τροποποιήσεις της μπορούν να γίνουν με άδεια του διοικητικού συμβουλίου, εκτός αν η Γενική Συνέλευση επιφυλάχθηκε να παρέχει η ίδια την άδεια και σε αυτές.

Η ανωτέρω απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνεται με βάση έκθεση ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας ή άλλου ανεξάρτητου προς την Εταιρεία τρίτου μέρους, η οποία αξιολογεί κατά πόσον η συναλλαγή είναι δίκαιη και εύλογη για την Εταιρεία και τους μετόχους που δεν αποτελούν συνδεδεμένο μέρος, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας της εταιρείας, και εξηγεί τις παραδοχές στις οποίες βασίζεται αυτή, μαζί με

τις μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν. Τα πρόσωπα που είναι συνδεδεμένα κατά τον ορισμό του ΔΛΠ 24 δεν συμμετέχουν στην κατάρτιση της έκθεσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ανακοινώνει την παροχή άδειας για την κατάρτιση συναλλαγής είτε από το ίδιο είτε από τη Γενική Συνέλευση, καθώς και την άπρακτη παρέλευση της 10ήμερης προθεσμίας. Η ανακοίνωση αυτή υποβάλλεται σε δημοσιότητα πριν από την ολοκλήρωση της συναλλαγής. Ανακρίβεια της ανακοίνωσης δεν αντιτάσσεται στους τρίτους, εκτός αν η εταιρεία αποδείξει ότι οι τρίτοι γνώριζαν την ανακρίβεια αυτή. Η ανακοίνωση αυτή περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον πληροφορίες: (α) ως προς τη φύση της σχέσης της Εταιρείας με το συνδεδεμένο μέρος, (β) την ημερομηνία και την αξία της συναλλαγής, (γ) κάθε άλλη πληροφορία που είναι αναγκαία για να αξιολογηθεί κατά πόσον η συναλλαγή είναι δίκαιη και εύλογη για την Εταιρεία και τα πρόσωπα που δεν αποτελούν συνδεδεμένο μέρος, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας. Η ανωτέρω ανακοίνωση συνοδεύεται από την έκθεση του ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας ή άλλου ανεξάρτητου προς την Εταιρεία τρίτου μέρους. Στις διατυπώσεις δημοσιότητας υποβάλλεται επίσης η συναλλαγή που συνάπτεται μεταξύ του συνδεδεμένου με την Εταιρεία προσώπου και θυγατρικής της.

Η ανωτέρω περιγραφόμενη δημοσιότητα λαμβάνει χώρα με την επιφύλαξη των κανόνων σχετικά με τη δημοσιοποίηση προνομιακών πληροφοριών, όπως αναφέρονται στο άρθρο 17 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 596/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (L173).

11. Αμοιβές μελών ΔΣ- Πολιτική αποδοχών

Η Πολιτική Αποδοχών θεσπίζει και εφαρμόζει βασικούς κανόνες σχετικά με τις αποδοχές των μελών Διοικητικού Συμβουλίου και έχει ως σκοπό τη μεγιστοποίηση της αξίας της Εταιρείας, υιοθετώντας διαδικασίες διαρκούς βελτίωσης και δέσμευσης προς την επίτευξη των στόχων και των συμφερόντων των εμπλεκόμενων μερών. Η Πολιτική Αποδοχών διασφαλίζει τη διαφάνεια σχετικά με τη διαμόρφωση των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίες συνάδουν με τις εξουσίες και τις αρμοδιότητές τους και επηρεάζονται από την πορεία των οικονομικών στοιχείων της Εταιρείας και την επίτευξη των στόχων της.

Η Πολιτική Αποδοχών περιλαμβάνει όλες τις αποδοχές, κάθε είδους παροχή και αποζημίωση, καθώς και τυχόν οικειοθελείς παροχές, όπως ενδεικτικά εταιρικό αυτοκίνητο ή πρόγραμμα ιδιωτικής ασφάλισης. Στην Πολιτική Αποδοχών δεν περιλαμβάνονται παροχές που αφορούν την καταβολή λειτουργικών δαπανών, όπως έξοδα βενζίνης, στάθμευσης, διοδίων και κινητού τηλεφώνου. Οι αποδοχές μπορούν να περιλαμβάνουν σταθερές αποδοχές και μεταβλητές αποδοχές.

Οι σταθερές αποδοχές χορηγούνται σε τακτική περιοδική βάση σε όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και στον Γενικό Διευθυντή ή τον αναπληρωτή του και αφορούν τόσο τη συμμετοχή τους στο ΔΣ όσο και την παροχή εργασίας στην Εταιρεία, δυνάμει σύμβασης εργασίας, έργου ή εντολής και καταβάλλονται σύμφωνα με τα άρθρα 99-101 του Ν. 4548/2018.

Για όσα μέλη του ΔΣ έχουν συναφθεί συμβάσεις εργασίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας εργατικής νομοθεσίας, χωρίς άλλες ιδιαίτερες συμβατικές προβλέψεις. Η διάρκεια των συμβάσεων αυτών είναι αόριστη και οι προθεσμίες προειδοποίησης για την καταγγελία τους και οι αποζημιώσεις που έκαστο μέρος οφείλει να καταβάλει, καθορίζονται από τις διατάξεις της υφιστάμενης εργατικής νομοθεσίας. Η Εταιρεία δεν αναλαμβάνει υποχρέωση καταβολής οποιασδήποτε μορφής αποζημίωσης ή άλλων παροχών, σε περίπτωση παραίτησης, ανάκλησης ή μη επανεκλογής οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, που δεν συνδέεται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας. Η Εταιρεία δεν υιοθετεί προγράμματα συμπληρωματικής σύνταξης ή πρόωρης συνταξιοδότησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ούτε και προγράμματα διάθεσης μετοχών της Εταιρείας στα εν λόγω μέλη. Στα ανεξάρτητα μέλη χορηγούνται σταθερές

αμοιβές για τη συμμετοχή τους στο ΔΣ καθώς και την τυχόν συμμετοχή τους σε επιτροπές της Εταιρείας.

Κάθε έτος, βάσει των διατάξεων του άρθρου 112 του νόμου 4548/2018, συντάσσεται ετήσια έκθεση αποδοχών για την κατανομή των αποδοχών που διατέθηκαν στην προηγούμενη χρήση, η οποία υποβάλλεται στη Γενική Συνέλευση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις προαναφερθείσες διατάξεις.

Η Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας ισχύει για τέσσερα (4) έτη από την έγκρισή της από τη Γενική Συνέλευση, εκτός αν στο ενδιάμεσο σημειωθεί ουσιώδης μεταβολή των συνθηκών με βάση τις οποίες καταρτίστηκε η Πολιτική Αποδοχών.

Η Πολιτική Αποδοχών, όπως όπως τροποποιήθηκε με την από 13.07.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και ισχύει βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στην διεύθυνση: [\[http://www.kreka.gr\]](http://www.kreka.gr)

Για την εταιρική χρήση 01.01.2021-31.12.2021, οι αποζημιώσεις που καταβλήθηκαν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι εκείνες που προβλέπονται στην ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών. Δεν χορηγήθηκαν δικαιώματα προαίρεσης και δεν υφίσταται κάποιο πρόγραμμα διάθεσης μετοχών.

Σημειώνεται ότι εντός του έτους 2022, η Εταιρεία συνέταξε έκθεση αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 01.01.2021-31.12.2021 σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018 και την Πολιτική Αποδοχών. Η έκθεση αποδοχών για τη χρήση του 2021 θα συζητηθεί στην Τακτική Συνέλευση της Εταιρείας. Η έκθεση αποδοχών για την εταιρική χρήση 01.01.2021-31.12.2021 είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας: <http://www.kreka.gr>.

12. Μη χρηματοοικονομική Πληροφόρηση - Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 του Ν. 4449/2017 (περ. θ), η ετήσια έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνει περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η εταιρεία.

Κατά την έννοια του Παραρτήματος Α' του Ν. 4308/2014 (Οντότητα- Entity, Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος- Public Interest Entities, Περίπτωση α'), στις μη χρηματοοικονομικές καταστάσεις, υποχρεούνται να περιγράψουν την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης οι εταιρίες που κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Η Εταιρεία, λόγω μεγέθους, δεν υπάγεται σε αυτή τη κατηγορία εταιρειών και κατ' επέκταση στην υποχρέωση περιγραφής εφαρμογής της εν λόγω πολιτικής.

Σημειώνεται ωστόσο πως με αφορμή την εφαρμογή του Ν. 4706/2020 (άρθρο 14 παρ. 1 περ. ιβ) περί εταιρικής διακυβέρνησης, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης με σκοπό να καθορίσει τις θεμελιώδεις αρχές δέσμευσής της για την ευημερία και την προστασία των πελατών, εργαζομένων, προμηθευτών, περιβάλλοντος, καθώς και για να υποστηρίξει τις βασικές της αξίες και να συμμορφωθεί με την ισχύουσα νομοθεσία. Η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης επισημοποιεί, επίσης, τη δέσμευσή της Εταιρείας για την προσκόλλησή της στις αρχές της περιβαλλοντικής βιωσιμότητας και αναγνωρίζει ότι ένα βιώσιμο περιβάλλον είναι κεντρικό στοιχείο της ζωής και της εργασίας.

Στόχοι της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας είναι:

- (α) να εφαρμόσει περιβαλλοντικές δράσεις εντός της Εταιρείας,
- (β) να παρακολουθεί τις περιβαλλοντικές δράσεις και βελτιώσεις εσωτερικά,
- (γ) να επικοινωνεί τις περιβαλλοντικές πρωτοβουλίες εσωτερικά και εξωτερικά,

(δ) να προωθεί την ευημερία στις εργασιακές συνθήκες και τον σεβασμό στα ανθρώπινα δικαιώματα,

(ε) να διαφυλάσσει την υψηλή διατροφική αξία και το προφίλ ασφάλειας των παραγόμενων τροφίμων και

(στ) να αυξάνει την παραγωγικότητα και αποτελεσματικότητα της Εταιρείας με το μικρότερο δυνατόν περιβαλλοντικό αποτύπωμα.

Κατά την εκτροφή και σφαγή βοοειδών, την επεξεργασία - τυποποίηση νωπού και κατεψυγμένου κρέατος βοοειδών, χοίρου και αμνοεριφίου, την παραγωγή κρεατοσκευασμάτων και προϊόντων με βάση το κρέας, αλλά και την διαχείριση αποβλήτων τόσο της Εταιρείας όσο και τρίτων, η Εταιρεία λαμβάνει κάθε εύλογο μέτρο για τη διαχείριση και μείωση του περιβαλλοντικού της αποτυπώματος και αναπτύσσει πολιτικές και τακτικές για τη μείωση της κατανάλωσης ενέργειας και νερού και την αύξηση της χρήσης «πράσινων» προϊόντων και υπηρεσιών. Η Εταιρεία παρακολουθεί και αξιολογεί τις επιδόσεις της σε θέματα βιωσιμότητας, διαχειρίζεται τους αναδυόμενους κινδύνους και μεριμνά για την ανάπτυξη και την προστασία του ανθρώπινου δυναμικού της, καθώς και του περιβάλλοντος, επιδιώκοντας ταυτόχρονα την καλύτερη οικονομική πολιτική.

Καθώς η Εταιρεία σέβεται τη σχέση της με το φυσικό περιβάλλον και τα οικοσυστήματά του και αναγνωρίζει τις δυσμενείς επιπτώσεις που μπορεί να επιφέρει η ανθρώπινη δραστηριότητα, αναλαμβάνει δράση για την πρόληψη της υποβάθμισης αυτών των φυσικών συστημάτων, μέσω των ακόλουθων αρχών και πρακτικών:

- Παρακολούθηση και διαχείριση των περιβαλλοντικών της επιδόσεων και επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί για τη μείωση των αρνητικών περιβαλλοντικών επιπτώσεων.
- Συμμόρφωση με την Πολιτική, τις πρακτικές, τους κανονισμούς και τη νομοθεσία σε ελληνικό και ευρωπαϊκό επίπεδο.
- Μείωση της κατανάλωσης φυσικών πόρων στις καθημερινές λειτουργίες, συμπεριλαμβανομένου του νερού και της ενέργειας.
- Μεγιστοποίηση της ανακύκλωσης των πόρων.
- Κατάλληλη διαχείριση των αποβλήτων.
- Δέσμευση στις αρχές της πρόληψης της ρύπανσης του περιβάλλοντος και της συνεχούς βελτίωσης.
- Ελαχιστοποίηση της ρύπανσης με τη λήψη μέτρων για τον περιορισμό των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα που προκύπτουν από τις καθημερινές δραστηριότητες της Εταιρείας.
- Όπου είναι δυνατόν, ενθάρρυνση των προμηθευτών να πληρούν υψηλά πρότυπα περιβαλλοντικών επιδόσεων.
- Ανάπτυξη κατευθυντήριων γραμμών για το προσωπικό, τους εθελοντές και των ενδιαφερόμενων μερών για την υιοθέτηση περιβαλλοντικά ορθών πρακτικών εργασίας, καθώς και παροχή επαρκούς κατάρτισης για να διασφαλίζεται η εφαρμογή των πρακτικών αυτών.
- Διασφάλιση καλής διαβίωσης των ζώων από το αγρόκτημα μέχρι το εργοστάσιο, καθώς τα ήρεμα ζώα δημιουργούν ασφαλέστερους χώρους εργασίας και προϊόντα υψηλότερης ποιότητας.

- Γνωστοποίηση της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης σε όλους τους εργαζομένους, τα συμβαλλόμενα μέρη της Εταιρείας και τους λοιπούς ενδιαφερόμενους, καθώς και διάθεση της Πολιτικής αυτής στο ευρύ κοινό.
- Αναφορά των περιβαλλοντικών επιδόσεων της εταιρείας τόσο στις εσωτερικές όσο και στις εξωτερικές επικοινωνίες, όπου χρειάζεται.
- Τήρηση των αρχών της εταιρικής διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης μεταξύ των στελεχών και των εργαζομένων.

Καβάλα, 29/4/2022

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «ΚΡΕ.ΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΡΕΑΤΩΝ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΡΕ.ΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΡΕΑΤΩΝ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΡΕ.ΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΡΕΑΤΩΝ» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 στις σημειώσεις 6.1 και 8.14 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται ότι κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις οι οποίες έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες μεταφέρθηκαν στο βραχυπρόθεσμο μέρος των τραπεζικών υποχρεώσεων ενώ εις βάρος της Εταιρείας έχουν εκδοθεί διαταγές πληρωμής ποσού ευρώ 11.601.596 για μέρος των οφειλών αυτών. Το

σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας υπερβαίνει το σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών της στοιχείων κατά ποσό ευρώ 29.401.970. Επιπλέον, το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας έχει καταστεί αρνητικό και συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018.

Όπως αναφέρεται στις σημειώσεις 6.1 και 8.14 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τα γεγονότα αυτά ή οι συνθήκες αυτές, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά. Εκτός από το θέμα που περιγράφεται στην παράγραφο της έκθεσης μας «Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση δραστηριότητας», έχουμε διαπιστώσει ότι τα θέματα που περιγράφονται κατωτέρω είναι τα σημαντικότερα θέματα του ελέγχου που πρέπει να γνωστοποιούνται στην έκθεσή μας.

Σημαντικότερο θέμα ελέγχου	Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος
Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων	
Όπως παρουσιάζεται στη σημείωση 8.5 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε ποσό ευρώ 11.520.185, έναντι των οποίων έχει σχηματιστεί πρόβλεψη απομείωσης ύψους ευρώ 6.672.618.	Η προσέγγιση του ελέγχου μας έγινε με βάση τον ελεγκτικό κίνδυνο και περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τη διενέργεια των ακόλουθων διαδικασιών:
Η διοίκηση αξιολογεί την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας και προβαίνει σε εκτίμηση της απαιτούμενης πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις, ώστε αυτές να απεικονίζονται στο ανακτήσιμο ποσό τους.	- Αξιολογήσαμε την ανάλυση της ενηλικίωσης πελατών και την εκτίμηση της Εταιρείας για την πρόβλεψη.
Η διοίκηση αξιολογεί την εκτιμώμενη πρόβλεψη με βάση στοχευμένη επισκόπηση λογαριασμών πελατών, λαμβάνοντας υπόψη την εμπειρία της σχετικά με τις τρέχουσες χρηματοοικονομικές συνθήκες καθώς και με	- Λάβαμε επιστολές επιβεβαίωσης τρίτων για ένα αντιπροσωπευτικό δείγμα εμπορικών απαιτήσεων και εκτελέσαμε διαδικασίες μεταγενέστερα της ημερομηνίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για εισπράξεις έναντι των υπολοίπων κλεισίματος.
	- Αξιολογήσαμε την εκτίμηση της διοίκησης σχετικά με την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων.

την εφαρμογή της απλοποιημένης προσέγγισης του ΔΠΧΑ 9.

Λόγω της σημαντικότητας της αξίας των εμπορικών απαιτήσεων και των εκτιμήσεων και κρίσεων της διοίκησης για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας τους θεωρούμε ότι η αξιολόγηση της απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας είναι ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων του ελέγχου μας.

Οι γνωστοποιήσεις της Εταιρείας σχετικά με τις εμπορικές απαιτήσεις, τους συναφείς κινδύνους όπως ο πιστωτικός κίνδυνος και η ενηλικίωση των εμπορικών απαιτήσεων περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 6.15, 7 και 8.5 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- Λάβαμε και επισκοπήσαμε τις επιστολές των νομικών συμβούλων σχετικά με την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων.

- Σε δειγματοληπτική βάση, επιβεβαιώσαμε την ακρίβεια και πληρότητα των δεδομένων που χρησιμοποίησε η διοίκηση στο μοντέλο υπολογισμού των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

- Αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των σχετικών γνωστοποιήσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές 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 ουσιώδης 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΡΕ.ΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΡΕΑΤΩΝ» 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 χρηματοοικονομικών 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.

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 30/06/2014 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 8 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 «ΚΡΕ.ΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΡΕΑΤΩΝ» (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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή XHTML (2138004FEGHMTDACSU42-2021-12-31-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 χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση σύμφωνα με τον ESEF συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF.

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

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου XHTML (2138004FEGHMTDACSU42-2021-12-31-el.xhtml), έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.



BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λ. Μεσογείων 449, Αγ. Παρασκευή
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Αγ. Παρασκευή, 3 Μαΐου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Χριστόφορος Ι. Αχινιώτης
ΑΜ ΣΟΕΛ: 35961

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΧΡΗΣΗΣ 1/1-31/12/2021**

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

1 Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020
Μη Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια	8.1	7.940.504	9.460.398
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια με δικαίωμα χρήσης	8.2	98.096	156.265
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8.3	35.539	35.759
		8.074.139	9.652.422
Κυκλοφοριακά Περιουσιακά Στοιχεία			
Αποθέματα	8.4	386.951	385.741
Πελάτες	8.5	4.847.567	5.297.077
Λοιπές απαιτήσεις & προπληρωμές	8.6	475.085	466.685
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		250.574	182.382
		5.960.177	6.331.885
Σύνολο Ενεργητικού		14.034.316	15.984.307
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια Κεφάλαια			
Εκδοθέν κεφάλαιο	8.7	4.631.390	4.631.390
Υπέρ το άρτιο		4.619.376	4.619.376
Αποθεματικά		6.693.721	6.638.357
Αποτελέσματα εις νέο		(39.204.958)	(35.469.103)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		(23.260.471)	(19.579.980)
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	8.8	1.115.445	1.563.427
Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.9	664.857	720.221
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	8.2	65.982	141.777
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	8.10	86.356	81.069
Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων		1.932.640	2.506.494
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές	8.11	2.432.480	1.874.398
Λοιπές υποχρεώσεις	8.12	442.064	365.592
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	8.13	1.946.374	1.872.288
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	8.14	30.465.434	28.872.474
Βραχυπρόθεσμο μέρος υποχρεώσεων από μισθώσεις	8.2	75.795	73.041
Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων		35.362.147	33.057.793
Σύνολο Υποχρεώσεων		37.294.787	35.564.287
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων & Υποχρεώσεων		14.034.316	15.984.307

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

* Τα συγκριτικά μεγέθη της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί λόγω της αλλαγής που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19.

2 Κατάσταση συνολικών εσόδων

	Σημ.	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Κύκλος εργασιών	8.16	22.736.222	23.767.475
Κόστος πωλήσεων	8.17	(21.473.441)	(22.478.477)
Μικτά κέρδη μη βιολογικών στοιχείων		1.262.781	1.288.998
Μεταβολή επιμέτρησης βιολογικών περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία		0	19.624
Μείον: Δαπάνες ανάπτυξης βιολογικών περιουσιακών στοιχείων			(16.960)
Μικτό αποτέλεσμα από τις δραστηριότητες		1.262.781	1.291.662
Άλλα λειτουργικά έσοδα	8.18	94.179	137.393
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	8.19	(528.395)	(567.348)
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	8.19	(1.442.802)	(1.609.486)
Άλλα λειτουργικά έξοδα	8.20	(1.895.193)	(718.729)
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		(2.509.430)	(1.466.508)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	8.21	(1.622.661)	(1.651.505)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		702	3.271
Λοιπά επενδυτικά αποτελέσματα	8.22	3.403	(740.379)
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων		(4.127.986)	(3.855.121)
Μείον φόρος εισοδήματος	8.23	447.875	303.996
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους		(3.680.111)	(3.551.125)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους			
Στοιχεία τα οποία δεν θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από αναγνώριση αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		(487)	3.874
Φόρος εισοδήματος στοιχείων λοιπών συνολικών εσόδων που δεν ανακατατάσσονται		107	(929)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους		(3.680.491)	(3.548.180)
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή-βασικά (σε €)	8.24	(0,5165)	(0,4984)

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

* Τα συγκριτικά μεγέθη της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί λόγω της αλλαγής που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19.

* Όσον αφορά τα κονδύλια κόστος πωλήσεων και Άλλα λειτουργικά έξοδα έχει πραγματοποιηθεί αναταξινόμηση στα συγκριτικά μεγέθη της Εταιρείας για τη χρήση 2020.

3 Κατάσταση ταμειακών ροών

<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Ζημίες προ φόρων	(4.127.986)	(3.855.121)
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	642.470	654.769
Προβλέψεις	1.596.807	1.417.446
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες) επενδυτικής δραστηριότητας	(3.403)	(229.387)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.622.661	1.651.505
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	(1.210)	(62.014)
Μείωση / (αύξηση) βιολογικών περιουσιακών στοιχείων	0	19.624
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	(205.250)	651.972
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	708.640	(583.103)
Μείον:		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(29.701)	(860.323)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	203.028	(1.194.632)
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(65.198)	(5.083)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	3.403	1.100.300
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(61.795)	1.095.217
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις	(73.041)	(70.039)
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(73.041)	(70.039)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		
περιόδου (α) + (β) + (γ)	68.192	(169.454)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	182.382	351.836
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	250.574	182.382

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

* Τα συγκριτικά μεγέθη της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί λόγω της αλλαγής που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19.

4 Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποτ/τα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπα την 1/1/2020	4.631.390	4.619.376	6.582.993	(31.899.582)	(16.065.823)
Αλλαγή σε λογιστική πολιτική				34.024	34.024
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους				(3.548.181)	(3.548.181)
Μεταφορές			55.364	(55.364)	
Υπόλοιπα την 31/12/2020	4.631.390	4.619.376	6.638.357	(35.469.103)	(19.579.980)

	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποτ/τα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπα την 1/1/2021	4.631.390	4.619.376	6.638.357	(35.469.103)	(19.579.980)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους				(3.680.491)	(3.680.491)
Μεταφορές			55.364	(55.364)	
Υπόλοιπα την 31/12/2021	4.631.390	4.619.376	6.693.721	(39.204.958)	(23.260.471)

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

5 Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία «ΚΡΕ.ΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΡΕΑΤΩΝ» ιδρύθηκε το 1985 (ΦΕΚ ίδρυσης 3099/10.9.85/Τεύχος Α.Ε. και ΕΠΕ). Έχει την έδρα της στην Πέρνη Χρυσούπολης Ν. Καβάλας Τ.Κ.64200, Ελλάδα, τηλ. 25910/42100 και η ηλεκτρονική της διεύθυνση στο διαδίκτυο είναι www.kreka.gr.

Είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών υπ. Αριθ. Γενικού Εμπορικού Μητρώου 20511530000 (Πρώην ΑΡ.ΜΑΕ 10826/06/Β/86/02). Αντικείμενο εργασιών της Εταιρείας είναι η εκτροφή βοοειδών και αμνοεριφίων, η εκμετάλλευση σφαγείου, η παραγωγή & εμπορία κρεάτων και κρεατοσκευασμάτων.

Εντός του 2007 ολοκληρώθηκε η απορρόφηση της θυγατρικής «Γ.ΔΕΛΛΑΣ-Π.ΤΣΑΚΑΝΙΚΑΣ ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΡΕΑΤΩΝ ΑΕΒΕ» με αποτέλεσμα η Εταιρεία να έχει πλέον υποκαταστήματα στην Αθήνα (Αγ.Ιωάννη Ρέντη) και στα Ιωάννινα.

Στις 19/10/2007 η γενική συνέλευση των μετόχων αποφάσισε την αλλαγή της επωνυμίας από «ΑΦΟΙ Κ.ΚΙΟΥΤΣΟΥΚΩΣΤΑ ΚΡΕΑΤΟΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗ ΚΑΒΑΛΑΣ Α.Ε.» σε «ΚΡΕ.ΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΡΕΑΤΩΝ» διατηρώντας τον ίδιο διακριτικό τίτλο «ΚΡΕ.ΚΑ Α.Ε.». Στην ίδια γενική συνέλευση αποφασίστηκε η μετατροπή των μετοχών της Εταιρείας από ανώνυμες σε ονομαστικές στο σύνολό τους. Τέλος αποφασίστηκε η προσθήκη των εξής δραστηριοτήτων στο σκοπό της Εταιρείας: Υπηρεσίες λιπασματοποίησης απορριμμάτων, παραγωγή και εμπορία λιπάσματος από απορρίμματα και παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από επεξεργασία απορριμμάτων.

Η εταιρία λειτουργεί στην Πέρνη Ν.Καβάλας (σφαγείο και μονάδα παραγωγής κρεατοσκευασμάτων) και έχει υποκαταστήματα στην Αθήνα και τα Ιωάννινα για την εμπορία κρέατος.

6 Λογιστικές αρχές

6.1 Βάση κατάρτισης

Οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΚΡΕ.ΚΑ Α.Ε., με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2021 αφορούν στην περίοδο 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021 και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, με τις μεταβολές τους αναγνωριζόμενες στα αποτελέσματα της χρήσεως και σύμφωνα επίσης με την αρχή της συνέχισης της λειτουργίας της Εταιρείας. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα ΔΛΠ, τα ΔΠΧΑ και τις σχετικές διερμηνείες που είχαν εκδοθεί και ήταν σε ισχύ κατά το μήνα Δεκέμβριο του 2021. Οι λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία και την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021,

περιγράφονται αναλυτικά στις σημειώσεις των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, χωρίς να γίνει οποιαδήποτε απόκλιση ή αλλαγή από εκείνες.

Λόγω της μεταφοράς όλων των ληξιπρόθεσμων μακροπρόθεσμων δανείων στο βραχυπρόθεσμο μέρος των τραπεζικών υποχρεώσεων (σημ.8.13) οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας ανέρχονται κατά την 31/12/2021 στα € 35.362.147 ευρώ, ενώ το κυκλοφορούν ενεργητικό σε ποσό € 5.960.177 ευρώ, με συνέπεια το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας να εμφανίζεται αρνητικό κατά ποσό € 29.4401.970 ευρώ. Επιπλέον, τα συνεχιζόμενα αρνητικά αποτελέσματα έχουν καταστήσει αρνητικό το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων και συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018.

Στις 8/1/2019 κοινοποιήθηκαν στην Εταιρεία δύο διαταγές πληρωμής της Εθνικής Τράπεζας ποσού ευρώ 2.593.747 και ποσού ευρώ 9.007.849 αντίστοιχα. Η Εθνική Τράπεζα δεν προχώρησε σε εκτέλεση των ανωτέρω διαταγών μέχρι και σήμερα, καθώς η διαδικασία αναδιάρθρωσης των οφειλών της Εταιρείας που ανατέθηκε από την Εθνική Τράπεζα και τις λοιπές τράπεζες στη doBank S.p.A. είναι ακόμα σε εξέλιξη. Η Εταιρεία κατέθεσε ενώπιον του πολυμελούς πρωτοδικείου Καβάλας ανακοπές κατά των ανωτέρω διαταγών πληρωμής. Ενώ είχε προσδιορισθεί δικάσιμος στις 7/10/2020 (μετά από αρκετές αναβολές), η συζήτηση ματαιώθηκε μετά από συνεννόηση με την ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ. Λόγω των συζητήσεων που διεξάγονται για τη ρύθμιση των δανειακών οφειλών της Εταιρείας, η συζήτηση των ανωτέρω ανακοπών δεν έχει εκ νέου προσδιοριστεί από καμία των διαδίκων πλευρών, με αποτέλεσμα οι αντίστοιχες υποθέσεις να εκκρεμούν.

Στις 16/4/2019 ανακοινώθηκε στην Εταιρεία από τις συνεργαζόμενες τράπεζες ότι η διαχείριση των δανείων της ανατέθηκε από τη doBank S.p.A. στην «doValue Hellas Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Απαιτήσεων από Δάνεια και Πιστώσεις» που είναι 100% θυγατρική της doBank S.p.A.

Η διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε επικοινωνία με την doValue Hellas για τη ρύθμιση του δανεισμού της με τις τράπεζες, προκειμένου να εξαλείψει το θέμα του αρνητικού κεφαλαίου κίνησης και του αποχαρακτηρισμού των δανείων ως ληξιπρόθεσμα. Με την ανωτέρω ρύθμιση επιδιώκεται διαγραφή μεγάλου μέρους των οφειλών της Εταιρείας και περιορισμός του χρηματοοικονομικού κόστους. Μία σημαντική διαγραφή οφειλών θα ενισχύσει σημαντικά τα ίδια κεφάλαια και θα μειώσει δραστικά τις υποχρεώσεις της Εταιρείας, βελτιώνοντας την κεφαλαιακή διάρθρωση της. Η διοίκηση της Εταιρείας παράλληλα αναλαμβάνει ενέργειες για μείωση του λειτουργικού κόστους, ώστε να επιτευχθεί μείωση των ζημιών και βελτίωση της κεφαλαιακής διάρθρωσης της Εταιρείας.

Η Διοίκηση λαμβάνοντας υπ' όψιν:

- α) τους κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία σχετικά με τις ληξιπρόθεσμες οφειλές της,
- β) το γεγονός ότι η doValue Hellas έχει ενημερώσει την Εταιρεία εντός του πρώτου τριμήνου του 2022 σχετικά με την πρόθεση των τραπεζών για οριστική αναδιάρθρωση των οφειλών της και
- γ) επιχειρηματικό σχέδιο που έχει εκπονήσει η Εταιρεία από το οποίο προκύπτει ότι σε περίπτωση ρύθμισης η εταιρία καθίσταται βιώσιμη,

θεωρεί ότι δύναται να συνεχίσει να λειτουργεί ως «δρώσα οικονομική μονάδα» για το προβλεπτό μέλλον και σε κάθε περίπτωση για διάστημα τουλάχιστον 12 μηνών από την ημερομηνία έγκρισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, οπότε εξακολουθεί να θεωρεί ως κατάλληλη βάση για τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων την αρχή της «δρώσας οικονομικής μονάδας».

Τα ανωτέρω γεγονότα, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως στην περίπτωση μη ρύθμισης των δανείων, θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της.

6.2 Έγκριση χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 29 Απριλίου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

6.3 Καλυπτόμενη περίοδος

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καλύπτουν την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2021 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2021.

6.4 Παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας, δηλαδή το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί η Εταιρεία.

6.5 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

α. Νέα Λογιστικά Πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και Διερμηνείες που εφαρμόστηκαν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Τίτλος	Εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την
Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 & ΔΠΧΑ 16: Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς (IBOR Reform) - 2ο Στάδιο	1 Ιανουαρίου 2021

Οι τροποποιήσεις που εφαρμόζονται υποχρεωτικά δεν είχαν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Επιπρόσθετα των παραπάνω τροποποιήσεων, η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (IFRS Interpretations Committee) έχει δημοσιεύσει κάποιες οριστικές αποφάσεις ημερήσιας διάταξης που αντικατοπτρίζουν το σκεπτικό της Επιτροπής ως προς την εφαρμογή των ΔΠΧΑ σε συγκεκριμένες περιπτώσεις.

Πρότυπο	Θεματολογία
ΔΛΠ 19	Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας

Οι μεταβολές που προκύπτουν από την ως άνω απόφαση εφαρμόστηκαν στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και αναφέρονται στη σημείωση 6.5.1.

Β. Νέα Λογιστικά Πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και Διερμηνείες που εφαρμόζονται υποχρεωτικά σε μεταγενέστερες περιόδους

Τίτλος	Εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την
Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16: Covid19 - Παραχωρήσεις ενοικίου μετά την 30η Ιουνίου 2021 - Παράταση εφαρμογής	1 Απριλίου 2021
Ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ: Κύκλος 2018-2020	1 Ιανουαρίου 2022
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16: Έσοδα πριν την έναρξη της προοριζόμενης χρήσης παγίου	1 Ιανουαρίου 2022
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37: Επαχθείς συμβάσεις / Κόστος εκπλήρωσης συμβάσεων	1 Ιανουαρίου 2022
Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3: Αναφορές στο Πλαίσιο Κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων	1 Ιανουαρίου 2022
ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήριες Συμβάσεις»	1 Ιανουαρίου 2023
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και το ΔΛΠ 8: Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως Μακροπρόθεσμες ή Βραχυπρόθεσμες	1 Ιανουαρίου 2023
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και τη 2η Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ: Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών	1 Ιανουαρίου 2023
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων	1 Ιανουαρίου 2023
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12: Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή	1 Ιανουαρίου 2023

Η Εταιρεία ερευνά την επίδραση των νέων προτύπων και τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Δεν αναμένεται, οι τροποποιήσεις που εφαρμόζονται υποχρεωτικά σε μεταγενέστερες περιόδους να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

6.5.1 Αλλαγή λογιστικής πολιτικής σύμφωνα με το 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 (ΔΛΠ 19)» επί της οποίας 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 εν λόγω επεξηγηματικό υλικό διαφοροποιεί τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους

καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την Λογιστική τους Πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

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

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

Οι μεταβολές που προκύπτουν από την ως άνω απόφαση εφαρμόστηκαν στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις που λήγουν την 31η Δεκεμβρίου 2021 και αντιμετωπίστηκαν ως Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής. Η εφαρμογή πραγματοποιήθηκε αναδρομικά, με ανάλογη προσαρμογή του υπόλοιπου έναρξης κάθε επηρεαζόμενου στοιχείου των ιδίων κεφαλαίων για την παλαιότερη από τις παρουσιαζόμενες περιόδους και των άλλων συγκριτικών ποσών για κάθε προγενέστερη περίοδο που παρουσιάζεται ως αν η νέα λογιστική πολιτική να ήταν ανέκαθεν σε χρήση.

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν την επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

31/12/2019	Δημοσιευμένα στοιχεία	Μεταβολή Λογιστικής πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα στοιχεία
Αποτελέσματα εις νέο	(31.899.582)	34.024	(31.865.558)
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	1.855.749	10.745	1.866.494
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	122.222	(44.769)	77.453

31/12/2020	Δημοσιευμένα στοιχεία	Μεταβολή Λογιστικής πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα στοιχεία
Αποτελέσματα εις νέο	(35.511.949)	42.846	(35.469.103)
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	1.549.896	13.531	1.563.427
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	137.446	(56.377)	81.069

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

1/1-31/12/2020	Δημοσιευμένα στοιχεία	Μεταβολή λογιστικής πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα στοιχεία
Έξοδα διάθεσης	(1.617.221)	7.735	(1.609.486)
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	(1.474.243)	7.735	(1.466.508)
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων	(3.862.856)	7.735	(3.855.121)
Μείον φόρος εισοδήματος	305.853	(1.857)	303.996
Κέρδη / (Ζημίες) μετά από φόρο	(3.557.003)	5.878	(3.551.125)
από αναγνώριση αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0	3.873	3.873
Φόρος εισοδήματος στοιχείων λοιπών συνολικών εσόδων που δεν ανακατατάσσονται	0	(929)	(929)
Βασικά κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή	(0,4992)	0,0008	(0,4984)

6.6 Αναταξινόμηση κονδυλίων

Στη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου η Εταιρεία προέβη σε αναταξινόμηση κονδυλίων στην Κατάσταση συνολικών εσόδων για σκοπούς καλύτερης πληροφόρησης. Πιο συγκεκριμένα, αποσβέσεις που σχετίζονται με ιδιοχρησιμοποιούμενα περιουσιακά στοιχεία που ήταν σε αδράνεια αναταξινομήθηκαν από το Κόστος Πωληθέντων στα Άλλα λειτουργικά έξοδα. Τα προαναφερόμενα κονδύλια της συγκριτικής περιόδου, αναπροσαρμόστηκαν για να καλύψουν τις αλλαγές στην παρουσίαση της τρέχουσας χρήσης.

Τα κονδύλια που επηρεάστηκαν αναλύονται παρακάτω :

1/1-31/12/2020	Δημοσιευμένα στοιχεία	Επαναδιατύπωση	Επαναδιατυπωμένα στοιχεία
Κόστος πωληθέντων	(22.703.902)	225.425	(22.478.477)
Μικτό κέρδος μη βιολογικών στοιχείων	1.063.573	225.425	1.288.998
Μικτό κέρδος από τις δραστηριότητες	1.066.237	225.425	1.291.662
Άλλα λειτουργικά έξοδα	(493.304)	(225.425)	(718.729)

6.7 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο ποσό, το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν πελάτη. Επίσης, το πρότυπο ορίζει τη λογιστική παρακολούθηση των επιπρόσθετων εξόδων

για την ανάληψη μιας σύμβασης και των άμεσων εξόδων που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της σύμβασης αυτής.

Έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων). Τα μεταβλητά ποσά περιλαμβάνονται στο τίμημα και υπολογίζονται είτε με τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας», είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού». Μια οικονομική οντότητα αναγνωρίζει έσοδα όταν (ή καθώς) ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης μιας σύμβασης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχει υποσχεθεί στον πελάτη. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του αγαθού ή της υπηρεσίας, εάν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως με την παράδοσή του, και δεν υπάρχει καμία ανεκπλήρωτη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται την λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που παρέχονται, χρησιμοποιώντας είτε μεθόδους εκροών (output methods), είτε μεθόδους εισροών (input methods).

Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη. Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις της προς τον πελάτη, πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου. Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία λαμβάνει τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα έσοδα αποτιμώνται στην εύλογη αξία του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου ανταλλάγματος και περιλαμβάνουν την πραγματική αξία πωλήσεως καθαρή από ανακτώμενους φόρους, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων κατά κατηγορία, γίνεται ως εξής:

(α) Έσοδα από πώληση εμπορευμάτων/προϊόντων

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων αναγνωρίζονται τη χρονική στιγμή κατά την οποία ο αγοραστής απόκτα τον έλεγχο, όταν δηλαδή η Εταιρεία παραδίδει τα εμπορεύματα στους πελάτες, τα εμπορεύματα γίνονται αποδεκτά από αυτούς, το αντίτιμο της πώλησης είναι συμφωνημένο και η είσπραξη της απαίτησης είναι εξασφαλισμένη.

(β) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

(γ) Έσοδα από ενοίκια

Ενοίκια εισπρακτέα αναγνωρίζονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων με βάση το ποσό ενοικίων που αντιστοιχεί στην υπό εξέταση περίοδο.

(δ) Έσοδα από μερίσματα

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα είσπραξής τους από τους μετόχους.

6.8 Συναλλαγές σε ξένα νομίσματα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε ευρώ με την συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τα νομισματικά περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις σε ξένα νομίσματα, μετατρέπονται σε ευρώ με την συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει κατά την ημερομηνία αυτή. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων.

6.9 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Ως κόστος κτήσεως για τα γήπεδα και τις κτιριακές εγκαταστάσεις λήφθηκε η εύλογη αξία αυτών κατά την 01-01-2004, η οποία και προσδιορίστηκε από ανεξάρτητους εκτιμητές. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα, όταν γίνονται.

Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσώματων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο, μέσα στη ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Μόνιμες κτιριακές εγκαταστάσεις	17 - 47	χρόνια
Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	7 - 26	χρόνια
Μεταφορικά μέσα	2 - 11	χρόνια
Μηχανογραφικός εξοπλισμός	3 - 5	χρόνια
Λοιπός παραγωγικός εξοπλισμός	5 - 9	χρόνια

Οι υπολειμματικές αξίες των μόνιμων κτιριακών εγκαταστάσεων υπολογίζονται σε σχέση με την αξία κτήσεως σε 10%. Για τα υπόλοιπα ενσώματα πάγια στοιχεία δεν έχουν υπολογισθεί υπολειμματικές αξίες.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα. Κατά την πώληση των ενσώματων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα.

6.10 Ασώματες ακινητοποιήσεις

Αφορά σε δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με αναγνωρίσιμα προϊόντα λογισμικού και υπάρχει η προοπτική να προσδώσουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη.

6.11 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα αποσβενόμενα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

6.12 Μισθώσεις

Οι μισθώσεις παγίων όπου η Εταιρεία διατηρεί ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και οφέλη της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του κόστους χρηματοδότησης της μίσθωσης που αντιστοιχεί σε τόκους αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης με τρόπο που να συνεπάγεται σταθερό επιτόκιο στο υπόλοιπο της υποχρέωσης στην κάθε περίοδο. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους. Μισθώσεις όπου ουσιαδώς οι κίνδυνοι και οφέλη της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

6.13 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του Μέσου Ετήσιου 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. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

6.14 Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού

Γεωργική δραστηριότητα είναι η διαχείριση από μία επιχείρηση του βιολογικού μετασχηματισμού των βιολογικών στοιχείων του ενεργητικού σε γεωργικά προϊόντα ή σε πρόσθετα βιολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή για πώληση. Βιολογικά στοιχεία ενεργητικού είναι ζώα και φυτά υπό τη διαχείριση μίας επιχείρησης. Βιολογικός μετασχηματισμός είναι εκείνες οι διαδικασίες που προκαλούν ποιοτικές και ποσοτικές αλλαγές σε βιολογικά στοιχεία ενεργητικού.

Μία επιχείρηση αποτιμά ένα βιολογικό περιουσιακό στοιχείο κατά την αρχική καταχώρηση και κατά την ημερομηνία κάθε ισολογισμού στην εύλογη αξία του μειωμένη κατά τα

εκτιμώμενα μέχρι την πώληση έξοδα, εκτός από την περίπτωση όπου η εύλογη αξία δεν μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Εύλογη θεωρείται η τρέχουσα αξία που επικρατεί σε μία ενεργό αγορά. Εάν υπάρχουν περισσότερες από μία αγορές, θα χρησιμοποιήσει η τιμή που υπάρχει στην αγορά που αναμένεται να χρησιμοποιηθεί. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει ενεργός αγορά μπορεί να χρησιμοποιηθεί εναλλακτικά η αξία που προκύπτει από σχετική αναγωγή της τιμής πώλησης του προϊόντος της συγκομιδής.

Το κέρδος ή η ζημιά που προκύπτει κατά την αρχική αναγνώριση και κάθε μεταβολή στην εύλογη αξία ενός βιολογικού περιουσιακού στοιχείου μείον τα εκτιμώμενα μέχρι την πώληση έξοδα, πρέπει να αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτει.

6.15 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες αναγνωρίζονται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη. Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις της προς τον πελάτη, πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου. Οι απαιτήσεις από πελάτες με πίστωση καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία, αφαιρουμένων των ζημιών απομείωσης.

Σχετικά με τις μη επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων. Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιεί πίνακα προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, βασιζόμενο στα ιστορικά στοιχεία για πιστωτικές ζημιές, προσαρμοσμένο για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλότες και το οικονομικό περιβάλλον. Οι επισφαλείς απαιτήσεις αξιολογούνται μία προς μία για τον υπολογισμό της σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

6.16 Χρηματοοικονομικά μέσα

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εισοδημάτων και στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση εξαρτάται από τα συμβατικά χαρακτηριστικά των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείρισή τους. Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες έχει εφαρμόσει την πρακτική σκοπιμότητας, η Εταιρεία αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους πλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται μέσω αποτελεσμάτων, του κόστους συναλλαγής. Οι απαιτήσεις από πελάτες που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες η Εταιρεία

έχει εφαρμόσει την πρακτική σκοπιμότητας, αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής που προσδιορίζεται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPPI)» επί του αρχικού κεφαλαίου.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις οικονομικές της δυνατότητες προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμιακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο.

Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής δηλαδή κατά την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

Για σκοπούς μεταγενέστερης επιμέτρησης, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται στις κάτωθι κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων χωρίς ανακύκλωση σωρευτικών κερδών και ζημιών κατά την αποαναγνώριση

(α) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς εμπορία, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Παράγωγα περιλαμβανομένων των ενσωματωμένων παραγώγων επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς εμπορία, εκτός εάν ορίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμιακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

(β) Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

Η Εταιρεία αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθοι όροι: α) το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται σε επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο τη διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών και β) οι συμβατικές ρήτρες του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δημιουργούν σε συγκεκριμένες

ημερομηνίες ταμειακές ροές που αποτελούν μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του αρχικού κεφαλαίου.

Τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.

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

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις του ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση, και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο.

Τα κέρδη και οι ζημίες από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημίες. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως άλλα έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν έχει αποδειχθεί το δικαίωμα πληρωμής, εκτός εάν η Εταιρεία επωφελείται από τα έσοδα αυτά ως ανάκτηση μέρους του κόστους του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οπότε τα κέρδη αυτά αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης.

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

- Τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει, ή
- Η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά τους να λαμβάνουν ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή έχουν αναλάβει την υποχρέωση να πληρώσει εξ ολοκλήρου τις λαμβανόμενες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση σε τρίτο μέρος βάσει συμφωνίας "pass-through" και είτε (α) η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου είτε (β) η Εταιρεία δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κρατήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις εκτιμήσεις του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

Όταν η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα να εισπράξει ταμειακές ροές από ένα περιουσιακό στοιχείο ή έχει συνάψουν συμφωνία μεταβίβασης, αξιολογούν εάν και σε ποιο βαθμό κατέχουν τους κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα. Όταν η Εταιρεία δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κατέχει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου και ούτε έχουν μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου, συνεχίζει να αναγνωρίζει το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό της συνεχιζόμενης εμπλοκής της. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει επίσης κάθε σχετική υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η σχετική υποχρέωση αποτιμώνται σε βάση τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που η Εταιρεία κατέχει.

Περαιτέρω γνωστοποιήσεις σχετικά με απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων παρέχονται επίσης στις ακόλουθες σημειώσεις:

- Γνωστοποιήσεις για σημαντικές παραδοχές
- Απαιτήσεις από πελάτες

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις συμψηφίζονται και παρουσιάζονται καθαρά στην κατάσταση οικονομικής θέσης εάν υπάρχει νόμιμο δικαίωμα να συμψηφιστούν τα ποσά που έχουν αναγνωριστεί και επιπλέον υπάρχει πρόθεση να γίνει

εκκαθάριση του καθαρού ποσού, δηλαδή πάγια και υποχρεώσεις να τακτοποιηθούν παράλληλα.

6.17 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

6.18 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.

Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση) εμφανίζεται αφαιρετικά από τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας ως ίδιες μετοχές, 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, καταχωρείται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

6.19 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.

Οι δανειακές υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες εκτός από τις περιπτώσεις που η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

6.20 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Η Εταιρεία έχει τόσο προγράμματα καθορισμένων παροχών όσο και προγράμματα καθορισμένων εισφορών.

Τα προγράμματα καθορισμένων παροχών ορίζουν ένα συγκεκριμένο ποσό ως καταβολή σύνταξης/παροχής, το οποίο θα λάβει ένας υπάλληλος στην συνταξιοδότησή του. Συνήθως,

το ποσό αυτό εξαρτάται από έναν ή περισσότερους παράγοντες όπως η ηλικία, τα χρόνια προϋπηρεσίας και η αποζημίωση.

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών ορίζεται ένα πρόγραμμα συνταξιοδότησης στα πλαίσια του οποίου η Εταιρεία καταβάλλει σταθερές εισφορές και δεν υπάρχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση να καταβάλλει πρόσθετες εισφορές στην περίπτωση που οι πόροι του ταμείου δε θα είναι επαρκείς, ώστε να καταβάλλει στους εργαζομένους παροχές για την υπηρεσία τους που αφορά την τρέχουσα περίοδο καθώς και προηγούμενες περιόδους.

Η υποχρέωση σχετικά με τα προγράμματα καθορισμένων παροχών που αναγνωρίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος (εάν υπάρχουν). Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας. Η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή υπολογίζεται με την προεξόφληση των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών εκροών χρησιμοποιώντας επιτόκια εταιρικών ομολόγων υψηλής ποιότητας, που εκφράζονται στο νόμισμα στο οποίο η παροχή θα πληρωθεί και που έχουν διάρκεια που προσεγγίζει τη διάρκεια της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει στην κατάσταση αποτελεσμάτων το τρέχον κόστος υπηρεσίας και το καθαρό χρηματοοικονομικό έσοδο ή έξοδο. Επανεκτιμήσεις, που αποτελούνται από τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες, αναγνωρίζονται αμέσως στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης με την ανάλογη χρέωση ή πίστωση του ανάλογου αποθεματικού μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων της περιόδου που πραγματοποιούνται. Οι επανεκτιμήσεις δεν αναταξινομούνται στα αποτελέσματα χρήσης σε μεταγενέστερες περιόδους.

Για τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών η Εταιρεία πληρώνει εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία του δημοσίου σε υποχρεωτική βάση. Η Εταιρεία δεν έχει άλλη υποχρέωση εφ' όσον έχει πληρώσει τις εισφορές του. Οι εισφορές αναγνωρίζονται σαν δαπάνες προσωπικού όταν οφείλονται. Εισφορές που προπληρώνονται αναγνωρίζονται σαν στοιχείο του ενεργητικού σε περίπτωση που υπάρχει δυνατότητα επιστροφής των χρημάτων ή συμψηφισμός με νέες οφειλές.

6.21 Τρέχων και Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος της περιόδου αποτελείται από την τρέχουσα και την αναβαλλόμενη φορολογία. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην «Κατάσταση συνολικών εισοδημάτων» εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν αναγνωριστεί απευθείας στα «Ίδια Κεφάλαια». Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα Ίδια Κεφάλαια.

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών, υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί κατά την ημερομηνία ισολογισμού και αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο κατά την οποία προκύπτουν τα κέρδη. Η διοίκηση ανά διαστήματα αξιολογεί τις περιπτώσεις όπου η κείμενη φορολογική νομοθεσία χρήζει ερμηνείας. Όπου κρίνεται

απαραίτητο γίνονται προβλέψεις επί των ποσών που αναμένεται να πληρωθεί στην φορολογική αρχή.

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 που εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία αναφοράς και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό για τον οποίο ενδέχεται να υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται μόνο εάν επιτρέπεται νομικά ο συμψηφισμός φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων και εφόσον οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις προκύπτουν από την ίδια φορολογούσα αρχή επί της οντότητας που φορολογείται ή και επί διαφορετικών οντοτήτων και υπάρχει η πρόθεση η τακτοποίηση να γίνει με συμψηφισμό.

6.22 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις δημιουργούνται όταν η Εταιρεία έχει νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή οικονομικού οφέλους για την τακτοποίηση της υποχρέωσης.

6.23 Κρατικές επιχορηγήσεις

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια:

- υπάρχει τεκμαιρόμενη βεβαιότητα ότι η επιχείρηση έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και
- πιθανολογείται ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις σχετικά με απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού παρουσιάζονται σαν αναβαλλόμενο έσοδο στο παθητικό και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των παγίων που αφορούν.

6.24 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμηριωμένες 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 σε κάθε ημερομηνία αναφοράς 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

6.25 Διανομή μερισμάτων από κέρδη χρήσεως

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας από τα κέρδη της χρήσεως καταχωρούνται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

7 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές που σχετίζονται με το μέλλον. Συνεπώς οι εκτιμήσεις αυτές σπάνια θα ταυτίζονται με τα πραγματικά γεγονότα. Οι εκτιμήσεις και υποθέσεις που συνεπάγονται σημαντικό κίνδυνο επανεκτίμησης στη λογιστική αξία των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού στη επόμενη περίοδο αναφέρονται κατωτέρω. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές συνεχώς επανεκτιμούνται και βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος όπως προσαρμόζεται σύμφωνα με τις τρέχουσες συνθήκες αγοράς και άλλους παράγοντες περιλαμβανομένων προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά υπό τις παρούσες συνθήκες. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις κάτω από διαφορετικές παραδοχές ή συνθήκες. Οι σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές που αφορούν σε μελλοντικές και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων μέσα στην επόμενη χρήση, έχουν ως εξής:

Εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία εκτιμάει την ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων. Οι εκτιμήσεις αυτές επανεξετάζονται τουλάχιστον σε ετήσια βάση λαμβάνοντας υπόψη νέα δεδομένα και τις εκάστοτε συνθήκες της αγοράς.

Ιδιοχρησιμοποιούμενα περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία αξιολογεί αν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των ιδιοχρησιμοποιούμενων περιουσιακών στοιχείων. Όταν εκτιμηθεί ότι υφίστανται τέτοιες ενδείξεις τότε, αναφορικά με τα γήπεδα και οικόπεδα, ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας πραγματοποιείται από εγκεκριμένους ανεξάρτητους εκτιμητές με βάση οδηγίες και κανόνες που έχουν θεσπιστεί με τα Ευρωπαϊκά Εκτιμητικά Πρότυπα της TEGoVA (The European Group of Valuers' Associations) και Διεθνή Εκτιμητικά Πρότυπα IVSC (International Valuation Standards Council) σχετικά με την εκτίμηση ακινήτων στην Ευρώπη.

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 διενεργήθηκε εκτίμηση από εγκεκριμένο εκτιμητή για τα οικόπεδα και κτίρια της Εταιρείας.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στις περιπτώσεις προσωρινών διαφορών μεταξύ της λογιστικής βάσης και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσμοθετηθεί και αναμένεται να ισχύουν στις περιόδους που οι διαφορές αυτές αναμένεται να απαλειφθούν. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών. Η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη την ύπαρξη μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και ακολουθεί μια συνεχή συντηρητική στρατηγική φορολογικού σχεδιασμού κατά την εκτίμηση της ανάκτησης των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων. Οι λογιστικές εκτιμήσεις που σχετίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, απαιτούν από τη διοίκηση να κάνει υποθέσεις σχετικά με το χρονικό προσδιορισμό μελλοντικών γεγονότων, όπως της πιθανότητας του αναμενόμενου μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και τις διαθέσιμες δυνατότητες φορολογικού σχεδιασμού.

Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της αξίας κτήσης τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων της Εταιρείας μείον το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση. Η διοίκηση του της Εταιρείας προβαίνει σε εκτιμήσεις για τον υπολογισμό τυχόν πρόβλεψης απομείωσης των αποθεμάτων, που περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, εκτίμηση των βραδέως κινούμενων αποθεμάτων, εκτίμηση απαξιωμένων αποθεμάτων που θα καταστραφούν εντός της επόμενης περιόδου και εκτίμηση μελλοντικής τιμής πώλησης.

Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από απαιτήσεις από πελάτες και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, επικαιροποιούνται τα ιστορικά ποσοστά που χρησιμοποιούνται και αναλύονται οι εκτιμήσεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης.

Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών περιλαμβάνει σημαντικές εκτιμήσεις. Το ύψος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις αλλαγές των συνθηκών και των προβλέψεων της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης. Επιπλέον, η εμπειρία του παρελθόντος αλλά και οι προβλέψεις που γίνονται για το μέλλον ενδέχεται να μην οδηγήσουν σε συμπεράσματα ενδεικτικά του πραγματικού ύψους αθέτησης υποχρεώσεων πελατών στο μέλλον. Πρόσθετη ανάλυση περιλαμβάνεται στη σημ. 8.5.

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η παρούσα αξία των συνταξιοδοτικών παροχών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών προσωπικού βασίζεται σε έναν αριθμό παραγόντων που προσδιορίζονται με τη χρήση αναλογιστικών μεθόδων και παραδοχών. Τέτοιες αναλογιστικές παραδοχές είναι το επιτόκιο προεξόφλησης που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του κόστους της παροχής και το ποσοστό μισθολογικών αυξήσεων. Οι τυχόν αλλαγές στις παραδοχές αυτές θα επηρεάσουν το υπόλοιπο των συνταξιοδοτικών υποχρεώσεων. Η Εταιρεία καθορίζει το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης στο τέλος κάθε χρήσης. Αυτό ορίζεται ως το επιτόκιο το οποίο θα έπρεπε να χρησιμοποιηθεί ώστε να προσδιοριστεί η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών, οι οποίες αναμένεται να απαιτηθούν για την κάλυψη των υποχρεώσεων των συνταξιοδοτικών προγραμμάτων. Για τον καθορισμό του κατάλληλου επιτοκίου προεξόφλησης, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το επιτόκιο των χαμηλού ρίσκου εταιρικών ομολογιών, τα οποία μετατρέπονται στο νόμισμα στο οποίο η υποχρέωση θα πληρωθεί, και των οποίων η ημερομηνία λήξης πλησιάζει εκείνη της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Πρόσθετη ανάλυση περιλαμβάνεται στη σημ. 8.10.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε διάφορες αντιδικίες και νομικές υποθέσεις. Η Εταιρεία επανεξετάζει την κατάσταση κάθε σημαντικής υπόθεσης σε περιοδική βάση και αξιολογεί τον πιθανό οικονομικό κίνδυνο, βασιζόμενη στην άποψη των νομικών συμβούλων της. Εάν η ενδεχόμενη ζημιά από οποιαδήποτε αντιδικία ή νομική υπόθεση θεωρείται πιθανή και το ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, η Εταιρεία υπολογίζει πρόβλεψη για την εκτιμώμενη ζημιά. Τόσο για τον καθορισμό της πιθανότητας όσο και για τον καθορισμό του αν ο κίνδυνος μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, απαιτείται σε σημαντικό βαθμό η κρίση της διοίκησης. Όταν πρόσθετες πληροφορίες καθίστανται διαθέσιμες, η Εταιρεία επανεξετάζει την πιθανή υποχρέωση σχετικά με εκκρεμείς αντιδικίες και νομικές υποθέσεις και πιθανόν να αναθεωρηθούν οι εκτιμήσεις για την πιθανότητα ενός δυσμενούς αποτελέσματος και η σχετική εκτίμηση της πιθανής ζημιάς. Τέτοιες αναθεωρήσεις στις εκτιμήσεις της πιθανής υποχρέωσης μπορεί να έχουν σημαντική επίδραση στη χρηματοοικονομική θέση και στα αποτελέσματα της Εταιρείας.

Συνέχιση δραστηριότητας

Η Διοίκηση λαμβάνοντας υπ' όψιν:

α) τους κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία σχετικά με τις ληξιπρόθεσμες οφειλές της, β) το γεγονός ότι η doValue Hellas έχει ενημερώσει την Εταιρεία εντός του πρώτου τριμήνου του 2022 σχετικά με την πρόθεση των τραπεζών για οριστική αναδιάρθρωση των οφειλών της και

γ) επιχειρηματικό σχέδιο που έχει εκπονήσει η Εταιρεία από το οποίο προκύπτει ότι σε περίπτωση ρύθμισης η εταιρία καθίσταται βιώσιμη,

θεωρεί ότι δύναται να συνεχίσει να λειτουργεί ως «δρώσα οικονομική μονάδα» για το προβλεπτό μέλλον και σε κάθε περίπτωση για διάστημα τουλάχιστον 12 μηνών από την ημερομηνία έγκρισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, οπότε εξακολουθεί να θεωρεί ως κατάλληλη βάση για τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων την αρχή της «δρώσας οικονομικής μονάδας». Τα ανωτέρω γεγονότα, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως στην περίπτωση μη ρύθμισης των δανείων, θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της.

8 Πληροφορίες για ορισμένους λογαριασμούς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

8.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις της Εταιρείας αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

Ποσά κλειόμενης περιόδου

Αξία κτήσης	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφ/κά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο 31/12/2020	1.222.384	10.372.277	7.746.419	752.359	559.914	20.653.353
Αυξήσεις			17.000	44.000	4.198	65.198
Μειώσεις/ Μεταφορές				(39.158)		(39.158)
Απομείωση αξίας	(511.140)	(434.289)				(945.429)
Υπόλοιπο 31/12/2021	711.244	9.937.988	7.763.419	757.201	564.112	19.733.964

Σωρευμένες αποσβέσεις	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφ/κά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο 31/12/2020		4.754.880	5.178.006	718.374	541.695	11.192.955
Αποσβέσεις		288.656	330.906	10.608	9.495	639.665
Μειώσεις/ Μεταφορές				(39.160)		(39.160)
Υπόλοιπο 31/12/2021		5.043.536	5.508.912	689.822	551.190	11.793.460
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	711.244	4.894.452	2.254.507	67.379	12.922	7.940.504

Ποσά προηγούμενης περιόδου

Αξία κτήσης	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφ/κά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο 31/12/2019	1.222.384	10.392.314	7.740.402	876.118	687.437	20.918.655
Αυξήσεις				2.020	3.063	5.083
Μειώσεις/ Μεταφορές		(20.037)	6.017	(125.779)	(130.586)	(270.385)
Υπόλοιπο 31/12/2020	1.222.384	10.372.277	7.746.419	752.359	559.914	20.653.353

Σωρευμένες αποσβέσεις	Γήπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφ/κά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο 31/12/2019		4.466.218	4.843.213	832.409	660.778	10.802.618
Αποσβέσεις		295.349	332.204	11.745	11.112	650.410
Μειώσεις/ Μεταφορές		(6.687)	2.589	(125.780)	(130.195)	(260.073)
Υπόλοιπο 31/12/2020		4.754.880	5.178.006	718.374	541.695	11.192.955

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	1.222.384	5.617.397	2.568.413	33.985	18.219	9.460.398
--------------------------------	-----------	-----------	-----------	--------	--------	-----------

Επί των παγίων στοιχείων της Εταιρείας υφίστανται υποθήκες ποσού 10.583 χιλ.ευρώ υπέρ Ελληνικού Δημοσίου, καθώς και προσημείωση υποθήκης υπέρ τραπεζών ποσού 7.275 χιλ. ευρώ.

Τα ιδιόκτητα ιδιοχρησιμοποιούμενα οικόπεδα και κτίρια εκτός εκμετάλλευσης (στάβλοι, μονάδα παραγωγής ζωοτροφών και εγκαταστάσεις ενσείρωσης με αποθήκες) απομειώθηκαν τη χρήση 2017 κατά € 250.000, σύμφωνα με σχετικές αποτιμήσεις που διενεργήθηκαν το Δεκέμβριο 2017 από αναγνωρισμένο ανεξάρτητο εκτιμητή. Οι εκτιμήσεις βασίστηκαν σε κατάλληλες μεθόδους αποτίμησης ανάλογα με τη φύση και τη χρήση των εκτιμηθέντων παγίων στοιχείων.

Κατά την κλειόμενη χρήση, η Εταιρεία ανέθεσε την εκτίμηση του συνόλου των ακινήτων της σε ανεξάρτητο εκτιμητή. Βάση της έκθεσης εκτίμησης υφίστανται ενδείξεις για περαιτέρω απομείωση των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων και η Εταιρεία προχώρησε σε απομείωση της αξίας των γηπέδων κατά 511.140 ευρώ και των κτιρίων κατά 434.289 ευρώ.

Ο υπολογισμός της αξίας έγινε με βάση οδηγίες και κανόνες που έχουν θεσπιστεί με τα Ευρωπαϊκά Εκτιμητικά Πρότυπα της TEGoVA (The European Group of Valuers' Associations) και Διεθνή Εκτιμητικά Πρότυπα IVSC (International Valuation Standards Council) σχετικά με την εκτίμηση ακινήτων στην Ευρώπη. Η εκτίμηση της αξίας ακινήτων γίνεται σύμφωνα με τις αποδεκτές πρακτικές όπως αυτές καθορίζονται από τα Ευρωπαϊκά Εκτιμητικά Πρότυπα και προκύπτει με τη χρησιμοποίηση των μεθόδων : Συγκριτικών Στοιχείων Κτηματαγοράς (Comparative Method), Εισοδήματος (Income Approach) και Αποσβεσμένου Κόστους Αντικατάστασης (Depreciated Replacement Cost Method).

Προκειμένου να λειτουργήσουν οι εγκαταστάσεις που είναι αδρανείς απαιτείται σημαντικό κεφάλαιο κίνησης για την αγορά ζώων. Καθώς η Εταιρεία δεν έχει ακόμα ρυθμίσει τις τραπεζικές της υποχρεώσεις και δεν έχει πρόσβαση σε τραπεζικό δανεισμό δεν μπορεί να χρηματοδοτήσει τη λειτουργία τους ως χώρους πάχυνσης για την ώρα. Η Εταιρεία έχει λάβει σχετική αδειοδότηση, ώστε να χρησιμοποιούνται οι εγκαταστάσεις ως χώρος συγκέντρωσης ζώων πριν την εξαγωγή τους σε τρίτες χώρες, καθώς βρίσκονται σε κοντινή απόσταση από το λιμάνι της Καβάλας. Η ανωτέρω δραστηριότητα δεν απαιτεί σημαντικά κεφάλαια

κίνησης, αφού πρόκειται για παροχή υπηρεσιών σε τρίτους, δεν έχει φέρει ωστόσο σημαντικά αποτελέσματα μέχρι σήμερα.

Παράλληλα η Εταιρεία διερευνά τις πιθανότητες εκμίσθωσης των αδρανών εγκαταστάσεων σε τρίτους.

8.2 Ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια με δικαίωμα μίσθωσης

Η Εταιρεία κατά την 31/12/2021 είχε συμβάσεις λειτουργικής μίσθωσης καταστημάτων οι οποίες λήγουν έως και το έτος 2023.

Οι κινήσεις των δικαιωμάτων χρήσης παγίων της Εταιρείας κατά την χρήση 1/1-31/12/2021 παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

	ΚΤΙΡΙΑ
Υπόλοιπο 31.12.2020	269.494
Προσθήκες μισθώσεων	
Υπόλοιπο 31.12.201	269.494
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	
Υπόλοιπο 31.12.2020	113.229
Αποσβέσεις περιόδου	58.169
Υπόλοιπο 31.12.2021	171.398
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	98.096

Οι μισθώσεις είναι αποπληρωτέες ως ακολούθως:

Εντός ενός έτους	75.795
Εντός του δεύτερου έτους	65.982
Από 3 έως 5 χρόνια	0
Μετά από 5 χρόνια	0
	<u>141.777</u>

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων της Εταιρείας και η κίνηση τους για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021.

Υπόλοιπο 31.12.2020	214.818
Προσθήκες μισθώσεων	
Τόκοι	16.687
Πληρωμές	(80.858)
Έκπτωση ενοικίων λόγω COVID19	(8.870)
Υπόλοιπο 31.12.2021	<u>141.777</u>

8.3 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αφορούν εγγυήσεις μισθώσεων και ηλεκτρικού ρεύματος.

8.4 Αποθέματα

Η ανάλυση των αποθεμάτων έχει ως ακολούθως:

	31/12/21	31/12/20
Εμπορεύματα	195.419	206.008
Προϊόντα	105.522	111.585
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	86.010	68.148
Μείον προβλέψεις	0	0
	386.951	385.741

Τα αποθέματα της Εταιρείας είναι ελεύθερα βαρών.

8.5 Πελάτες

Η ανάλυση των πελατών έχει ως ακολούθως:

	31/12/21	31/12/20
Πελάτες	10.758.912	10.592.813
Γραμμάτια	382.223	392.136
Επιταγές	379.050	338.166
Μείον προβλέψεις	(6.672.618)	(6.026.038)
	4.847.567	5.297.077

Το σύνολο των εν λόγω απαιτήσεων είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν προσδιορίζεται ανεξάρτητα, καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε συλλογική βάση, οι απαιτήσεις από πελάτες ομαδοποιούνται βάσει παρόμοιου πιστωτικού κινδύνου και γήρανσης. Τα αναμενόμενα ποσοστά ζημίας βασίζονται στις ιστορικές ζημιές της Εταιρείας που σημειώθηκαν σε προγενέστερες περιόδους που προηγούνται της λήξης της περιόδου. Τα ιστορικά ποσοστά ζημιών προσαρμόζονται στη συνέχεια για τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες για τους μακροοικονομικούς παράγοντες που επηρεάζουν τους πελάτες της Εταιρείας.

Η ενηλικίωση των τρεχουσών και των ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων από πελάτες καθώς και η πρόβλεψη για ζημιές είναι η εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
0-90 ημέρες (εντός πίστωσης)	2.884.392	2.999.359
91-180 ημέρες	855.313	818.131
181-240 ημέρες	451.584	488.573

241-365 ημέρες	820.396	819.276
> 365 ημερών	6.508.500	6.120.308
Σύνολο	11.520.185	11.245.647

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης της αξίας των πελατών και των λοιπών απαιτήσεων έχει ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο αρχής	6.026.038	5.597.924
Αυξήσεις	646.580	428.114
Μειώσεις	0	0
Απαιτήσεις που διαγράφηκαν	0	0
Ποσά που έχουν αναστραφεί	0	0
Υπόλοιπο τέλους	6.672.618	6.026.038

Ο λογαριασμός απαιτήσεις από πελάτες δεν είναι τοκοφόρος και συνήθως διακανονίζεται σε 90 ημέρες.

Στην τρέχουσα χρήση επανεξετάστηκαν οι εκτιμήσεις απωλειών με βάση τα νέα ιστορικά στοιχεία και τις μελλοντικές εκτιμήσεις για τον κίνδυνο της χώρας δραστηριότητας των πελατών (κυρίως Ελλάδας). Ανάλυση παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα χρονολογικής ανάλυσης και ποσοστών.

	Χωρίς 31/12/2021 καθυστέρηση	1 - 30 ημέρες	31 - 60 ημέρες	61 - 90 ημέρες	91 - 150 ημέρες	151 - 275 ημέρες	> 275 ημέρες	Σύνολο
Απαιτήσεις	2.884.392	370.635	247.696	236.983	451.584	820.396	6.508.500	11.520.186
Ποσοστό απώλειας	0,8%	1,5%	2,3%	4,6%	7,7%	10,3%	100,0%	
Πιστωτικές ζημίες	22.282	5.726	5.740	10.984	34.885	84.501	6.508.500	6.672.618
Πιστωτικές ζημίες πρ.χρήσης								6.026.038
Επιπλέον πιστωτικές ζημίες στη χρήση								646.580

8.6 Λοιπές απαιτήσεις

	31/12/21	31/12/20
Επιδότησεις ΟΑΕΔ	254.624	254.624
Λοιπές απαιτήσεις/προπληρωμές	391.804	383.404
Μείον προβλέψεις	(171.343)	(171.343)
Σύνολο	475.085	466.685

Οι επιδοτήσεις ΟΑΕΔ αφορούν σε επιδότηση εργοδοτικού κόστους (αμοιβές και εισφορές εργοδότη) σύμφωνα με τον Νόμο 1767/88. Ήδη με το άρθρο 87 του Ν. 4706/2020 προβλέπεται ο συμψηφισμός του ποσού αυτού με υποχρεώσεις προς τη φορολογική διοίκηση και τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης. Με την ΚΥΑ 34341/2020 δόθηκαν

περαιτέρω διευκρινήσεις για τη διενέργεια του συμψηφισμού. Η Εταιρεία έχει καταθέσει σχετικό αίτημα και αναμένει τις ενέργειες της υπηρεσίας.

8.7 Κεφάλαιο και Αποθεματικά

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 7.125.216 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,65 € εκάστη.

Το κεφάλαιο υπέρ το άρτιο έχει δημιουργηθεί από αυξήσεις του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας, οι οποίες πραγματοποιούνταν με την έκδοση νέων μετοχών και τη διάθεση αυτών σε τιμή μεγαλύτερη της ονομαστικής τους αξίας.

Τα αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται κάτωθι:

	31/12/21	31/12/20
Τακτικό αποθεματικό	646.809	646.809
Αφορολόγητα αποθεματικά	5.154.869	5.099.505
Λοιπά αποθεματικά	892.043	892.043
Σύνολο	6.693.721	6.638.357

Εντός της χρήσης έγινε μεταφορά στα αφορολόγητα αποθεματικά ποσού 55.364 που αφορά στο αποσβεσμένο ποσό ληφθέντων επιχορηγήσεων προηγούμενων χρήσεων.

8.8 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Η ανάλυση του σχετικού κονδυλίου έχει ως κάτωθι:

	31/12/2021		31/12/2020	
	Απαίτηση	Υποχρέωση	Απαίτηση	Υποχρέωση
Μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία				
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	34		100	
Ενσώματες ακινητοποιήσεις		1.425.958		1.912.994
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια με δικαίωμα χρήσης		21.581		37.504
Κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία				
Απαιτήσεις	451.027		487.206	
Αποθέματα				
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Δικαιώματα εργαζομένων	9.455		9.045	
Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων		159.613		160.836
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	14.516		34.026	
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	16.675		17.530	
Σύνολο	491.707	1.607.152	547.907	2.111.334
<i>Καθαρή διαφορά (υποχρέωση μείον απαίτηση)</i>		<i>1.115.445</i>		<i>1.563.427</i>

Ο αναβαλλόμενος φόρος, που προέκυψε επί των προσωρινών διαφορών, έχει υπολογιστεί βάσει του ισχύοντος φορολογικού συντελεστή, ήτοι 22%.

8.9 Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	31/12/21	31/12/20
Επιχορήγηση ακινητοποιήσεων	661.657	717.021
Ληφθείσες εγγυήσεις μίσθωσης	3.200	3.200
Σύνολο	664.857	720.221

Η κίνηση του κονδυλίου επιχορήγηση ακινητοποιήσεων είχε ως εξής:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	717.021	772.385
Μεταφορά στα αποτελέσματα	(55.364)	(55.364)
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	661.657	717.021

8.10 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού

Πρόκειται για συνταξιοδοτικές παροχές που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία. Η ελληνική εργατική νομοθεσία προβλέπει η αποζημίωση για αποχώρηση λόγω συνταξιοδότησης να βασίζεται στα χρόνια υπηρεσίας των εργαζομένων στην Εταιρεία λαμβάνοντας υπόψη τις αποδοχές τους κατά την ημερομηνία αποχώρησης. Οι αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης για συνταξιοδότηση δεν χρηματοδοτούνται από ειδικά κεφάλαια.

Η υποχρέωση της Εταιρείας προς το προσωπικό τους, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζόμενου, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του.

Οι παροχές αυτές προσδιορίστηκαν από ανεξάρτητο αναλογιστή και οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

- **Προεξοφλητικό επιτόκιο:** σαν βάση για το επιτόκιο προεξόφλησης, χρησιμοποιήθηκε ο δείκτης των Ευρωπαϊκών Εταιρικών Ομολόγων AA iBoxx EUR 5-7 index, ο οποίος την 31η Δεκεμβρίου 2021 ήταν 0,30%,
- **Πληθωρισμός:** Ο μακροπρόθεσμος πληθωρισμός εκτιμάται στο 1,7% ετησίως, που ευθυγραμμίζεται με τον εκτιμώμενο μακροπρόθεσμο πληθωρισμό στην Ευρωζώνη,
- **Θνησιμότητα:** χρησιμοποιείται ο πίνακας θνησιμότητας EVK2000 για άντρες και γυναίκες.
- **Ανικανότητα:** χρησιμοποιείται ο πίνακας θνησιμότητας EVK2000 για άντρες και γυναίκες μειωμένος κατά 50%.
- **Ηλικία κανονικής συνταξιοδότησης:** ως ηλικία συνταξιοδότησης έχουν οριστεί τα 62 έτη για όλους τους υπαλλήλους της Εταιρείας.
- **Λοιπά αίτια αποχώρησης:** σύμφωνα με την πρόσφατη εμπειρία της Εταιρείας, δεν υιοθετείται ποσοστό οικειοθελών αποχωρήσεων.
- **Αύξηση μισθών:**

2020-2022	0%
2023-2025	0,5%
2026-2028	1,0%
2029-2031	1,5%
2032+	1,7%

Η κίνηση του κονδυλίου παρατίθεται κατωτέρω:

Περίοδος	Restatement		Reported
	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020 (Rε)	01.01.2020 - 31.12.2020
Υποχρέωση Καταχωρούμενη στην Οικονομική Θέση			
Παρούσα αξία Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών	86.356	81.069	137.446
Εύλογη αξία Περιουσιακών Στοιχείων Προγράμματος	-	-	-
Καθαρή Υποχρέωση/(Πλεόνασμα) στην Οικονομική Θέση	86.356	81.069	137.446
Εξόδα που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης			
Κόστος υπηρεσιών	11.918	17.023	14.274
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	9.414	10.793	14.274
Κόστος προϋπηρεσίας ή Μεταβολή Προγράμματος ή Περικοπή	2.504	6.230	-
Τερματικές Παροχές	-	-	-
(Κέρδος) ή Ζημία κατά τον διακανονισμό	68.287	29.406	-
Τόκος επί της υποχρέωσης	631	603	951
Άλλο έξοδο/(έσοδο)	-	-	-
Κέρδος λόγω μεταφοράς προσωπικού	-	-	-
(Κέρδη)/Ζημιές που αναγνωρίζονται στα Αποτελέσματα Χρήσης	80.836	47.032	15.225
Πληρωθείσες παροχές σε εργαζόμενους	(76.036)	(39.543)	-
Συνολικά (Κέρδη)/Ζημιές που αναγνωρίζονται στα Αποτελέσματα Χρήσης	4.800	7.489	15.225
Επανεκτιμήσεις			
Αναλογιστικά (Κέρδη) και Ζημιές στην Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης	487	(3.874)	-
Αναλογιστικά Ζημιές/(Κέρδη) λόγω μεταβολής υποθέσεων	1.018	-	-
Αναλογιστικά Ζημιές/(Κέρδη) λόγω εμπειρίας	(531)	(3.874)	-
(Κέρδη) Ζημιές λόγω λοιπών Προσαρμογών στην Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης	-	-	-
Ενδο-ομιλικές απορροφήσεις (μεταφορές)	-	-	-
Εξόδα που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	487	(3.874)	-
Συμφωνία της Καθαρής Υποχρέωσης			
Καθαρή Υποχρέωση κατά την έναρξη της χρήσης	81.069	77.454	122.221
Κόστος Προγράμματος Καθορισμένων και Τερματικών παροχών	81.323	43.158	15.225
Ποσό που αναγνωρίζεται στα Αποτελέσματα Χρήσης	80.836	47.032	15.225
Ποσό που αναγνωρίζεται στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	487	(3.874)	-
Πληρωθείσες παροχές σε εργαζόμενους	(76.036)	(39.543)	-
Καθαρή Υποχρέωση κατά το τέλος της χρήσης	86.356	81.069	137.446
Μεταβολές Παρούσας Αξίας Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών			
Παρούσα αξία Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών στην έναρξη της χρήσης	81.069	77.454	122.221
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	9.414	10.793	14.274
Τόκος επί της υποχρέωσης	631	603	951
(Κέρδη) Ζημιές λόγω λοιπών Προσαρμογών στην Παρούσα Αξία	-	-	-
Πληρωθείσες παροχές σε εργαζόμενους	(76.036)	(39.543)	-
Τερματικές Παροχές	-	-	-
(Κέρδος) ή Ζημία κατά τον διακανονισμό	68.287	29.406	-
Κόστος προϋπηρεσίας ή Μεταβολή Προγράμματος ή Περικοπή	2.504	6.230	-
Άλλο έξοδο/(έσοδο)	-	-	-
Κέρδος λόγω μεταφοράς προσωπικού	-	-	-
Ενδο-ομιλικές απορροφήσεις (μεταφορές)	-	-	-
Αναλογιστικά (Κέρδη)/Ζημιές λόγω εμπειρίας	(531)	(3.874)	-
Αναλογιστικά (Κέρδη)/Ζημιές λόγω μεταβολής δημογραφικών	(1.184)	-	-
Αναλογιστικά (Κέρδη)/Ζημιές λόγω μεταβολής οικονομικών υ	2.202	-	-
Παρούσα αξία Δέσμευσης Καθορισμένων Παροχών στο τέλος της χρήσης	86.356	81.069	137.446

Παρακάτω παρατίθεται ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας των σημαντικών παραδοχών κατά την 31/12/2021:

	υποχρέωση (€)	επίδραση (%)
βασικό σενάριο	86.356	-
προεξοφλητικό επιτόκιο +0,25%	85.324	- 1,20%
προεξοφλητικό επιτόκιο -0,25%	87.419	+ 1,23%
αύξηση μισθών +0,25%	87.556	+ 1,39%
αύξηση μισθών -0,25%	85.329	- 1,19%

8.11 Προμηθευτές

Η ανάλυση του σχετικού κονδυλίου έχει ως κάτωθι:

	31/12/21	31/12/20
Προμηθευτές	2.227.480	1.684.398
Επιταγές πληρωτέες	205.000	190.000
Σύνολο	2.432.480	1.874.398

8.12 Λοιπές υποχρεώσεις

Η ανάλυση του σχετικού κονδυλίου έχει ως κάτωθι:

	31/12/21	31/12/20
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	58.218	66.317
Προκαταβολές πελατών	78.727	77.497
Πιστωτές διάφοροι	305.119	221.778
Σύνολο	442.064	365.592

8.13 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

Η ανάλυση του σχετικού κονδυλίου έχει ως κάτωθι:

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
ΦΠΑ σε ρύθμιση τμηματικής καταβολής	1.627.458	1.436.919
ΦΠΑ εκτός ρύθμισης	291.129	400.413
Λοιποί φόροι τέλη	27.787	34.956
Σύνολο	1.946.374	1.872.288

8.14 Τραπεζικά δάνεια

Κατά τη χρήση 2006 η Εταιρεία, μετά από σχετική έγκριση του δημοσίου, προέβη σε ρύθμιση του συνολικού δανεισμού της με ημερομηνία 30/6/2006 σε ένα μακροπρόθεσμο δεκαετούς διάρκειας δάνειο, με εγγύηση του ελληνικού δημοσίου κατά 80%, βάσει αποφάσεων του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τις επιχειρήσεις του Νομού Καβάλας (αριθμοί αποφάσεων ΚΥΑ 15075/Β/657 - 5.4.2006 και 2/18872/0025 - 19.4.2006). Με βάση τις εν λόγω αποφάσεις το επιτόκιο δανεισμού ορίζεται ως το εκάστοτε επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του ελληνικού δημοσίου που ισχύει πριν την περίοδο εκτοκισμού, προσαυξημένο κατά 70% πλέον εισφοράς 0,6%. Το ανωτέρω επιτόκιο επιδοτήθηκε κατά 50% μέχρι και την 31/12/2009. Τέλος, η ίδια απόφαση ορίζει πως το δάνειο θα εξοφληθεί σε εξαμηνιαίες δόσεις με ημερομηνίες καταβολής την 30/6 και 31/12 κάθε έτους. Στα πλαίσια της ανωτέρω ρύθμισης η Εταιρεία έχει εγγράψει υποθήκη υπέρ του ελληνικού δημοσίου επί των ακινήτων της. Το αρχικό ποσό δανεισμού που υπάχθηκε στην ανωτέρω ρύθμιση ανέρχεται στο ποσό των 9,4 εκατ. ευρώ, εκ των οποίων καταβλήθηκαν 2,6 εκατ. ευρώ. Το ισχύον επιτόκιο της σύμβασης αυτής ανέρχεται σε 8,845%.

Η Εταιρεία δεν κατέβαλε τόκους για το σύνολο του δανεισμού της, με αποτέλεσμα τα δάνεια της Εταιρείας (μακροπρόθεσμο και βραχυπρόθεσμο) να είναι στο σύνολο τους ληξιπρόθεσμο.

Στις 8/1/2019 κοινοποιήθηκαν στην Εταιρεία δύο διαταγές πληρωμής της Εθνικής Τράπεζας ποσού ευρώ 2.593.747 και ποσού ευρώ 9.007.849 αντίστοιχα. Η Εθνική Τράπεζα δεν προχώρησε σε εκτέλεση των ανωτέρω διαταγών μέχρι και σήμερα, καθώς η διαδικασία αναδιάρθρωσης των οφειλών της Εταιρείας που ανατέθηκε από την Εθνική Τράπεζα και τις λοιπές τράπεζες στην doValue S.p.A. είναι ακόμα σε εξέλιξη. Η Εταιρεία κατέθεσε ενώπιον του πολυμελούς πρωτοδικείου Καβάλας ανακοπές κατά των ανωτέρω διαταγών πληρωμής.

Λόγω της απεικόνισης των ληξιπρόθεσμων μακροπροθέσμων δανείων στο βραχυπρόθεσμο μέρος των τραπεζικών υποχρεώσεων, οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας ανέρχονται κατά την 31/12/2021 σε ποσό € 35,36 εκ.ευρώ, ενώ το κυκλοφορούν ενεργητικό σε ποσό € 5,97 εκ.ευρώ, με συνέπεια το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας να εμφανίζεται αρνητικό κατά ποσό € 29,4 εκ.ευρώ.

Η διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία συζητήσεων με την doValue Hellas (που έχει αναλάβει τη διαχείριση των δανείων της εταιρείας), προκειμένου να γίνει ρύθμιση των οφειλών της. Οι τελευταίες συζητήσεις έλαβαν χώρα εντός του πρώτου τριμήνου του 2022. Μία βιώσιμη ρύθμιση θα πρέπει να περιλαμβάνει διαγραφή οφειλών που θα ενισχύσει άμεσα την καθαρή θέση της εταιρείας και θα μειώσει τις υποχρεώσεις της, βελτιώνοντας το κεφάλαιο κίνησης. Πέραν αυτού, μια ρύθμιση σε δόσεις του προς εξυπηρέτηση ποσού, θα το καταστήσει μακροπρόθεσμο, βελτιώνοντας περαιτέρω το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας.

Οι δανειακές συμβάσεις της Εταιρείας πλην του εγγυημένου από το ελληνικό δημόσιο, είναι κυμαινόμενου επιτοκίου (euribor πλέον spread). Το σύνολο του δανεισμού της Εταιρείας είναι σε ευρώ.

Η επίδραση στα αποτελέσματα προ φόρων της κλειόμενης χρήσης από μία αύξηση / μείωση επιτοκίων κατά 0,5% θα ήταν ποσού χιλ.ευρώ -152 / +152 αντίστοιχα.

Βάσει του τροποποιημένου ΔΛΠ 7 απαιτείται η γνωστοποίηση των μεταβολών στις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης, συμπεριλαμβανομένων των μεταβολών που προκύπτουν από τις χρηματοδοτικές

δραστηριότητες της κατάστασης ταμειακών ροών, καθώς και των μη ταμειακών μεταβολών. Η σχετική συμφωνία για την Εταιρεία έχει ως εξής:

	1/1-31/12/21	1/1-31/12/20
Υπόλοιπο Έναρξης	28.872.474	28.081.292
Εισπράξεις από Δάνεια	-	-
Πληρωμές Δανείων	-	-
Τόκοι-λοιπά & συναφή με τις χρηματοδοτήσεις		
έξοδα	1.622.661	1.651.505
Εξοφλήσεις Τόκων & συναφή με τις		
χρηματοδοτήσεις έξοδα	(29.701)	(860.323)
Υπόλοιπο λήξεως	30.465.434	28.872.474

8.15 Επιχειρηματικοί τομείς

Για διοικητικούς σκοπούς, η Εταιρεία είναι οργανωμένη σε δύο βασικούς επιχειρηματικούς τομείς. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 8 - Λειτουργικοί Τομείς η διοίκηση παρακολουθεί τα λειτουργικά αποτελέσματα των επιχειρηματικών τομέων ξεχωριστά με σκοπό την αξιολόγηση απόδοσης και την λήψη αποφάσεων σχετικά με την διάθεση πόρων. Τα αποτελέσματα της Εταιρείας ανά τομέα αναλύονται ως εξής:

1/1-31/12/2021	Παραγωγή και εμπορία κρεάτων	Υπηρεσίες αδρανοποίησης- αποτέφρωσης	Σύνολο
Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	22.502.661	233.561	22.736.222
Σύνολο εσόδων	22.502.661	233.561	22.736.222
Λοιπά έσοδα / (έξοδα)	38.815	55.364	94.179
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	(2.466.202)	(43.228)	(2.509.430)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(1.453.339)	(169.322)	(1.622.661)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	702		702
Λοιπά επενδυτικά αποτ/τα	3.403		3.403
Σύνολο κερδών/(ζημιών) προ φόρων	(3.915.436)	(212.550)	(4.127.986)
Φόρος εισοδήματος			447.875
Σύνολο κερδών/(ζημιών)			(3.680.111)

1/1-31/12/2020	Παραγωγή και εμπορία κρεάτων	Υπηρεσίες αδρανοποίησης- αποτέφρωσης	Σύνολο
Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	23.534.498	232.977	23.767.475
Σύνολο εσόδων	23.534.498	232.977	23.767.475
Λοιπά έσοδα / (έξοδα)	82.029	55.364	137.393
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	(1.616.897)	150.389	(1.466.508)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(1.485.963)	(165.542)	(1.651.505)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	3.271		3.271
Λοιπά επενδυτικά αποτ/τα	(740.379)		(740.379)
Σύνολο κερδών/(ζημιών) προ φόρων	(3.839.968)	(15.153)	(3.855.121)
Φόρος εισοδήματος			303.996
Σύνολο κερδών/(ζημιών)			(3.551.125)

31/12/2021	Παραγωγή και εμπορία κρεάτων	Υπηρεσίες αδρανοποίησης- αποτέφρωσης	Σύνολο
Ενεργητικό τομέα	12.569.856	1.464.460	14.034.316
Υποχρεώσεις τομέα	36.633.130	661.657	37.294.787

31/12/2020	Παραγωγή και εμπορία κρεάτων	Υπηρεσίες αδρανοποίησης- αποτέφρωσης	Σύνολο
Ενεργητικό τομέα	14.382.092	1.602.215	15.984.307
Υποχρεώσεις τομέα	34.847.266	717.021	35.564.287

Στις αρχές του 2022 η Εταιρεία προχώρησε στην εκμίσθωση των εγκαταστάσεων της μονάδας αδρανοποίησης, καθώς το αυξημένο κόστος λειτουργίας της (λόγω της αύξησης του ενεργειακού κόστους) και τα σημαντικά κονδύλια που απαιτούνταν για την συντήρηση της, την έκαναν ζημιογόνο. Η Εταιρεία αναμένει από το 2022 ετήσια έσοδα εκμίσθωσης 36.000 ευρώ. Ο μισθωτής έχει αναλάβει το συνολικό κόστος επισκευών και συντηρήσεων της μονάδας.

8.16 Κύκλος εργασιών

Η Εταιρεία έχει αναλύσει στον παρακάτω πίνακα τα έσοδα στις διάφορες κατηγορίες προκειμένου:

- να απεικονίσει τη φύση και το ποσό
- να επιτρέψει στους χρήστες να κατανοήσουν τη σχέση με τις πληροφορίες τμήματος εσόδων που παρέχονται στη σημ. 8.15.

1/1/2021-31/12/2021

	Παραγωγή και εμπορία κρεάτων	Υπηρεσίες αδρανοποίησης- αποτέφρωσης	Σύνολο
Ελλάδα	22.392.441	230.561	22.623.002
Εξωτερικό	110.220	3.000	113.220
	22.502.661	233.561	22.736.222
Έσοδα ανά κατηγορία			
Εμπορεύματα	20.166.583,00		20.166.583
Προϊόντα	2.214.816,00		2.214.816
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	54.352,00		54.352
Παροχή υπηρεσιών	66.910,00	233.561	300.471
	22.502.661	233.561	22.736.222
Συμβόλαια συμβαλλόμενων μερών			
Χονδρικές πωλήσεις	22.433.114	233.561	22.666.675
Λιανικές πωλήσεις	69.547	0	69.547
	22.502.661	233.561	22.736.222

1/1/2020-31/12/2020

	Παραγωγή και εμπορία κρεάτων	Υπηρεσίες αδρανοποίησης- αποτέφρωσης	Σύνολο
Ελλάδα	23.293.266	232.977	23.526.243
Εξωτερικό	241.232	0	241.232
	23.534.498	232.977	23.767.475
Έσοδα ανά κατηγορία			
Εμπορεύματα	20.550.599		20.550.599
Προϊόντα	2.728.765		2.728.765
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	113.572		113.572
Παροχή υπηρεσιών	141.562	232.977	374.539
	23.534.498	232.977	23.767.475
Συμβόλαια συμβαλλόμενων μερών			
Χονδρικές πωλήσεις	23.441.106	230.837	23.671.943
Λιανικές πωλήσεις	93.392	2.140	95.532
	23.534.498	232.977	23.767.475

8.17 Κόστος πωλήσεων

Η ανάλυση του σχετικού κονδυλίου έχει ως κάτωθι:

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Αναλώσεις	20.474.392	21.430.169
Έξοδα παραγωγής	999.049	1.048.308
	21.473.441	22.478.477

8.18 Άλλα λειτουργικά έσοδα

Η ανάλυση του σχετικού κονδυλίου έχει ως κάτωθι:

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Επιχορηγήσεις	55.364	55.364
Λοιπά	38.815	82.029
	94.179	137.393

8.19 Έξοδα διοικήσεως και διαθέσεως

Η ανάλυση των σχετικών κονδυλίων έχει ως κάτωθι:

Έξοδα διοικήσεως	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Αμοιβές προσωπικού	194.271	227.025
Αμοιβές τρίτων	185.362	190.783
Παροχές τρίτων	53.047	51.254
Φόροι τέλη	24.166	17.114
Διάφορα έξοδα	54.279	62.606
Αποσβέσεις	17.270	18.566
	528.395	567.348

Έξοδα διαθέσεως	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Αμοιβές προσωπικού	852.170	948.881
Αμοιβές τρίτων	24.565	64.248
Παροχές τρίτων	145.645	147.860
Φόροι τέλη	41.953	46.993
Διάφορα έξοδα	296.846	316.338
Αποσβέσεις	81.623	85.166
	1.442.802	1.609.486

8.20 Άλλα λειτουργικά έξοδα

Η ανάλυση του σχετικού κονδυλίου έχει ως κάτωθι:

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	646.580	428.114
Έξοδα τμημάτων σε αδράνεια	224.556	225.425
Απομείωση ακινήτων	945.427	
Φορολογικές προσαυξήσεις		
ρυθμισμένων οφειλών	75.420	50.102
Λοιπά κονδύλια	3.210	15.088
Σύνολο	1.895.193	718.729

8.21 Χρηματοοικονομικά έξοδα

Η ανάλυση του σχετικού κονδυλίου έχει ως κάτωθι:

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Τόκοι τραπεζικών δανείων	1.592.960	1.613.681
Τόκοι μισθώσεων	16.687	23.189
Λοιπά τραπεζικά έξοδα	13.014	14.635
Σύνολο	1.622.661	1.651.505

8.22 Λοιπά επενδυτικά αποτελέσματα

Η ανάλυση του σχετικού κονδυλίου έχει ως κάτωθι:

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Απομείωση υπεραξίας		(981.843)
Κέρδος πώλησης περιουσιακών στοιχείων κατεχόμενων προς πώληση	3.403	241.464
Σύνολο	3.403	(740.379)

8.23 Φόρος εισοδήματος

Τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 φορολογούνται με συντελεστή 22%.

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/20
Τρέχων φόρος εισοδήματος	0	0
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	0	0
Αναβαλλόμενος φόρος (έσοδο)	317.702	303.996
Επίδραση λόγω αλλαγής φορολογικού συντελεστή	130.173	
Σύνολο	447.875	303.996

Ο αναβαλλόμενος φόρος, που προέκυψε επί των προσωρινών διαφορών, έχει υπολογιστεί βάσει των φορολογικών συντελεστών, που θα ισχύουν κατά την περίοδο διακανονισμού της φορολογικής απαίτησης ή υποχρέωσης και σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν την ημερομηνία του ισολογισμού.

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων	(4.127.986)	(3.855.121)
-μείον/πλέον: Προσωρινές διαφορές στα έσοδα	(44.136)	(36.305)
-πλέον/μείον: Προσωρινές διαφορές στις δαπάνες	1.488.202	1.302.956
Προσαρμογές στο φόρο για εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φορολογία		
Προσαρμογές στο φόρο για έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς		
- Διαφορές στις δαπάνες	640.212	1.409.957
- Μη Εκπιπώμενες δαπάνες		109.341
- Μη αναγνωριζόμενες φορολογικά ζημίες	2.043.708	1.069.172
	0	0
Συντελεστής φόρου	22%	24%
Αναμενόμενη δαπάνη φόρου	0	0
Προσαρμογές στο φόρο λόγω μεταβολής στο συντελεστή	130.173	
Φόρος προσωρινών διαφορών	317.702	303.996
Προβλέψεις και δαπάνες πρόσθετων φορολογικών υποχρεώσεων		
Μεταβολή αναβαλλόμενης φορολογίας		
(Δαπάνη φόρου) / Έσοδο	447.875	303.996

8.24 Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή

Τα κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή υπολογίσθηκαν βάσει του μέσου σταθμικού αριθμού του συνόλου των μετοχών.

	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020
Κέρδη/(Ζημίες) που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας	(3.680.111)	(3.551.125)
Σταθμισμένος μέσος όρος αριθμού μετοχών	7.125.216	7.125.216
Βασικά κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή	(0,5165)	(0,4984)

9 Παράγοντες και διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

-Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας εντοπίζεται στο ενδεχόμενο η Εταιρεία να βρεθεί σε θέση τέτοια η οποία δεν θα της επιτρέψει να εκπληρώσει τις χρηματικές της υποχρεώσεις. Το σύνολο των τραπεζικών οφειλών της Εταιρείας είναι ληξιπρόθεσμο, γεγονός το οποίο έχει περιορίσει σημαντικά τις πηγές εξωτερικής χρηματοδότησης. Το σύνολο του ληξιπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού της Εταιρείας βρίσκεται υπό τη διαχείριση της “doValue Hellas Ανώνυμη Εταιρεία Διαχείρισης Απαιτήσεων από Δάνεια και Πιστώσεις” (αναλυτικότερα βλέπετε ανωτέρω «Κίνδυνος συνέχισης δραστηριότητας»). Ως εκ τούτου, ο κίνδυνος ρευστότητας είναι σημαντικά αυξημένος. Κίνδυνος ρευστότητας υφίσταται και στην περίπτωση που οι συνεργαζόμενες τράπεζες αρνηθούν να ρυθμίσουν τις οφειλές της

Εταιρείας, βάσει ενός βιώσιμου πλάνου αποπληρωμής. Στην περίπτωση αυτή η άμεση καταβολή των ληξιπρόθεσμων οφειλών της Εταιρείας δεν θα είναι εφικτή.

-Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος εντοπίζεται στην πιθανότητα κάποιος αντισυμβαλλόμενος να προκαλέσει στην Εταιρεία οικονομική ζημιά εξαιτίας της αθέτησης των συμβατικών του υποχρεώσεων. Οι απαιτήσεις της Εταιρείας προέρχονται κατά 99,7% από χονδρικές πωλήσεις. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς προκειμένου να εκτιμηθεί το μέγεθος της παροχής των πιστώσεων καθώς και τα πιστωτικά όρια των λογαριασμών καθώς και να διαχειριστούν όσο πιο αποτελεσματικά τις απαιτήσεις ώστε να περιοριστεί ο κίνδυνος αυτές να καταστούν ληξιπρόθεσμες. Η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς την ενηλικίωση των εμπορικών της απαιτήσεων και τα τυχόν προηγούμενα προβλήματα εισπραξιμότητας. Η Εταιρεία αναθέτει στους νομικούς της συμβούλους την άσκηση κατάλληλων ενεργειών προκειμένου για την είσπραξη ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών και αναγνωρίζουν προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Κατά την 31.12.2021 το σύνολο της προβλέψης για επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις ανέρχεται σε 6.672.618 ευρώ. Τα αποτελέσματα της τρέχουσας περιόδου επιβαρύνθηκαν με πρόσθετες προβλέψεις 646.580 ευρώ.

Η μη απομειωμένη πελατειακή βάση της Εταιρείας είναι αρκετά ευρεία, ώστε να επιτυγχάνεται επαρκής διασπορά του πιστωτικού κινδύνου. Πέραν της απαίτησης από το συνδεδεμένο μέρος «ΚΡΕ.ΚΑ ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε.», υπήρχε ένας πελάτης με σημαντικό υπόλοιπο (5,5%), σε σχέση με το σύνολο των απαιτήσεων. Η Εταιρεία δεν έχει ασφάλεια πιστώσεων.

-Κίνδυνος από επιτόκια

Ο κίνδυνος του επιτοκίου εντοπίζεται στην σχέση μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχόν επιπτώσεων στα κέρδη και στις ταμειακές ροές που δύνανται να επιφέρουν οι μεταβολές των επιτοκίων. Ο δανεισμός της Εταιρείας είναι στο σύνολό του κυμαινόμενου επιτοκίου με αποτέλεσμα να υφίσταται κίνδυνος ταμειακών ροών επιτοκίου. Οι δανειακές συμβάσεις της Εταιρείας πλην του εγγυημένου από το ελληνικό δημόσιο (ληξιπρόθεσμα), είναι κυμαινόμενου επιτοκίου (euribor πλέον spread). Το σύνολο του δανεισμού της Εταιρείας είναι σε ευρώ. Η Εταιρεία δεν κάνει χρήση παραγώγων για την αντιστάθμιση του πιθανού κινδύνου αύξησης επιτοκίων.

Μια αύξηση του επιτοκίου δανεισμού κατά 0,5%, λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο του δανεισμού της 31/12/2021, θα προκαλούσε μείωση στα καθαρά αποτελέσματα και στα ίδια Κεφάλαια κατά 152 χιλ. ευρώ.

-Συναλλαγματικός κίνδυνος

Στο σύνολό τους οι συναλλαγές της Εταιρείας είναι σε ευρώ, οπότε δεν εκτίθεται σε υψηλό συναλλαγματικό κίνδυνο.

-Κίνδυνος διακύμανσης τιμών πρώτων υλών και εμπορευμάτων

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο από διακύμανση τιμών στις βασικές πρώτες ύλες που χρησιμοποιεί και στα εμπορεύματα που αγοράζει.

Οι βασικές πρώτες ύλες και τα εμπορεύματα της εταιρίας είναι κρέατα, το μεγαλύτερο μέρος των οποίων προέρχεται από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Μια αύξηση του κόστους των πρώτων υλών και εμπορευμάτων κατά 2% - 3%, διατηρώντας όλες τις υπόλοιπες παραμέτρους σταθερές, θα είχε ως αποτέλεσμα επιβάρυνση στο κόστος πωληθέντων της Εταιρείας μεταξύ 409 χιλ. ευρώ και 614 χιλ. ευρώ.

10 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρούνται στην εύλογη αξία, κατά μέθοδο επιμέτρησης. Οι διαφορετικές κατηγορίες είναι οι ακόλουθες:

Επίπεδο 1: Δημοσιευόμενες τιμές αγοράς (χωρίς τροποποίηση ή αναπροσαρμογή) για χρηματοοικονομικά στοιχεία που διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές.

Επίπεδο 2: Παρατηρήσιμα δεδομένα για το αποτιμώμενο στοιχείο ενεργητικού και παθητικού πέραν των τιμών του επιπέδου 1, όπως τιμές διαπραγμάτευσης για παρόμοια προϊόντα, τιμές διαπραγμάτευσης σε μη ενεργές αγορές ή λοιπά στοιχεία που είτε είναι παρατηρήσιμα ή μπορούν να υποστηριχθούν από παρατηρήσιμα στοιχεία (για παράδειγμα τιμές που προκύπτουν από παρατηρήσιμα δεδομένα), για σχεδόν τη συνολική διάρκεια του χρηματοοικονομικού μέσου.

Επίπεδο 3: Στοιχεία για το αποτιμώμενο στοιχείο ενεργητικού και παθητικού που δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα αγοράς (μη παρατηρήσιμα δεδομένα). Αν για τον υπολογισμό εύλογης αξίας χρησιμοποιούνται παρατηρήσιμα δεδομένα τα οποία απαιτούν σημαντικές προσαρμογές οι οποίες βασίζονται σε μη παρατηρήσιμα δεδομένα, τότε ο υπολογισμός ανήκει στο επίπεδο 3. Το επίπεδο 3 περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά μέσα, η αξία των οποίων προσδιορίζεται με μοντέλα αποτίμησης, προεξόφληση ταμειακών ροών και παρόμοιες τεχνικές, καθώς και προϊόντα για τα οποία ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας απαιτεί σημαντική κρίση ή εκτίμηση από την διοίκηση.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 έχουν ως εξής:

Στοιχεία ενεργητικού	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
Βιολογικά στοιχεία ενεργητικού	-	-	-	-

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργούς αγορές (χρηματιστήρια) (π.χ. παράγωγα, μετοχές, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια), προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. «Ενεργός» χρηματαγορά υπάρχει όταν υπάρχουν άμεσα διαθέσιμες και αναθεωρούμενες σε τακτά διαστήματα τιμές, που δημοσιεύονται από χρηματιστήριο, χρηματιστή, κλάδο, οργανισμό αξιολόγησης ή οργανισμό εποπτείας. Αυτά τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές προσδιορίζεται με την χρήση τεχνικών αποτίμησης, οι οποίες βασίζονται ως επί το πλείστον σε διαθέσιμες πληροφορίες για συναλλαγές που διενεργούνται σε ενεργές αγορές ενώ χρησιμοποιούν κατά το δυνατό λιγότερο εκτιμήσεις της οικονομικής οντότητας. Αυτά τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 2. Εάν οι τεχνικές αποτίμησης δεν βασίζονται σε διαθέσιμες αγοραίες πληροφορίες όπως η προεξόφληση μελλοντικών χρηματοροών τότε τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 3.

11 Πρόσθετες πληροφορίες & επεξηγήσεις

11.1 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Από τη χρήση 2011 και μετά, οι ανώνυμες εταιρείες των οποίων οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από ορκωτό ελεγκτή λογιστή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 και του Ν.4548/2018, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» που προβλέπεται στο άρθρο 65α του Ν. 4174/2013, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία που ελέγχει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Μετά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή ελεγκτική Εταιρεία εκδίδει στην Εταιρεία «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στη συνέχεια ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή ελεγκτική Εταιρεία την υποβάλλει ηλεκτρονικά στο υπουργείο οικονομικών.

Για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2016-2020 η εταιρία έχει λάβει το ανωτέρω ετήσιο φορολογικό πιστοποιητικό, το οποίο ήταν για όλες τις χρήσεις με γνώμη χωρίς επιφύλαξη.

Για τη χρήση 2021 η εταιρία έχει υπαχθεί στον φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2014. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2021. (Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις).

Η εταιρία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη έναντι των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων.

11.2 Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη

Επί των παγίων στοιχείων της Εταιρείας υφίστανται υποθήκες ποσού 10.583 χιλ.ευρώ υπέρ Ελληνικού Δημοσίου, καθώς και προσημείωση υποθήκης υπέρ τραπεζών ποσού 7.275 χιλ. ευρώ.

11.3 Επίδικες / υπό διαιτησία διαφορές

Στις 8/1/2019 κοινοποιήθηκαν στην Εταιρεία δύο διαταγές πληρωμής της Εθνικής Τράπεζας ποσού ευρώ 2.593.747 και ποσού ευρώ 9.007.849 αντίστοιχα. Η Εθνική Τράπεζα δεν προχώρησε σε εκτέλεση των ανωτέρω διαταγών μέχρι και σήμερα, καθώς η διαδικασία αναδιάρθρωσης των οφειλών της Εταιρείας που ανατέθηκε από την Εθνική Τράπεζα και τις λοιπές τράπεζες στην doValue S.p.A. είναι ακόμα σε εξέλιξη. Η Εταιρεία κατέθεσε ενώπιον του πολυμελούς πρωτοδικείου Καβάλας ανακοπές κατά των ανωτέρω διαταγών πληρωμής. Ενώ είχε προσδιορισθεί δικάσιμος στις 7/10/2020 (μετά από αρκετές αναβολές), η συζήτηση ματαιώθηκε μετά από συνεννόηση με την ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ. Λόγω των συζητήσεων που διεξάγονται για τη ρύθμιση των δανειακών οφειλών της Εταιρείας, η συζήτηση των ανωτέρω ανακοπών δεν έχει εκ νέου προσδιοριστεί από καμιά των διαδίκων πλευρών, με αποτέλεσμα οι αντίστοιχες υποθέσεις να εκκρεμούν.

Δεν υπάρχουν άλλες επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

11.4 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στην Εταιρεία την 31/12/2021 ήταν 50 άτομα και την 31/12/2020 ήταν 54 άτομα.

11.5 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ποσά πωλήσεων και αγορών σωρευτικά από την έναρξη της διαχειριστικής χρήσης και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας στη λήξη της τρέχουσας και της προηγούμενης περιόδου που έχουν προκύψει από συναλλαγές της με τα συνδεδεμένα κατά την έννοια του Δ.Λ.Π. 24 προς αυτήν μέρη, έχουν ως εξής (σε χιλ.ευρώ):

	2021	2020
Έσοδα από πωλήσεις προϊόντων προς ΚΡΕΚΑ ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε.	610,81	568,28
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς ΚΡΕΚΑ ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε.	0,51	0,50
Έξοδα	0,00	0,00
Απαιτήσεις από ΚΡΕΚΑ ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε.	891,90	899,08
Υποχρεώσεις	0,00	0,00
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	226,06	191,75
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0,01	0,54
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	59,35	25,20

Η Εταιρεία ΚΡΕ.ΚΑ ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε. ανήκει κατά 50% σε σύζυγο μέλους του διοικητικού συμβουλίου. Η ΚΡΕΚΑ ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε. λειτουργεί καταστήματα λιανικής πώλησης κρέατος στον Νομό Καβάλας και προμηθεύεται εμπορεύματα (κρέατα) από την Εταιρεία. Το ανεξόφλητο υπόλοιπο προέρχεται από πωλήσεις εμπορευμάτων. Δεν υπάρχουν ειδικές συμφωνίες για την πώληση αγαθών στην ανωτέρω Εταιρεία. Δεν υπάρχει κάποια εξασφάλιση για την απαίτηση της Εταιρείας από την ΚΡΕΚΑ ΔΙΑΝΟΜΕΣ Α.Ε. Κατά την 31/12/2021 για την ανωτέρω απαίτηση υπήρχε σχηματισμένη πρόβλεψη ποσού 242 χιλ. ευρώ εκ της οποίας ποσό 226 χιλ.ευρώ έχει επιβαρύνει την κλειόμενη χρήση.

11.6 Μεταγενέστερα γεγονότα

Η αύξηση του κόστους ενέργειας και ο πόλεμος στην Ουκρανία που είχε ως αποτέλεσμα περαιτέρω πληθωριστικές πιέσεις σε βασικά αγαθά διατροφής, αναμένεται να επηρεάσουν αρνητικά το πρώτο εξάμηνο του 2022. Η αύξηση της τουριστικής κίνησης και η άρση των μέτρων κατά του κορονοϊού εντός του καλοκαιριού, καθώς και τα αντισταθμιστικά μέτρα της κυβέρνησης είναι αμφίβολο αν θα αντισταθμίσουν τελικά τις συνέπειες αυτές σε επίπεδο έτους.

Στις αρχές του 2022 η Εταιρεία προχώρησε στην εκμίσθωση των εγκαταστάσεων της μονάδας αδρανοποίησης, καθώς το αυξημένο κόστος λειτουργίας της (λόγω της αύξησης του ενεργειακού κόστους) και τα σημαντικά κονδύλια που απαιτούνταν για την συντήρηση της, την έκαναν ζημιογόνο. Η Εταιρεία αναμένει από το 2022 ετήσια έσοδα εκμίσθωσης 36.000 ευρώ. Ο μισθωτής έχει αναλάβει το συνολικό κόστος επισκευών και συντηρήσεων της μονάδας.

Εντός του πρώτου τριμήνου του 2022 η doValue Hellas επικοινωνήσε με τη διοίκηση της Εταιρείας για τη ρύθμιση των ληξιπρόθεσμων οφειλών της.

Πέραν των ανωτέρω δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά μεταγενέστερα γεγονότα που να επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

Πέρνη Καβάλας, 29/4/2022

Ο Πρόεδρος και Διευθύνων
Σύμβουλος του Δ.Σ.

Ένα Μέλος

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Ζαχαρίας Κιουτσούκουστας
Α.Τ. ΑΒ908976

Κυριάκος Κιουτσούκουστας
Α.Τ. Χ868042

Παναγιώτης Κογκαλίδης
Α.Τ. ΑΕ203573
ΑΜ.Αδείας Ο.Ε.Ε. Α/22319