



**ΕΤΗΣΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**
της χρήσης
από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως 31^η Δεκεμβρίου 2023

ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ Α.Ε.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ 122838007000

(ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε.: 6055/06/Β/86/133)

ΛΕΩΦΟΡΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΕΝΝΗΜΑΤΑ ,190 18 ΜΑΓΟΥΛΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

Τηλ.:210 6161300, Fax: 210 6161399 e-mail: info@vis.gr

Περιεχόμενα

1.	Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου	3
2.	Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	4
3.	Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας	9
4.	Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.....	51
4.1	Ισολογισμός.....	52
4.2	Κατάσταση αποτελεσμάτων	53
4.3	Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	53
4.4	Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	54
4.5	Κατάσταση ταμειακών ροών	55
5.	Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων	56
5.1	Γενικές πληροφορίες	56
5.2	Αντικείμενο δραστηριότητας.....	56
5.3	Σημαντικές λογιστικές πολιτικές.....	57
5.4	Σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης.....	62
5.5	Νέα πρότυπα και διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων	63
5.6	Ανάλυση κονδυλίων ισολογισμού.....	66
5.7	Ανάλυση κονδυλίων αποτελεσμάτων	77
5.8	Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού και κόστος μισθοδοσίας.....	79
5.9	Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές.....	79
5.10	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	80
5.11	Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις	80
5.12	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	80
5.13	Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων	81
5.14	Συναλλαγματικός κίνδυνος	81
5.15	Ανάλυση ευαισθησίας κινδύνου επιτοκίου	81
5.16	Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου.....	82
5.17	Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας.....	82
5.18	Παρουσίαση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ανά κατηγορία	83
5.19	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	84
6.	Πληροφορίες άρθρου 10 του Ν.3401/2005, στη χρήση 2023	85
7.	Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών της εταιρείας.....	85
8.	Έκθεση διάθεσης αντληθέντων κεφαλαίων	86

1. Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της «ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ»:

1. Φιλίππου Ι. Δημήτριος, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος
2. Χατζηβασιλείου Β. Γεώργιος, Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου – Αντιπρόεδρος, Γραμματέας και Γενικός Διευθυντής
3. Σουπιωνάς Ε. Κυριάκος, Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Οικονομικός Διευθυντής

υπό την ως άνω ιδιότητά μας, βεβαιώνουμε και δηλώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε:

α. οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ» για την χρήση από 1^η Ιανουαρίου 2023 έως την 31^η Δεκεμβρίου 2023, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας.

β. η ετήσια έκθεση του διοικητικού συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

Μαρούλα, 6 Μαρτίου 2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
και Διευθύνων Σύμβουλος

Τα ορισθέντα από το Δ.Σ. μέλη

Δημήτριος Ι. Φιλίππου
Α.Δ.Τ ΑΑ – 061311

Γεώργιος Β. Χατζηβασιλείου Κυριάκος Ε. Σουπιωνάς
Α.Δ.Τ. ΑΝ – 869984 Α.Δ.Τ. ΑΙ - 540755

2. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31/12/2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη δυνατότητα συνέχισης δραστηριότητας

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 5.3.2 των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία περιγράφεται ότι το κεφάλαιο κίνησης είναι αρνητικό κατά € 3.296 χιλ. στις 31.12.2023 από € 10.823 χιλ. στο τέλος της προηγούμενης χρήσης. Η συνθήκη αυτή, λαμβάνοντας υπόψη τους θετικούς αλλά και αρνητικούς παράγοντες που αναφέρονται στην ίδια παράγραφο, υποδηλώνει την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας που μπορεί να εγείρει σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η γνώμη μας δεν έχει διαφοροποιηθεί 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 έλεγχο μας επί των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά. Εκτός από το θέμα που περιγράφεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση δραστηριότητας”, έχουμε διαπιστώσει ότι το θέμα που περιγράφεται κατωτέρω είναι το σημαντικότερο θέμα του ελέγχου που πρέπει να γνωστοποιείται στην έκθεσή μας.

Θέμα ελέγχου

Ανακτησιμότητα εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων (σημειώσεις 5.3.9, 5.6.6 και 5.6.7)

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν εμπορικές απαιτήσεις αξίας € 3.661.876 και λοιπές απαιτήσεις ποσού € 310.340 για τις οποίες έχουν αναγνωρισθεί σωρευμένες απομειώσεις αξίας € 250.657 και € 254.107 αντιστοίχως. Ο έλεγχός μας επί των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων επικεντρώθηκε στις δικλίδες που χρησιμοποιεί η διοίκηση για την παρακολούθησή τους, στις λαμβανόμενες εγγυήσεις, στην επιβεβαίωση των υπολοίπων μέσω απευθείας αποστολής επιστολών στους οφειλέτες και τις εισπράξεις μετά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων.

Άλλες πληροφορίες

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

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

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις οικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει 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 οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

- α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.
- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 30/06/2023 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

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, το οποίο καταρτίστηκε σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), το οποίο περιλαμβάνει τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή XHTML (213800GZXH4RI6W8M671-2023-12-31-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 οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ΕΣΕΦ, 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 (ΕΣΕΦ) 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 ΕΣΕΦ"), έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση σύμφωνα με τον ΕΣΕΦ συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ΕΣΕΦ.

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 ΕΣΕΦ 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 ΕΣΕΦ.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή αρχείου ΧΗΤΜΛ (213800GZXH4RI6W8M671-2023-12-31-el.xhtml), έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ΕΣΕΦ.

Μαρούσι, 7 Μαρτίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



COMPASS Ορκωτοί Ελεγκτές και
Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ. ΙΚΕ
Αμαρουσίου Χαλανδρίου 62,
151 25 Μαρούσι
ΑΜ ΣΟΕΛ: 198, ΑΜ ΕΛΤΕ: 69

Κωνσταντίνος Κουτρουλός
Α.Μ. ΣΟΕΛ 25 701

3. Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας

Προς την Ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων
Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 150 του Ν.4548/2018, τις διατάξεις του Ν. 3556/2007 άρθρο 4 παράγραφοι 2γ, 6, 7 & 8 καθώς και την απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 7/448/11.10.2007 άρθρο 2 και το Καταστατικό της Εταιρείας, σας υποβάλλουμε για την κλειόμενη χρήση από 1.1.2023 έως 31.12.2023 την ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία περιλαμβάνει, τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις, τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων και την έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται συνοπτικά πληροφορίες της ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ, χρηματοοικονομικές πληροφορίες που στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση των μετόχων και του επενδυτικού κοινού για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία και τις μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης 1.1 – 31.12.2023, σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις οικονομικές καταστάσεις της ίδιας περιόδου. Επίσης γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει η Εταιρεία στο μέλλον και παρατίθενται οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ του εκδότη και των συνδεδεμένων με αυτόν προσώπων.

A. Χρηματοοικονομικές εξελίξεις και επιδόσεις της χρήσης 2023

A1. Απολογισμός της χρήσης 2023

Η Εταιρεία συνέχισε την πορεία της εν μέσω του ασταθέστατου κλίματος της Ελληνικής οικονομίας εξ αιτίας των συνεχών διακυμάνσεων των τιμών της ενέργειας και των συνεχών αυξήσεων στις τιμές των υλικών . Ο κύκλος εργασιών παρουσίασε μείωση κατά 19,12% ενώ τα μικτά κέρδη προ αποσβέσεων ως ποσοστό επί του κύκλου εργασιών μειώθηκαν σε 4,78% από 9,04%.

Παρακάτω αναλύονται ορισμένα κονδύλια της κατάστασης συνολικών εσόδων.

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας το 2023 ανήλθε σε € 14.179.552 έναντι € 17.531.524 του 2022 σημειώνοντας μείωση κατά 19,12%.

Τα μικτά κέρδη προ αποσβέσεων ανήλθαν σε € 1.747.470 έναντι € 2.624.405 του 2022 σημειώνοντας σημαντική μείωση κατά 33,41%. Τα αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε ζημιές € 745.910 έναντι κερδών € 86.218 του 2022.

Τα αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε ζημιές € 2.748.852 έναντι ζημιών € 1.671.253 του 2022 και οι ζημιές μετά από φόρους ανήλθαν σε € 2.594.159 έναντι ζημιών € 1.564.704 το 2022.

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2023, ολοκληρώθηκε η Αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που είχε αποφασιστεί με την έκτακτη Γενική Συνέλευση της 16/12/2022, κατά το ποσό των 2.484.300,00 €, με έκδοση 49.686.000 νέων άϋλων ονομαστικών μετοχών και σχετική τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού, με αναδιατύπωση της § 5.2.15. και προσθήκη § 5.2.16.):

(α) Ανακλήθηκε η απόφαση της κατά τις 30.06.2022 συνελθούσας τ. Γ.Σ. των μετόχων, κατά το μέρος που με αυτήν αποφασίσθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά ποσό 1.490.580,00 € σε μετρητά με έκδοση 29.811.600 νέων άϋλων ονομαστικών μετοχών, για τον λόγο ότι η εν λόγω αύξηση δεν περαιώθηκε, λόγω άπρακτης παρόδου του τετράμηνου χρονικού διαστήματος, εντός του οποίου έπρεπε να έχει ολοκληρωθεί, ήτοι έως την καταληκτική ημερομηνία της 08.11.2022, με αποτέλεσμα ουδέν ποσό να έχει καταβληθεί προς τούτο από οιονδήποτε και ουδέν ποσό να χρειάζεται να επιστραφεί ως αχρεωστήτως

καταβληθέν. Ακυρώθηκαν οι κατά τα άνω εκδοθείσες προς τούτο μετοχές και τροποποιήθηκε αναλόγως η υποξ 5.2.15. του περί μετοχικού κεφαλαίου άρθρου 5 του καταστατικού.

(β) Αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας κατά το ποσό των 2.484.300,00 €, με έκδοση 49.686.000 νέων άϋλων ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας 0,05 € εκάστης, με τιμή διάθεσης 0,05 € ανά μετοχή. Σχετικώς τροποποιήθηκε το άρθρο 5 του καταστατικού με την προσθήκη της υποξ 5.2.16.).

Με απόφαση του ΔΣ της βασικής μετόχου HQF, στις 14/12/2023 δηλώθηκε η ανέκκλητη δέσμευση της, για κεφαλαιοποίηση ποσού, συνολικού ύψους 1.460.000,00 €, καταβληθέντος τμηματικά κατά την διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης 2023, σε τραπεζικό λογαριασμό, ο οποίος τηρείται επ' ονόματι της ΒΙΣ σε νόμιμα λειτουργούσα στην Ελλάδα Τράπεζα, προοριζόμενου αποκλειστικά, κατά την ρητή δήλωσή της, για την κάλυψη μελλοντικής αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της ΒΙΣ με την έκδοση μετοχών ίσης αξίας, τις οποίες θα της αποδώσει.

Στη συνέχεια για πληρέστερη πληροφόρηση επί των πεπραγμένων της χρήσεως του 2023, παρουσιάζονται δείκτες που αφορούν την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών:

A2. Αριθμοδείκτες μέτρησης απόδοσης

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί βασικούς δείκτες μέτρησης απόδοσης στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό, λειτουργικό και στρατηγικό σχεδιασμό της. Αυτοί οι δείκτες εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας, της χρηματοοικονομικής της θέσης καθώς και της κατάστασης ταμειακών ροών. Οι δείκτες αυτοί παρατίθενται παρακάτω, θα πρέπει δε να εξετάζονται σε συνδυασμό με τις οικονομικές καταστάσεις, ενώ τα ποσά που χρησιμοποιούνται σε αυτούς προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις της κλειόμενης και προηγούμενης χρήσης.

- Δείκτης κεφαλαίου κίνησης

	Χρήση 2023		Χρήση 2022	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	-6.399.923,76	-21,01%	-13.307.532,61	-40,40%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	30.459.053,43		32.943.404,80	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το μέτρο ρευστότητας της επιχείρησης εκφρασμένο ως ποσοστό επί του Ενεργητικού. Ως κεφάλαιο κίνησης νοείται το αποτέλεσμα της αφαίρεσης από το κυκλοφορούν ενεργητικό του συνόλου των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.

- Δείκτης δανειακής επιβάρυνσης

	Χρήση 2023		Χρήση 2022	
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	27.467.575,04	9,18	29.791.364,93	9,45
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	2.991.478,40		3.152.039,87	

Ο εν λόγω δείκτης απεικονίζει την σχέση των ιδίων κεφαλαίων προς τα ξένα κεφάλαια της επιχείρησης χρησιμοποιείται από την Διοίκηση για να διαπιστωθεί το επίπεδο που έχει φθάσει η κεφαλαιακή μόχλευση.

- Δείκτης κυκλοφοριακής ρευστότητας

	Χρήση 2023		Χρήση 2022	
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	7.057.399,30	0,52	8.473.167,76	0,39
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	13.457.323,06		21.780.700,37	

Ο δείκτης αυτός καταδεικνύει το μέτρο ρευστότητας της επιχείρησης και το περιθώριο ασφαλείας, ώστε αυτή να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στην πληρωμή των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της.

- Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων

	Χρήση 2023		Χρήση 2022	
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ	-2.594.158,96	-86,72%	-1.564.703,90	-49,64%
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	2.991.478,40		3.152.039,87	

Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας επιχείρησης και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος από τη χρήση των ιδίων κεφαλαίων.

- Δείκτης μικτού κέρδους

	Χρήση 2023		Χρήση 2022	
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	677.363,31	4,78%	1.584.580,85	9,04%
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	14.179.552,01		17.531.523,52	

Ο δείκτης αυτός, γνωστός και ως μεικτό περιθώριο κέρδους, είναι ένα μέτρο αξιολόγησης της αποδοτικότητας της επιχείρησης καθώς δείχνει τη λειτουργική αποτελεσματικότητα μιας επιχείρησης και την πολιτική τιμών της.

- Δείκτης λειτουργικό αποτέλεσμα προς πωλήσεις

	Χρήση 2023		Χρήση 2022	
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματ/κών & επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT)	-1.816.016,30	-12,81%	-953.605,37	-5,44%
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	14.179.552,01		17.531.523,52	

Ο δείκτης αυτός μετράει την αποδοτικότητα των πωλήσεων από την κανονική δραστηριότητα της επιχείρησης, δηλαδή πόσο επικερδείς είναι οι λειτουργίες της επιχείρησης.

- Δείκτης EBITDA προς πωλήσεις

	Χρήση 2023		Χρήση 2022	
Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)	-745.909,62	-5,26%	86.218,32	0,49%
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	14.179.552,01		17.531.523,52	

- Δείκτης εκμετάλλευσης κεφαλαίου κίνησης

	Χρήση 2023		Χρήση 2022	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	14.179.552,01	-2,22	17.531.523,52	-1,32
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	-6.399.923,76		-13.307.532,61	

Ο δείκτης αυτός δείχνει πόσα ευρώ καθαρών πωλήσεων πραγματοποιεί η επιχείρηση για κάθε ευρώ καθαρού κεφαλαίου κίνησης που δεν χρηματοδοτήθηκε από τους βραχυπρόθεσμους πιστωτές.

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ)

Η διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί επίσης τους παρακάτω εναλλακτικούς δείκτες μέτρησης απόδοσης:

EBITDA

Ο Δείκτης αφορά στο «Αποτέλεσμα προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων», όπως φαίνεται στο κάτω μέρος της Κατάστασης Αποτελεσμάτων των Οικονομικών Καταστάσεων. Ο δείκτης EBITDA της Εταιρείας ανήλθε σε € -746 χιλ. το 2023 έναντι € 86 χιλ. το 2022, σημειώνοντας σημαντική μείωση.

Ο τρόπος υπολογισμού του συγκεκριμένου δείκτη παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα, τα ποσά του οποίου προέρχονται απ' ευθείας από τις οικονομικές καταστάσεις.

	Χρήση 2023	Χρήση 2022
Αποτελέσματα προ φόρων	-2.748.852,01	-1.671.253,38
Πλέον: τόκοι	932.835,71	717.648,01
Πλέον: αποσβέσεις	1.070.106,69	1.039.823,69
EBITDA	-745.909,61	86.218,32

EBIT

Ο Δείκτης αφορά στο «Αποτέλεσμα προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων», της Κατάστασης Αποτελεσμάτων των Οικονομικών Καταστάσεων. Ο δείκτης EBIT της Εταιρείας ανήλθε σε € -1.816 χιλ. το 2023 έναντι € -954 χιλ. το 2022, σημειώνοντας σημαντική μείωση. Ο τρόπος υπολογισμού του συγκεκριμένου δείκτη παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα, τα ποσά του οποίου προέρχονται απ' ευθείας από τις οικονομικές καταστάσεις.

	Χρήση 2023	Χρήση 2022
Αποτελέσματα προ φόρων	-2.748.852,01	-1.671.253,38
Πλέον: Τόκοι	932.835,71	717.648,01
EBIT	-1.816.016,30	-953.605,37

Δείκτης κεφαλαιακής επάρκειας ή φερεγγυότητας της Εταιρείας

Ο δείκτης προκύπτει εάν τα Ίδια κεφάλαια διαιρεθούν με το σύνολο του Ενεργητικού χωρίς τα ταμειακά διαθέσιμα και δείχνει το ποσοστό χρηματοδότησης του Ενεργητικού από τα Ίδια Κεφάλαια.

Ο δείκτης διαμορφώθηκε κατά το 2023 σε 9,84% από 9,57% το αντίστοιχο του 2022.

Παρέμεινε στα ίδια περίπου επίπεδα καθώς τα ίδια κεφάλαια ωφελήθηκαν από την ΑΜΚ .

	31.12.2023	31.12.2022
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (α)	2.991.478,40	3.152.039,87
Σύνολο Ενεργητικού (β)	30.459.053,43	32.943.404,80
Ταμειακά διαθέσιμα(γ)	61.640,78	21.333,87
Δείκτης κεφαλαιακής επάρκειας (α) / ((β)- (γ))	9,84%	9,57%

Δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας των απασχολούμενων κεφαλαίων (T)

Ο δείκτης προκύπτει εάν το σύνολο των πωλήσεων της χρήσης διαιρεθεί με το ύψος των αποθεμάτων (τέλους χρήσης) συν τις εμπορικές απαιτήσεις και τα ενσώματα πάγια στοιχεία.

Ο Δείκτης T διαμορφώθηκε σε 0,50 το 2023 σε σχέση με 0,57 το 2022.

Η μείωση του δείκτη αιτιολογείται από τη μείωση των πωλήσεων στο 2023 κατά € 3.352 χιλ. σε συνδυασμό με τη μείωση του αθροίσματος των τριών ενεργητικών στοιχείων κατά € 2.487 χιλ. συνολικά. Ο τρόπος υπολογισμού του συγκεκριμένου δείκτη παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα, τα ποσά του οποίου προέρχονται απ' ευθείας από τις οικονομικές καταστάσεις.

	Χρήση 2023	Χρήση 2022
Σύνολο Πωλήσεων (α)	14.179.552,01	17.531.523,52
Αποθέματα τέλους χρήσης (β)	3.023.541,88	3.872.130,17
Εμπορικές Απαιτήσεις (γ)	3.661.876,23	4.344.362,27
Ενσώματα Πάγια (δ)	21.552.310,76	22.508.449,57
Δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας των απασχολούμενων κεφαλαίων (α) / ((β)+(γ)+(δ))	0,50	0,57

Δείκτης δανειακών υποχρεώσεων προς σύνολο απασχολούμενων κεφαλαίων

Στις δανειακές υποχρεώσεις περιλαμβάνονται: τα μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα δάνεια, καθώς και οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση.

Το σύνολο απασχολούμενων κεφαλαίων αφορά στα Ίδια Κεφάλαια προσαυξημένα με τις δανειακές υποχρεώσεις.

Ο δείκτης ανήλθε το 2023 σε 77,20% από 79,07% το 2022.

Η μείωση του δείκτη οφείλεται στην μείωση των δανειακών υποχρεώσεων κατά € 1.777 χιλ. σε συνδυασμό με την μείωση των Ιδίων Κεφαλαίων κατά € 161 χιλ.

Ο τρόπος υπολογισμού του συγκεκριμένου δείκτη παρουσιάζεται στον επόμενο πίνακα, τα ποσά του οποίου προέρχονται απ' ευθείας από τις οικονομικές καταστάσεις.

	Χρήση 2023	Χρήση 2022
Μακροπρόθεσμα δάνεια (i)	6.127.605,05	0,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων (ii)	72.412,67	139.091,88
Βραχυπρόθεσμα δάνεια (iii)	2.537.015,88	4.688.973,14
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση (iv)	1.342.759,99	6.999.013,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση (v)	47.006,18	77.206,72
Σύνολο δανειακών υποχρεώσεων (α)=(i)+(ii)+(iii)+(iv)+(v)	10.126.799,77	11.904.284,74
Ίδια κεφάλαια (β)	2.991.478,40	3.152.039,87
Σύνολο απασχολούμενων κεφαλαίων (γ) = (α) + (β)	13.118.278,16	15.056.324,61
Δείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας των απασχολούμενων κεφαλαίων (α) / (γ)	77,20%	79,07%

A3. Κονδύλια Ταμιακών ροών

Καθαρές ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες:

Καθαρές ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες:

Οι καθαρές ταμιακές ροές της εταιρείας από λειτουργικές δραστηριότητες, διαμορφώθηκαν στην χρήση 2023 σε € -649 χιλ. από € 340 χιλ. κατά την προηγούμενη χρήση του 2022.

Καθαρές ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες:

Οι επενδυτικές εκροές της εταιρίας που αφορούν τις αγορές ενσώματων παγίων διαμορφώθηκαν σε € 169 χιλ. κατά την εξεταζόμενη χρήση από € 377 χιλ. την προηγούμενη, με συνέπεια οι συνολικές ταμειακές ροές για επενδυτικές δραστηριότητες να φαίνονται μειωμένες κατά € 208 χιλ. σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Καθαρές ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες:

Οι χρηματοδοτικές εισροές της εταιρείας ανήλθαν σε € 858 χιλ. έναντι €44 χιλ. κατά την προηγούμενη περίοδο του 2022.

B. Σημαντικά γεγονότα της χρήσης 2023

Κατά την διάρκεια της εξεταζόμενης χρήσης 2023 τα σημαντικότερα γεγονότα ήταν:

α) Με απόφαση έκτακτης Γ.Σ. της 16/12/2022 για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά € 2.484.300 , ολοκληρώθηκε και καταβλήθηκε στις 19/1/2023 και,

β) Με απόφαση του βασικού μετόχου της εταιρίας (HQF), έχει καταβληθεί ποσό € 1.460.000 το οποίο προορίζεται για μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ΒΙΣ. Το ποσό αυτό περιλαμβάνεται στο κονδύλι του Ισολογισμού «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» σαν «Ποσά προορισμένα για ΑΜΚ».

Γ. Σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Στις 13/02/2024 υπεγράφη με την Τράπεζα ALPHA, ως εκπρόσωπο των ομολογιούχων δανειστών του Κοινού, εμπραγμάτως εξασφαλισμένου Ομολογιακού Δάνειου (ΚΟΔ) αρχικού ύψους 11.912.605,00 €, το οποίο είχε συναφθεί στις 05/06/2015, η τροποποίηση των όρων του για λόγους αναχρηματοδότησης. Η τροποποίηση έχει αναδρομική ισχύ από 15/09/23 και αφορά κυρίως στην παράταση του χρόνου λήξης στις 15/12/2027 (από τις 15/03/2023) και στην μείωση του spread, ενώ το ανεξόφλητο κεφάλαιο ανέρχεται σήμερα σε 6.312.605,00 €

Με ανακοίνωση προς το επενδυτικό κοινό την 19/2/2024, το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας έκανε γνωστό ότι, κατά την 16/02/2024 συνελθούσα συνεδρίασή του αποφάσισε ομόφωνα την χορήγηση ειδικής άδειας, με ισχύ 6 μηνών (άρθ. 100 Ν 4548/2018), για την κατάρτιση συναλλαγής με συνδεδεμένο μέρος (κατά την έννοια των διατάξεων του Ν 4548/2018 και του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 24 και 28), η οποία, συγκεκριμένα, είναι η πώληση προς τον βασικό της μέτοχο HQF, μειωψηφικού πακέτου 1.641.591 ονομαστικών μετοχών της άνω βασικής μετόχου της, οι οποίες αντιστοιχούν σε ποσοστό 1,3139 % του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της, αντί του τιμήματος των 1.643.790,00 €, το οποίο ισούται περίπου με την ονομαστική τους αξία (1.641.591,00 €). Το παραπάνω τίμημα θα εξοφληθεί με ολικό συμψηφισμό οφειλής της Εταιρίας (πωλήτριας) προς την αγοράστρια (HQF), η οποία έχει προέλθει από διαδοχικές ταμειακές ενισχύσεις (προκαταβολές) της αγοράστριας προς την Εταιρία, προκειμένου η τελευταία να ξεπερνάει πρόσκαιρες ταμειακές ανάγκες της και η οποία οφειλή την 31/12/2023 ανήρχετο σε 1,65 εκατ. € περίπου.

Η διάρκεια και οι μελλοντικές επιπτώσεις του συνεχιζόμενου πολέμου που ξέσπασε στην Ουκρανία τον Φεβρουάριο του 2022 δεν μπορούν να εκτιμηθούν. Η διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τις εξελίξεις και λαμβάνει όπου χρειαστούν τα απαραίτητα μέτρα, με πρωτεύοντα στόχο τη συνέχιση της επιχειρησιακής δραστηριότητας.

Δεν υπάρχουν άλλα σημαντικά γεγονότα, πέραν των ανωτέρω, μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού 31.12.2023.

Δ. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (διακυμάνσεις στα επιτόκια, οι τιμές της αγοράς κ.λπ.), πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Η Πολιτική και Μεθοδολογία διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της εταιρείας που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων.

Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η παρακάτω:

- Αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες της εταιρείας,
- σχεδιασμός της μεθοδολογίας και επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για την μείωση των κινδύνων και
- εκτέλεση / εφαρμογή, σύμφωνα με τη διαδικασία που έχει εγκριθεί από τη διοίκηση, της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της εταιρείας αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, δικαιώματα υπερανάλιψης σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ευρωπαϊκή Ένωση και καθώς οι συναλλαγές της γίνονται όλες σε ευρώ, δεν υπάρχει έκθεση σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Κίνδυνος επιτοκίου

Η πολιτική της εταιρείας είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση της στον κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά την τραπεζική χρηματοδότηση. Ο συνολικός μακροπρόθεσμος δανεισμός ύψους €7,4 εκατ. έχει σταθερό περιθώριο επιτοκίου συν το Euribor 3μήνου. Οι μεταβολές του Euribor θα επηρεάσουν, αλλά όχι ιδιαίτερα σημαντικά τα αποτελέσματα. Την 31η Δεκεμβρίου 2023, η εταιρεία είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου όσον αφορά τον υπόλοιπο τραπεζικό δανεισμό της ύψους € 2,5 εκατ., ο οποίος υπόκειται σε μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου.

Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου

Η έκθεση της εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (μέσα) τα οποία την ημερομηνία του Ισολογισμού αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων	1.649.640,00	1.649.640,00
Σύνολο	1.649.640,00	1.649.640,00
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	3.661.876,23	4.344.362,27
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	61.640,78	21.333,87
	3.723.517,01	4.365.696,14
Σύνολο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	5.373.157,01	6.015.336,14

Η εταιρεία ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις της, είτε χωριστά είτε κατά ομάδα και ενσωματώνει τις πληροφορίες αυτές στους ελέγχους του πιστωτικού ελέγχου. Όπου είναι διαθέσιμες χρησιμοποιούνται εξωτερικές εκθέσεις ή αναλύσεις σχετικά με τους πελάτες. Η πολιτική της εταιρείας είναι να συνεργάζεται μόνο με αξιόπιστους πελάτες.

Η διοίκηση της εταιρείας θεωρεί ότι όλα τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία είναι ικανοποιητικής πιστωτικής ποιότητας. Κανένα από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας δεν έχει ασφαλιστεί με ενέχυρο ή άλλη μορφή πιστωτικής ασφάλισης.

Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Ο πιστωτικός κίνδυνος για τα ταμειακά διαθέσιμα θεωρείται αμελητέος, δεδομένου ότι αντισυμβαλλόμενες είναι αξιόπιστες τράπεζες της Ελλάδας.

Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας

Η εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας της με προσεκτική παρακολούθηση των χρεών των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες, σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο 30 ημερών. Οι μακροπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας για τους επόμενους 6 μήνες και το επόμενο έτος προσδιορίζονται μηνιαία.

Τα κεφάλαια για τις μακροπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας εξασφαλίζονται πρόσθετα από ένα επαρκές ποσό δανεισμού.

Οι συνολικές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ποσού € 13.840.201,65 την 31η Δεκεμβρίου 2023 θα διακανονιστούν ως εξής: ποσό € 4.829.701,79 εντός 6 μηνών, ποσό € 2.560.518,97 από 6 έως 12 μήνες και ποσό € 6.449.980,89 από 1 έως 5 έτη.

Οι αντίστοιχες συνολικές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ποσού € 17.420.955,00 την 31η Δεκεμβρίου 2022 διακανονίστηκαν ως εξής: ποσό € 12.304.323,45 εντός 6 μηνών, ποσό € 4.727.576,50 από 6 έως 12 μήνες και ποσό € 389.055,05 από 1 έως 5 έτη.

Λοιποί κίνδυνοι

Κατά την διάρκεια του πρώτου εξαμήνου του 2023, συνεχίστηκε η αστάθεια που επικρατεί τα τελευταία χρόνια στην αγορά της ενέργειας και των καυσίμων καθώς υπάρχει επιφυλακτικότητα εξ αιτίας και του συνεχιζόμενου πολέμου στην Ουκρανία. Παρά την μείωση στις τιμές των χαρτιών η διοίκηση είναι ιδιαίτερα επιφυλακτική ως προς την υιοθέτηση πολιτικής μείωσης των τιμών πώλησης των προϊόντων καθώς είναι άμεση, ενώ εάν οι συνθήκες απαιτήσουν αυξήσεις εκ νέου απαιτείται ιδιαίτερα χρονοβόρα διαδικασία, ενώ έχει να αντιμετωπίσει και την απότομη άνοδο των επιτοκίων.

Αστάθμητος παράγοντας κινδύνου είναι η διαφαινόμενη κλιματική αλλαγή, με χαρακτηριστικό παράδειγμα τις καταστροφές που προκλήθηκαν κατά την διάρκεια των θερινών μηνών του έτους οι οποίες επηρέασαν πλήθος επιχειρήσεων. Οι εγκαταστάσεις της εταιρίας βρίσκονται στην ΒΙΠΕ του Βόλου, στην οποία η επικλινή μορφολογία του εδάφους και οι υποδομές των εγκαταστάσεων αφήνουν περιθώρια αισιοδοξίας ότι δεν θα επηρεαστεί η λειτουργία της.

Κύρια προτεραιότητα της Εταιρείας είναι να συνεχίσει να ανταποκρίνεται στις ανάγκες των πελατών της, διατηρώντας πάντα μία υψηλή ποιότητα στα προϊόντα της, με γνώμονα βεβαίως, την προστασία του εργατικού της δυναμικού και της κοινωνίας στο σύνολο της.

Ωστόσο, τα μελλοντικά αποτελέσματα των εργασιών θα εξαρτηθούν από ενδεχόμενες νέες αποφάσεις των κρατικών αρχών σχετικά με την αντιμετώπιση τυχόν αυξήσεων της ενέργειας που επηρεάζει όλη την εγχώρια αγορά, την πορεία των επιτοκίων καθώς και από την έκβαση του πολέμου η οποία επιδρά στις τιμές των χαρτιών σε παγκόσμια κλίμακα. Σε κάθε περίπτωση η διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις και προσαρμόζει τη λειτουργία της με κριτήριο πάντα την απρόσκοπτη εξυπηρέτηση των πελατών της, προστατεύοντας με αυτόν τον τρόπο την βιώσιμη ανάπτυξη της.

Ε. Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη

Παρά την διαφαινόμενη σταθεροποίηση, το οικονομικό κλίμα στην εγχώρια αγορά εξακολουθεί να είναι επιβαρυνμένο εξ αιτίας των αυξήσεων σε πολλές κατηγορίες υλικών. Λαμβάνοντας υπόψη αφ ενός την αβεβαιότητα στις τιμές της ενέργειας, την απρόβλεπτη εξέλιξη της αγοράς λόγω του συνεχιζόμενου πολέμου, των υψηλών επιτοκίων καθώς και τυχόν φυσικών καταστροφών που την επηρεάζουν, είναι εξαιρετικά δύσκολο να κάνουμε προβλέψεις για την πορεία της εταιρίας για το 2024.

Βασική προτεραιότητα για τη διοίκηση της εταιρίας παραμένει η διατήρηση του υγιούς πελατολογίου της και να συνεχιστούν οι προσπάθειες οι πωλήσεις να βελτιωθούν με την προσθήκη νέων πελατών κατά το υπόλοιπο της χρήσης, ούτως ώστε οι βασικοί δείκτες (αποτελέσματα προ φόρων / Πωλήσεις, Καθαρά αποτελέσματα μετά από φόρους / Πωλήσεις, Μικτά αποτελέσματα / πωλήσεις, Αποτέλεσμα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) / Κύκλο εργασιών) να είναι βελτιωμένοι έναντι των αποτελεσμάτων του 2023.

ΣΤ. Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ πραγματοποιεί εμπορικές συναλλαγές με τον βασικό μέτοχο της εταιρεία «HELLENIC QUALITY FOODS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ» με τον διακριτικό τίτλο HQF η οποία εδρεύει στην Μαρούδα Αττικής.

Κατά την χρήση 2023 έγιναν οι πιο κάτω εμπορικές συναλλαγές:

Πωλήσεις έτοιμων προϊόντων και εμπορευμάτων προς την HQF € 1.227.051 το 2023 έναντι €1.848.099 το 2022.

Πωλήσεις ενοικίων αξίας € 15.399 το 2023 έναντι € 14.950 το 2022.

Αγορές ενσώματων ακινητοποιήσεων ποσού € 138.787 για το 2023, έναντι € 115.399 για το 2022.

Αγορές ενοικίων € 60.000 το 2023 και ισόποσα για το 2022.

Αγορές υπηρεσιών ποσού € 348.032 για το 2023 και αντίστοιχα € 412.762 για το 2022.

Τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων/απαιτήσεων που προέρχονται από εμπορικές συναλλαγές μεταξύ της ΒΙΣ και της συνδεδεμένης εταιρίας HQF ανέρχονται σε υποχρεώσεις € 1.645.125 την 31/12/2023, έναντι υποχρεώσεων € 1.573.153 την 31/12/2022.

Εκτός των παραπάνω συναλλαγών με τον βασικό της μέτοχο, η εταιρία πραγματοποιεί πωλήσεις χαρτοκιβωτίων και προς την εταιρία ΦΑΓΕ, η οποία είναι συμφερόντων της οικογένειας Φιλίππου. Κατά την διάρκεια του 2023 πραγματοποιήθηκαν πωλήσεις αξίας € 705.372 έναντι € 914.747 το 2022. Αντίστοιχα πραγματοποιήθηκαν αγορές αξίας 5.174 € το 2023, έναντι 5.505 € το 2022 που αφορούσαν είδη συσκευασίας (παλέτες). Η απαίτηση της εταιρίας από την ΦΑΓΕ την 31/12/2023 ανήρχετο σε € 19.857 έναντι υποχρέωσης € 231.793 την 31/12/2022.

Παροχές της διοίκησης προς διευθυντικά στελέχη:

Οι αμοιβές (μισθοί και εργοδοτικές εισφορές) της διοίκησης προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα διευθυντικά στελέχη της εταιρίας ανέρχονται σε € 325.493 για τη χρήση 2023 ενώ αντίστοιχα την προηγούμενη χρήση ανήλθαν σε € 331.003.

Την 31.12.2023 δεν υπήρχαν απαιτήσεις και υποχρεώσεις προς και από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθυντικά στελέχη.

Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου, σε διευθυντικά στελέχη και σε μέλη των οικογενειών τους.

Ζ. Περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα

Προσωπικό

Η διοίκηση της εταιρίας στηρίζεται σε ομάδα έμπειρων και ικανών στελεχών τα οποία έχουν πλήρη γνώση του αντικειμένου καθώς και των συνθηκών αγοράς συμβάλλοντας στην εύρυθμη λειτουργία και την ανάπτυξη αυτής. Με τις παρούσες συνθήκες τα στελέχη και το προσωπικό της εταιρίας βρίσκονται σε αρμονική συνεργασία τόσο μεταξύ τους όσο και με την γενική διεύθυνση αυτής. Η υποδομή της εταιρίας επιτρέπει την άμεση αναπλήρωση στελέχους χωρίς σημαντικές επιπτώσεις στην πορεία των εργασιών της.

Περιβαλλοντικά θέματα

Οι βιομηχανικές εγκαταστάσεις της εταιρίας μας λειτουργούν μέσα στα πλαίσια των περιβαλλοντικών όρων που η κείμενη νομοθεσία ορίζει για αυτές τις περιπτώσεις κατέχοντας την ειδική προς τούτο άδεια.

Τα παραγόμενα προϊόντα είναι φιλικά προς το περιβάλλον καθότι είναι απολύτως ανακυκλώσιμα. Επιπροσθέτως δε το προϊόν της ανακύκλωσης αυτών είναι πρώτη ύλη για το ένα από τα εργοστάσια της εταιρίας, αυτό της παραγωγής χάρτου.

Η. Μερисματική πολιτική

Το σύνολο των αποτελεσμάτων μετά από φόρους της χρήσης 2023, συνυπολογίζοντας το υπόλοιπο των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων, εμφανίζει ζημίες στο λογαριασμό «αποτελέσματα εις νέο» της 31/12/2023 ύψους € 6.434.619.

Σύμφωνα με την έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων της εταιρείας της 21^{ης} Ιανουαρίου 2008, είχε εγκριθεί ομόφωνα η τελική κατάσταση των πρώην προνομιούχων μετόχων που δικαιούνται σωρευτικό μέρισμα ύψους €249.963,17 και είχε αποφασισθεί ότι θα καταβληθεί άτοκα στην αμέσως επόμενη κερδοφόρα χρήση εφ' όσον θα είναι επιτρεπτή κατά νόμου η διανομή κερδών. Το παραπάνω καθαρό ποσό σωρευτικού μερίσματος και η αναλογούσα φορολογική υποχρέωσή του, είχε απεικονιστεί στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2008 με επιβάρυνση του λογαριασμού «αποτελέσματα εις νέο» κατά € 333.284,23.

Θ. Πρόσθετες πληροφορίες σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 7 του Ν. 3556/2007

Θ1. Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31/12/2023 ανερχόταν σε € 2.732.730,00 διαιρεμένο σε 54.654.600 κοινές ονομαστικές μετοχές (με δικαίωμα ψήφου) ονομαστικής αξίας € 0,05 εκάστη (ορ. § 5.2.15. καταστατικού). Την 31/12/2022 υπήρχε μη καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ποσού € 2.484.300,00 το οποίο αντιπροσώπευε 49.686.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,05 το οποίο καταβλήθηκε στις 19/1/2023 μετά την ολοκλήρωση της Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου που αποφασίστηκε στην έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 16/12/2022 .

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Θ2. Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας

Δεν συντρέχει περίπτωση περιορισμών στην μεταβίβαση των μετοχών της εταιρείας, από το καταστατικό της, και όλες οι μεταβιβάσεις γίνονται όπως ορίζει ο νόμος.

Θ3. Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των άρθρων 9 έως 11 του Ν. 3556/2007

1) Η εταιρία με την επωνυμία «HELLENIC QUALITY FOODS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ» και τον διακριτικό τίτλο «HQF» κατείχε την 31/12/2023 ποσοστό μεγαλύτερο του 5 % του συνόλου των μετοχών της Εταιρείας (BIS AE), ήτοι ποσοστό 91,31%.

2) Η Εταιρία (BIS ΑΕ) συμμετείχε την 31/12/2023 κατά ποσοστό 1,31% στο μετοχικό κεφάλαιο της του βασικού μετόχου HELLENIC QUALITY FOODS Α.Ε.Τ.

3) Η εταιρία με την επωνυμία ΙΟΤΑ ΡΗΙ s.a.r.l. που εδρεύει στο Λουξεμβούργο και η οποία είναι ιδιοκτησίας Ιωάννη Φιλίππου κατέχει την 31/12/2023 το 71,87% του μετοχικού κεφαλαίου της HQF και καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Περιλαμβάνεται σε αυτές και η θυγατρική BIS ΑΕ και δημοσιεύονται στο Λουξεμβούργο.

Θ4. Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

Δεν συντρέχει περίπτωση μετοχών της Εταιρίας, που να παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

Θ5. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν συντρέχει περίπτωση περιορισμού των δικαιωμάτων ψήφου.

Θ6. Συμφωνίες μετόχων της Εταιρίας

Δεν προβλέπονται στο καταστατικό και ούτε είναι γνωστές στην εταιρεία τέτοιες συμφωνίες μετόχων.

Θ7. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών Δ.Σ. και τροποποίησης καταστατικού

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση κανόνων, στο καταστατικό της εταιρείας, που να διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στο Ν.4548/2018.

Θ8. Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του για την έκδοση νέων ή για την αγορά ιδίων μετοχών

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

Θ9. Σημαντικές συμφωνίες που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής ελέγχου κατόπιν δημόσιας πρότασης.

Στην σύμβαση του ομολογιακού δανείου της εκδότριας Εταιρίας BIS Α.Ε. με οργανωτή την Τράπεζα Alpha Bank, έχει συμφωνηθεί η μη μεταβολή του ιδιοκτησιακού καθεστώτος της Εταιρίας, ήτοι η μείωση του ποσοστού συμμετοχής της οικογενείας του Ιωάννη Φιλίππου κάτω του 51 %, η οποία συμφωνήθηκε ως ικανή να προκαλέσει την απώλεια του άμεσου ή έμμεσου ελέγχου της Εταιρίας.

Θ10. Συμφωνίες με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή το προσωπικό της Εταιρίας

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

Θ11. Επεξηγηματική έκθεση επί των πρόσθετων πληροφοριών του άρθρου 4 παρ. 8 του Ν. 3556/2007

Αναφορικά με τις πληροφορίες της ενότητας Ζ, σημειώνουμε τα παρακάτω γεγονότα

Με την από 30/6/2021 απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, διορίστηκε νέο Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο συγκροτήθηκε σε σώμα στις 2.7.2021 και αποτελείται από τα παρακάτω πρόσωπα:

1. Δημήτριος Φιλίππου του Ιωάννη, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος - εκτελεστικό μέλος.
2. Παναγιώτα Φιλίππου του Ιωάννη, Αντιπρόεδρος - μη εκτελεστικό μέλος.
3. Γεώργιος Χατζηβασιλείου του Βασιλείου, Γενικός Διευθυντής - Γραμματέας του Διοικητικού

- Συμβουλίου - εκτελεστικό μέλος.
4. Κυριάκος Σουπιωνάς του Ευάγγελου, Σύμβουλος - εκτελεστικό μέλος.
 5. Φωκίων Τσίντος του Αναστασίου, Σύμβουλος, μη εκτελεστικό μέλος.
 6. Σωκράτης Λαμπρόπουλος του Παναγιώτη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
 7. Μαρία Κοτσιά του Νικολάου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.

Η θητεία του ανωτέρω Δ.Σ. είναι πενταετής.

I. Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η παρούσα δήλωση έχει συνταχθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 152 του Νόμου 4548/2018 (ΦΕΚ Α' 104/13.06.2018) και στο άρθρο 18 του Νόμου 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020).

Περιεχόμενα

Εισαγωγή

I.1. Κώδικας Εταιρικής διακυβέρνησης

- I.1.1. Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρίας με τον Κώδικα Εταιρικής διακυβέρνησης
- I.1.2. Εφαρμογή του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, Αποκλίσεις & Ειδικές Πρακτικές.
 - I.1.2.1. Το Διοικητικό Συμβούλιο και τα μέλη του
 - I.1.2.2. Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου
 - I.1.2.3. Οι Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου (Επιτροπή Υποψηφιοτήτων, Αποδοχών & Ελέγχου)
 - I.1.2.4. Πολιτική Καταλληλότητας & Κριτήρια Πολυμορφίας (diversity)
 - I.1.2.5. Έκθεση Αποδοχών & Αμοιβές
- I.1.3. Πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου.

I.2. Γενική Συνέλευση των μετόχων

- I.2.1. Τρόπος λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης και βασικές εξουσίες αυτής
- I.2.2. Δικαιώματα των μετόχων και τρόπος άσκησής τους.

I.3. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων

- I.3.1. Κύρια χαρακτηριστικά του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
- I.3.2. Διαχείριση των κινδύνων της Εταιρίας και του Ομίλου σε σχέση με την διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

I.4. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

I.5. Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία

Εισαγωγή

Ο όρος «εταιρική διακυβέρνηση» περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρίες διοικούνται και ελέγχονται. Η εταιρική διακυβέρνηση αρθρώνεται ως ένα σύστημα σχέσεων ανάμεσα στη διοίκηση της Εταιρίας, το Διοικητικό Συμβούλιο, τους μετόχους και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη, συνιστά τη δομή μέσω της οποίας προσεγγίζονται και τίθενται οι στόχοι της Εταιρίας, προσδιορίζονται τα μέσα επίτευξης των στόχων αυτών και καθίσταται δυνατή η παρακολούθηση της απόδοσης της Διοίκησης κατά την διαδικασία εφαρμογής των ανωτέρω. Η αποτελεσματική εταιρική διακυβέρνηση διαδραματίζει ουσιαστικό και πρωτεύοντα ρόλο στην προώθηση της ανταγωνιστικότητας των επιχειρήσεων, ενώ η αυξημένη διαφάνεια που προάγει έχει ως αποτέλεσμα τη βελτίωση της διαφάνειας στο σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας των ιδιωτικών επιχειρήσεων αλλά και των δημοσίων οργανισμών και θεσμών.

I.1. Κώδικας Εταιρικής διακυβέρνησης

I.1.1. Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρίας με τον Κώδικα Εταιρικής διακυβέρνησης.

Η εταιρία έχει υιοθετήσει της αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης, της αυτές οριοθετούνται από την ισχύουσα νομοθεσία και της διεθνείς πρακτικές. Η Εταιρική Διακυβέρνηση ως σύνολο κανόνων, αρχών και μηχανισμών ελέγχου, βάσει των οποίων οργανώνεται και διοικείται η εταιρεία, έχει ως στόχο τη διαφάνεια της το επενδυτικό κοινό, καθώς της και τη διασφάλιση των συμφερόντων των μετόχων της εταιρίας και όλων όσοι συνδέονται από τη λειτουργία της.

Η εταιρία μέχρι την δημοσίευση του Ν 3873/2010 εφάρμοζε της αρχές εταιρικής διακυβέρνησης κυρίως μέσω της υιοθέτησης υποχρεωτικών κανόνων που ορίζονταν από την σχετική νομοθεσία, της ο Ν 4548/2018 για την «Αναμόρφωση του δικαίου των ανωνύμων εταιρειών», ο Ν 3016/2002, που επέβαλε την συμμετοχή μη εκτελεστικών και ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών στο διοικητικό συμβούλιο των εισηγμένων εταιριών, την θέσπιση και τη λειτουργία μονάδας εσωτερικού ελέγχου και την υιοθέτηση κανονισμού λειτουργίας, ο Ν 3693/2008, που επέβαλε την σύσταση Επιτροπής Ελέγχου καθώς και ο Ν 3884/2010, που αφορά σε δικαιώματα των μετόχων και σε πρόσθετες εταιρικές γνωστοποιήσεις της προς τους μετόχους στο πλαίσιο προετοιμασίας των Γ.Σ.

Μετά την δημοσίευση του Ν 4706/2020 (Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιριών κ.τλ.) η εταιρία, με σκοπό την πλήρη συμμόρφωση με της επιταγές του άρθρου 17 § 1 Ν 4706/2020, υιοθέτησε Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει καταρτισθεί από φορέα εγνωσμένου κύρους, της είναι ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ) που δημοσιεύθηκε τον Ιούνιο του 2021 από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ). Ο Κώδικας βρίσκεται στον ιστότοπο του ΕΣΕΔ, στην ακόλουθη ηλεκτρονική διεύθυνση :

<https://www.athexgroup.gr/el/web/guestesed-hellenic-cgc>.

Εκτός του ιστότοπου του ΕΣΕΔ, ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης είναι διαθέσιμος και στον ιστότοπο της εταιρίας.

Πιο συγκεκριμένα, η Εταιρία, στην από 13.07.2021 συνεδρίαση του Δ.Σ., υιοθέτησε τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ιούνιος 2021) του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ). Ο Κώδικας βρίσκεται αναρτημένος στην κάτωθι ηλεκτρονική διεύθυνση: <https://www.vis.gr/corporate-governance-code>

Παράλληλα με την υιοθέτηση του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, θεσπίσθηκε ένα διευρυμένο πλαίσιο για τη λειτουργία του Δ.Σ. της Εταιρίας, το οποίο ενίσχυσε τη διαφάνεια και εντατικοποίησε τον εσωτερικό έλεγχο της. Επίσης, η Εταιρία θέσπισε Πολιτική Καταλληλότητας (απόφαση Γ.Σ. της 30.06.2021), η οποία εμπεριέχει μεταξύ άλλων και την υποχρεωτική συμμετοχή γυναικών στο Δ.Σ., σε ποσοστό που δεν υπολείπεται του 25% των μελών της, περιλαμβάνει δε μεταξύ άλλων, τα κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας των μελών Δ.Σ. καθώς και τα κριτήρια πολυμορφίας για την επιλογή των μελών του, ούτως ώστε να εξασφαλίζεται η ποικιλία απόψεων και εμπειριών, με σκοπό τη λήψη ορθών αποφάσεων. Περαιτέρω, για τη διασφάλιση μεγαλύτερης διαφάνειας το Δ.Σ. της Εταιρίας, σε συμμόρφωση με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020, ο οποίος τέθηκε σε ισχύ στις 17.07.2021, στην κατά τις 06.07.2021 συνελθούσα συνεδρίασή του συνέστησε δύο νέες επιτροπές, την Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και την Επιτροπή Αποδοχών, πέραν της προϋπάρχουσας Επιτροπής Ελέγχου. Παράλληλα, η προϋπάρχουσα μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου απέκτησε διευρυμένες αρμοδιότητες και εχέγγυα για την ορθή λειτουργία και ανταπόκριση στις απαιτήσεις του ρόλου της και τέλος, πέραν της εισαγωγής πλέγματος διατάξεων που στοχεύει στην έγκυρη και έγκαιρη ενημέρωση των μετόχων, καθιερώθηκαν και σημαντικές κυρώσεις σε περίπτωση παράβασης των διατάξεων του νόμου.

Σύμφωνα με δήλωση της Εταιρίας, τα διοικητικά, διαχειριστικά, εποπτικά όργανα και ανώτερα διοικητικά στελέχη είναι: τα μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου, η Επιτροπή Ελέγχου (Ελεγκτική Επιτροπή), η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων, η Επιτροπή Αποδοχών και ο Επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας.

Ι.1.2. Εφαρμογή του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, Αποκλίσεις & Ειδικές Πρακτικές.

Η εταιρία βεβαιώνει με την παρούσα δήλωση ότι εφαρμόζει πιστά και απαρέγκλιτα τις διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας, οι οποίες διαμορφώνουν τις ελάχιστες απαιτήσεις που πρέπει να πληροί οιοσδήποτε Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης, εφαρμοζόμενος από εταιρία, οι μετοχές της οποίας διαπραγματεύονται σε οργανωμένη αγορά. Οι εν λόγω ελάχιστες απαιτήσεις ενσωματώνονται στον ως άνω Κώδικα, στον οποίο η εταιρία υπάγεται, πλην όμως ο εν λόγω Κώδικας περιέχει και μια σειρά από επιπλέον (των ελαχίστων απαιτήσεων) ειδικές πρακτικές και αρχές σε σχέση με τις εν λόγω πρόσθετες πρακτικές και αρχές υφίστανται κατά την παρούσα χρονική στιγμή ορισμένες αποκλίσεις (συμπεριλαμβανομένης της περιπτώσεως της μη εφαρμογής), για τις οποίες αποκλίσεις ακολουθεί σύντομη ανάλυση καθώς και επεξήγηση των λόγων που δικαιολογούν αυτές.

Ι.1.2.1. Το Διοικητικό Συμβούλιο και τα μέλη του

Ρόλος και αρμοδιότητες του διοικητικού Συμβουλίου

Τα καθήκοντα και εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) ορίζονται αφενός μεν από το καταστατικό, αφετέρου δε από τα άρθρα 1 - 24 Ν 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση, οι διατάξεις του οποίου εφαρμόζονται συμπληρωματικά σε σχέση με τις διατάξεις του Ν 4548/2018. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει συλλογικά την ευθύνη για την διαχείριση και διάθεση της εταιρικής περιουσίας, την εκπροσώπηση της εταιρίας, την λήψη αποφάσεων, την ανάθεση καθηκόντων και την άσκηση πλήρους και αποτελεσματικού ελέγχου σε όλες τις δραστηριότητες της εταιρίας.

Μέγεθος και σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρίας, το Δ.Σ. αυτής μπορεί να αποτελείται πέντε (5) έως δεκαπέντε (15) μέλη, συμβούλους, μετόχους ή και μη μετόχους, συμπεριλαμβανομένων και των υπαλλήλων της Εταιρίας (άρθρο 12 του Καταστατικού της Εταιρίας).

Το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας είναι επταμελές και εξελέγη στην κατά τις 30.06.2021 συνελθούσα συνεδρίαση της τ.Γ.Σ. των μετόχων και συγκροτήθηκε σε σώμα στην από 02.07.2021 συνεδρίασή του. Αποτελείται από επτά (7) μέλη, εκ των οποίων τρία (3) εκτελεστικά και τέσσερα (4) μη εκτελεστικά, στα οποία συμπεριλαμβάνονται δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά, τα οποία πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 Ν 4706/2020. Ειδικότερα το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

Ονοματεπώνυμο	Θέση	Ιδιότητα	Επαγγελματική Διεύθυνση
Δημήτριος Φιλίππου του Ιωάννη	Πρόεδρος του Δ.Σ. – Διευθύνων Σύμβουλος	Εκτελεστικό Μέλος	Λεωφόρος Γ. Γεννηματά, Τ.Κ. 190 18 Μαγούλα Αττικής
Παναγιώτα Φιλίππου του Ιωάννη	Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.	Μη Εκτελεστικό Μέλος	Λεωφόρος Γ. Γεννηματά, Τ.Κ. 190 18 Μαγούλα Αττικής
Γεώργιος Χατζηβασιλείου του Βασιλείου	Γραμματέας του Δ.Σ. – Γενικός Διευθυντής	Εκτελεστικό Μέλος	Α ΒΙΠΕ Βόλου Τ.Κ. 385 00
Κυριάκος Σουπιωνάς του Ευάγγελου	Σύμβουλος	Εκτελεστικό Μέλος	Λεωφόρος Γ. Γεννηματά, Τ.Κ. 190 18 Μαγούλα Αττικής

Φωκίων Τσίντος του Αναστασίου	Σύμβουλος	Μη Εκτελεστικό Μέλος	Στεφ. Στρέϊτ 37-39, Τ.Κ. 15237, Φιλοθέη Αττικής
Σωκράτης Λαμπρόπουλος του Παναγιώτη	Σύμβουλος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	Πύρρου 17, Τ.Κ. 14562, Κηφισιά
Μαρία Κοτσιά του Νικολάου	Σύμβουλος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	Αγίων Σαράντα 57Γ, Τ.Κ. 14671, Νέα Ερυθραία

Ακολουθούν τα βιογραφικά των μελών του Διοικητικό Συμβουλίου της εταιρίας :

1. Δημήτριος Φιλίππου του Ιωάννη, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος. Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1969, σπούδασε Νομικά στο Πανεπιστήμιο Αθηνών και είναι κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών στη Διοίκηση Επιχειρήσεων από το City University της Μεγάλης Βρετανίας.
2. Παναγιώτα Φιλίππου του Ιωάννη, Αντιπρόεδρος, μη εκτελεστικό μέλος. Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1967 και είναι διπλωματούχος Αρχιτέκτων Μηχανικός του Εθνικού Μετσόβιου Πολυτεχνείου (1985-1991). Είναι κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών Master in Design Studies του πανεπιστημίου Harvard, στην πολιτεία της Μασαχουσέτης των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής.
3. Γεώργιος Χατζηβασιλείου του Βασιλείου, Γραμματέας του Διοικητικού Συμβουλίου και Γενικός Διευθυντής, εκτελεστικό μέλος. Γεννήθηκε στον Βόλο και είναι διπλωματούχος Ηλεκτρολόγος Μηχανικός από το University of Aston in Birmingham. Την περίοδο 1985 – 1995 εργάστηκε ως Προϊστάμενος της Ηλεκτρομηχανολογικής Συντήρησης του Εργοστασίου Χαρτοκιβωτίων και της Ηλεκτρολογικής Συντήρησης του Εργοστασίου Χαρτοποιίας της Εταιρίας, ενώ από το 1995 ως και το 1999 εργάστηκε ως Διευθυντής του Εργοστασίου Χαρτοκιβωτίων της Εταιρείας στον Βόλο. Από το 2000 κατέχει τη θέση του Γενικού Διευθυντή της εταιρείας.
4. Κυριάκος Σουπιωνάς του Ευάγγελου, εκτελεστικό μέλος. Γεννήθηκε το 1961 στο Αργοστόλι Κεφαλονιάς και τελείωσε οικονομικές σπουδές στην Α.Σ.Ο.Ε.Ε.. Με πολυετή εμπειρία σε βιομηχανικές επιχειρήσεις. Υπήρξε Προϊστάμενος λογιστηρίου της εταιρίας έως το 2008, και σήμερα είναι ο Οικονομικός Διευθυντής της εταιρίας.
5. Φωκίων Τσίντος του Αναστασίου, μη εκτελεστικό μέλος. Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1960 και έχει κάνει νομικές σπουδές. Είναι δικηγόρος παρ' Αρείω Πάγω εγγεγραμμένος στον Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών. Ασχολείται κυρίως με το αστικό και εμπορικό – εταιρικό/επιχειρηματικό δίκαιο, όπου έχει πολυετή εμπειρία σε υποθέσεις που άπτονται της λειτουργίας και δραστηριότητας μεγάλων επιχειρήσεων, δηλαδή υφής αστικού, εμπορικού, φορολογικού κ.λπ. δικαίου.
6. Σωκράτης Λαμπρόπουλος του Παναγιώτη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος. Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1965. Δικηγόρος Αθηνών παρ' Αρείω Πάγω, κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου σπουδών στο Διεθνές Εμπορικό Δίκαιο από το Πανεπιστήμιο του Κεντ. Έχει εξειδίκευση σε θέματα πνευματικής ιδιοκτησίας και εξαγοράς και αναδιάρθρωσης επιχειρήσεων Έχει διατελέσει νομικός σύμβουλος επί 25ετία και πλέον σε μεγάλες επιχειρήσεις.
7. Μαρία Κοτσιά του Νικολάου, Σύμβουλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος. Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1982. Είναι απόφοιτος της Νομικής Σχολής του Central Lancashire University και κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου από το Brunel University της Μεγάλης Βρετανίας. Είναι δικηγόρος παρ' Αρείω Πάγω, μέλος του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών με σημαντική δικαστηριακή εμπειρία και εξειδίκευση στο αστικό και εμπορικό δίκαιο, καθώς και σε θέματα αναγκαστικής εκτέλεσης.

Η θητεία των μελών του Δ.Σ. ορίστηκε πενταετής, σύμφωνα με τον Ν 4548/2018, το καταστατικό της εταιρίας και την απόφαση της από 30.06.2021 τ.Γ.Σ., αρχομένη από τις 30.06.2021 και λήγουσα στις 30.06.2026, που παρατείνεται αυτοδίκαια και μετά την λήξη της μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση (άρθρ. 85 § 1 Ν 4548/2018 ως ισχύει).

Λοιπές επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του Δ.Σ. της εταιρίας:

Μέχρι τις 31.12.2023 ο κ. Δημήτρης Φιλίππου είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΙΑ	ΘΕΣΗ
HELLENIC QUALITY FOODS AET	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
ΦΑΓΕ Ελλάδας Βιομηχανία Γάλακτος Μονοπρόσωπη Α.Ε	Μη εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.

Μέχρι τις 31.12.2023 η κα. Παναγιώτα Φιλίππου είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΙΑ	ΘΕΣΗ
HELLENIC QUALITY FOODS AET	Αντιπρόεδρος
ΔΑΣΤΑ Α.Κ.Τ.Ε.	Πρόεδρος

Μέχρι τις 31.12.2023 ο κ. Κυριάκος Σουπιωνάς είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΙΑ	ΘΕΣΗ
HELLENIC QUALITY FOODS AET	Μέλος Δ.Σ.
ΑΓΡΟΦΙΛ Α.Ε.	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
ΔΑΣΤΑ Α.Κ.Τ.Ε.	Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος

Μέχρι τις 31.12.2023 ο κ. Φωκίων Τσίντος είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΙΑ	ΘΕΣΗ
ΑΓΡΟΦΙΛ Α.Ε.	Αντιπρόεδρος
ΔΑΣΤΑ Α.Κ.Τ.Ε.	Μέλος Δ.Σ.

Το ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. κα Μαρία Κοτσιά δεν κατέχει θέση σε άλλο Δ.Σ. ανώνυμης εταιρείας ή μη κερδοσκοπικού οργανισμού.

Επιβεβαίωση της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας βάσει του άρθρου 9 Ν 4706/2020 των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου πριν τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης 2023.

Σημειώνεται ότι, η κατά τα άνω εκλογή του Δ.Σ. έλαβε χώρα πριν την ισχύ του Ν. 4706/2020, η οποία άρχισε στις 17.07.2021, όμως τόσο κατά την εκλογή του (30.06.2021), όσον και κατά την συγκρότησή του σε σώμα (02.07.2021) ελήφθησαν υπόψη και από τους μετόχους και από τα μέλη του οι διατάξεις του εν λόγω νόμου, και καθ' όσον αφορά την καταλληλότητα των μελών του, εκτελεστικών και μη εκτελεστικών, και την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των εξ αυτών ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του. Τα ανωτέρω διαπιστώθηκαν στην συνέχεια και στην κατά τις 18.02.2022 συνελθούσα συνεδρίαση της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων, η οποία, στο πλαίσιο του ετήσιου ελέγχου τήρησης των ανωτέρω, τα επιβεβαίωσε. Επίσης, η πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του

N.4706/2020 από τα δύο (2) ανεξάρτητα μέλη του Δ.Σ. διαπιστώθηκε στο πλαίσιο του ετήσιου ελέγχου σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 9 του ν.4706/2020, στην κατά τις 02.09.2022 συνελθούσα συνεδρίαση του Δ.Σ. της Εταιρίας, το οποίο επίσης τα επιβεβαίωσε.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τα άνω αναφερόμενα πρακτικά συνεδρίασης (ΓΣ 30.06.2021, ΔΣ 02.07.2021, 02.09.2022 και Επιτροπής Υποψηφιοτήτων 18.02.2022) πληρούν τα κριτήρια καταλληλότητας που προβλέπονται στην Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία καταρτίστηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020, και τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Εγκύκλιος αρ. 60/18.09.2020) εγκρίθηκε με την από 30.06.2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρίας, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020 και είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα της Εταιρίας [<https://www.vis.gr/suitability-policy>].

Ρόλος και απαιτούμενες ιδιότητες του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. έχει διοριστεί ταυτοχρόνως και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρίας (απόφαση Δ.Σ. 02.07.2021), είναι εκτελεστικό μέλος τούτου, συγκαλεί και προΐσταται του Δ.Σ. και είναι υπεύθυνος για την υλοποίηση των αποφάσεών του και τον συντονισμό των δραστηριοτήτων της εταιρίας, με σκοπό την επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί από το Δ.Σ., και την αποτελεσματική χρήση των πόρων της εταιρίας. Το Δ.Σ. της εταιρίας σε πιστή συμμόρφωση με τις επιταγές του νόμου όρισε ως Αντιπρόεδρο μη εκτελεστικό μέλος (απόφαση Δ.Σ. 02.07.2021). Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση κωλύματος, απουσίας ή αδυναμίας του εκτελεστικού Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρίας Δημητρίου Φιλίππου, να συγκαλέσει το Δ.Σ. της εταιρίας ή να ασκήσει ανάλογα καθήκοντά του, αντικαθιστούν αυτόν τα έτερα εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και δη κατά σειρά ο Κυριάκος Σουπιωνάς και σε περίπτωση κωλύματος και αυτού ο Γεώργιος Χατζηβασιλείου (απόφαση Δ.Σ. 22.09.2021).

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. :

- Είναι υπεύθυνος για την ορθή τήρηση και υλοποίηση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Ενημερώνει τα μέλη του Δ.Σ. σχετικά με τις δραστηριότητες, τις εξελίξεις και τις ενέργειες που πραγματοποιήθηκαν στην εταιρία με σκοπό την υλοποίηση των αποφάσεων του.
- Εισηγείται στο Δ.Σ. προτάσεις στρατηγικού σχεδιασμού, επιχειρηματικής πολιτικής και εμπορικές πρωτοβουλίες.
- Διαχειρίζεται τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας με γνώμονα το μακροπρόθεσμο συμφέρον των μετόχων.
- Κατόπιν συνεργασίας με τις υπόλοιπες διευθύνσεις της εταιρίας, εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο το σχέδιο του επιχειρηματικού πλάνου και του ετήσιου προϋπολογισμού.
- Εκπροσωπεί την εταιρία στις σχέσεις και τις επαφές της με κρατικούς και άλλους φορείς, ώστε να εξασφαλίζονται με το καλύτερο δυνατό τρόπο τα συμφέροντα της εταιρίας.
- Δεσμεύει την εταιρία με μόνη την υπογραφή του, ως ορίζεται από τα σχετικά Πρακτικά Δ.Σ.
- Ελέγχει και εγκρίνει τους τρόπους προβολής και προώθησης της εταιρίας προς το εξωτερικό περιβάλλον.
- Σε συνεργασία με τον Διευθυντή πωλήσεων, παρακολουθεί τις δραστηριότητες και τις πρωτοβουλίες του ανταγωνισμού και αποφασίζει τις καταλληλότερες αντιδράσεις.
- Ελέγχει την αποδοτικότητα των οικονομικών, τεχνικών και ανθρώπινων πόρων της εταιρίας.
- Επιμελείται τον συντονισμό της λειτουργίας των τμημάτων και έχει την εποπτεία των επιμέρους στόχων της κάθε διεύθυνσης.
- Εισηγείται τις κατευθυντήριες γραμμές που πρέπει να ακολουθήσει η εταιρία ως προς την σχεδίαση και υλοποίηση νέων προϊόντων.
- Εισηγείται στο Δ.Σ. νέους τρόπους προώθησης και προβολής των προϊόντων με σκοπό τη μείωση του κόστους.

Καθήκοντα και συμπεριφορά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. έχουν, ιδίως, τις αρμοδιότητες που ορίζονται στο άρθρο 2 περ. 5 και άρθρο 6 Ν 4706/2020. Τα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ., συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του, έχουν, ιδίως, τις υποχρεώσεις που ορίζονται στο άρθρο 2 περ. 4&6 και άρθρο 7 Ν 4706/2020. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη εκλέγονται από τη Γ.Σ. ή ορίζονται από το Δ.Σ., σύμφωνα με την § 4 άρθρου 9 Ν 4706/2020 (σε περιπτώσεις παραίτησης ή θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους). Όλα τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζει το άρθρο 9 Ν 4706/2020.

Ειδικότερα, τα μέλη του Δ.Σ. :

- Είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Δ.Σ.
- Διαβουλεύονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής.
- Σε υφιστάμενες καταστάσεις κρίσεων ή κινδύνων, καθώς και όταν επιβάλλεται από τις συνθήκες να ληφθούν μέτρα τα οποία αναμένεται ευλόγως να επηρεάσουν σημαντικά την εταιρία, τα εκτελεστικά μέλη ενημερώνουν αμελλητί εγγράφως το Δ.Σ., είτε από κοινού είτε χωριστά, υποβάλλοντας σχετική έκθεση με τις εκτιμήσεις και τις προτάσεις τους.
- Παρακολουθούν και εξετάζουν τη στρατηγική της εταιρίας και την υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της.
- Διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους.
- Εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών.
- Πρώτιστη υποχρέωση και καθήκον των μελών του Δ.Σ. είναι η διαρκής επιδίωξη της ενίσχυσης της μακροχρόνιας αξίας της εταιρίας και η προώθηση του γενικού εταιρικού συμφέροντος.
- Τα μέλη του Δ.Σ. και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες του απαγορεύεται να επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν αυτά της εταιρίας.
- Τα μέλη του Δ.Σ. και κάθε τρίτος στον οποίο έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες του οφείλουν να αποκαλύπτουν έγκαιρα στα υπόλοιπα μέλη τα ίδια συμφέροντα τους καθώς και κάθε σύγκρουση συμφερόντων με αυτά της εταιρίας ή συνδεδεμένων με αυτή επιχειρήσεων που ενδέχεται να προκύψουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους ή από συναλλαγές της εταιρίας που εμπíπτουν στα καθήκοντα τους.
- Τα μέλη του Δ.Σ., όπως και κάθε πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες του, έχουν την υποχρέωση να διασφαλίζουν το απόρρητο των πληροφοριών σχετικών με σημαντικά γεγονότα που αφορούν την εταιρία μέχρι την δημοσιοποίησή τους.
- Το Δ.Σ. έχει την υποχρέωση να ανακοινώνει δημόσια την θέση της εταιρίας σε περιπτώσεις που δημοσιεύονται φήμες, ανεπιβεβαίωτες πληροφορίες ή υπάρχει διαρροή πληροφοριών οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν σημαντικά την τιμή των μετοχών της εταιρίας.

Ανάδειξη υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Η εταιρία διαθέτει Επιτροπή Υποψηφιοτήτων (απόφαση Δ.Σ. 5&6/7/2021), η οποία είναι υπεύθυνη για τη διασφάλιση της ύπαρξης αποτελεσματικής και διαφανούς διαδικασίας στο θέμα ανάδειξης υποψηφίων μελών του Δ.Σ. Ειδικότερα, εντοπίζει και υποδεικνύει τα κατάλληλα υποψήφια πρόσωπα για την πλήρωση θέσεων του Δ.Σ. και την πρόσληψη ανώτατων διευθυντικών στελεχών.

Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων αναλαμβάνει :

- Να καθορίζει τα κριτήρια επιλογής της διαδικασίας διορισμού των μελών του Δ.Σ., σύμφωνα με την πολιτική καταλληλότητας της εταιρίας.
- Να διεκπεραιώνει την διαδικασία προσδιορισμού και επιλογής υποψηφίων μελών του Δ.Σ.
- Να υποβάλει προτάσεις στο Δ.Σ. για την ανάδειξη των υποψηφίων μελών του.
- Να αξιολογεί περιοδικά το μέγεθος και την σύνθεση του Δ.Σ., καθώς και να υποβάλει σε αυτό προτάσεις προς εξέταση.

- Να αξιολογεί την υφιστάμενη ισορροπία προσόντων, γνώσεων και εμπειρίας στο Δ.Σ. και να περιγράφει τον ρόλο και τις ικανότητες που απαιτούνται για την πλήρωση κενών θέσεων με βάση αυτή την αξιολόγηση. Την ίδια αρμοδιότητα έχει η Επιτροπή κατ' αναλογία και για τα βασικά ανώτατα στελέχη.
- Να εισηγείται στη Γ.Σ., αναφορικά με τα κατάλληλα υποψήφια πρόσωπα για την πλήρωση των θέσεων της Επιτροπής Ελέγχου. Η ανάπτυξη του σκεπτικού ανάδειξης και καταλληλότητας των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου ως προς τα κριτήρια που προβλέπονται από την § 1 άρθρου 44 Ν 4449/2017 ως ισχύει (μετά την αντικατάστασή της με το άρθρο 74 περ. 4 Ν 4706/2020) και των εκεί αναφερόμενων νόμων και προϋποθέσεων, καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα λαμβάνοντας υπόψη και τις σχετικές διατάξεις του εφαρμοζόμενου Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της εταιρίας.

1.1.2.2. Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Δ.Σ. συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας και μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη σύμφωνα με το άρθρο 90 § 4 Ν 4548/2018 και τις ειδικότερες ελάχιστες τεχνικές προδιαγραφές ασφάλειας που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία για την εγκυρότητα της συνεδρίασης.

Το Δ.Σ. συνεδριάζει κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρίας το απαιτούν. Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. προσκαλεί τις συνεδριάσεις, παρίσταται σ' αυτές και τις διευθύνει. Το Δ.Σ. συγκαλείται κατά την κρίση του Προέδρου ή του αναπληρωτή του, μετά από σχετική πρόσκλησή του που γνωστοποιείται στα μέλη του με οποιονδήποτε τρόπο δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση, και στην οποία αναγράφονται τα θέματα ημερησίας διατάξεως, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Δ.Σ. και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων. Τη σύγκληση του Δ.Σ. μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του με αίτησή τους προς τον πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, οι οποίοι υποχρεούνται να συγκαλέσουν το Δ.Σ., προκειμένου αυτό να συνέλθει εντός προθεσμίας επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Οι συνεδριάσεις του Δ.Σ. πραγματοποιούνται κατά κανόνα στην έδρα της εταιρίας. Το Δ.Σ. δύναται να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη.

Το Δ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται το ήμισυ (1/2) του όλου αριθμού των μελών του, συν ένα. Για την εξεύρεση της απαρτίας, το τυχόν κλάσμα παραλείπεται. Οι αποφάσεις του Δ.Σ λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευομένων μελών του, με εξαίρεση την λήψη αποφάσεων επί των θεμάτων που απαιτείται απόφαση λαμβανομένη με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) τουλάχιστον των μελών του.

Κατά την διάρκεια της χρήσης 2023 (01/01/2023-31/12/2023) το Δ.Σ. της εταιρίας συνεδρίασε 24 φορές. Ακολουθεί πίνακας με τις παρουσίες των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου τα οποία αμείβονται για τις συμμετοχές τους :

Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου	Συμμετοχή σε συνεδριάσεις	Ποσοστό Συμμετοχής
ΦΩΚΙΩΝΑΣ ΤΣΙΝΤΟΣ	21/24	87,50%
ΜΑΡΙΑ ΚΟΤΣΙΑ	21/24	87,50%
ΣΩΚΡΑΤΗΣ ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΣ	21/24	87,50%

Περαιτέρω αναφορικά με το Δ.Σ.. ισχύουν τα κάτωθι :

- Δεν υφίσταται συγκεκριμένος κανονισμός λειτουργίας του Δ.Σ., καθώς οι διατάξεις του Καταστατικού της εταιρίας αξιολογούνται ως επαρκείς για την οργάνωση και λειτουργία του Δ.Σ.

- Το Δ.Σ. στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους δεν υιοθετεί ημερολόγιο συνεδριάσεων και 12μηνο πρόγραμμα δράσης, το οποίο δύναται να αναθεωρείται ανάλογα με τις ανάγκες της εταιρίας, καθώς, είναι ευχερής η σύγκληση και συνεδρίαση του Δ.Σ., όταν το επιβάλλουν οι ανάγκες της εταιρίας ή ο νόμος, χωρίς την ύπαρξη προκαθορισμένου προγράμματος δράσεως. Τούτο δε διότι το Δ.Σ. δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη (άρθ. 16.2. καταστατικού σε συνδ. με άρθ. 90 § 4 Ν 4548/2018).
- Δεν υφίσταται πρόβλεψη για υποστήριξη του Δ.Σ. κατά την άσκηση του έργου του από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα, καθώς υφίσταται η τεχνολογική υποδομή για την πιστή καταγραφή και αποτύπωση των συνεδριάσεων του Δ.Σ.
- Δεν υφίσταται υποχρέωση για διενέργεια συναντήσεων σε τακτική βάση μεταξύ του Προέδρου του Δ.Σ. και των μη εκτελεστικών μελών του χωρίς την παρουσία των εκτελεστικών μελών, προκειμένου να συζητά την επίδοση και τις αμοιβές των τελευταίων, καθώς όλα τα σχετικά θέματα συζητούνται παρουσία όλων των μελών του Δ.Σ., χωρίς την ύπαρξη εμποδίων μεταξύ των.
- Δεν υφίσταται πρόβλεψη για ύπαρξη προγραμμάτων εισαγωγικής ενημέρωσης για τα νέα μέλη του Δ.Σ. αλλά και την διαρκή επαγγελματική κατάρτιση και επιμόρφωση για τα υπόλοιπα μέλη, δεδομένου ότι προτείνονται προς εκλογή ως μέλη του Δ.Σ. πρόσωπα που διαθέτουν ικανή και αποδεδειγμένη εμπειρία και οργανωτικές – διοικητικές ικανότητες.
- Δεν υφίσταται πρόβλεψη για παροχή επαρκών πόρων προς τις επιτροπές του Δ.Σ. για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους και για την πρόσληψη εξωτερικών συμβούλων στο βαθμό που χρειάζονται, καθώς οι σχετικοί πόροι εγκρίνονται ανά περίπτωση από την διοίκηση της εταιρίας, με βάση τις εκάστοτε εταιρικές ανάγκες.

1.1.2.3. Οι Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου (Επιτροπή Υποψηφιοτήτων, Αποδοχών & Ελέγχου)

(Α) Επιτροπή Υποψηφιοτήτων & Επιτροπή Αποδοχών

Σύμφωνα με την από 06.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, ορίστηκαν τα μέλη της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων. Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων συγκροτήθηκε σε σώμα στην από 06.07.2021 συνεδρίασή της και έχει την κάτωθι σύνθεση:

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Θέση στην Εταιρία	Επαγγελματική Διεύθυνση
Μαρία Κοτσιά του Νικολάου	Πρόεδρος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	Αγίων Σαράντα 57Γ, Τ.Κ. 14671, Νέα Ερυθραία
Φωκίων Τσίντος του Αναστασίου	Μέλος	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	Στεφ. Στρέϊτ 37-39, Τ.Κ. 15237, Φιλοθέη Αττικής
Σωκράτης Λαμπρόπουλος του Παναγιώτη	Μέλος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	Πύρρου 17, Τ.Κ. 14562, Κηφισιά

Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων είναι υπεύθυνη για τη διασφάλιση της ύπαρξης αποτελεσματικής και διαφανούς διαδικασίας στο θέμα ανάδειξης υποψήφιων μελών του Δ.Σ. Ειδικότερα, εντοπίζει και υποδεικνύει τα κατάλληλα υποψήφια πρόσωπα για την πλήρωση θέσεων του Δ.Σ. και την πρόσληψη ανώτατων διευθυντικών στελεχών αγοράς και της οικονομίας γενικότερα. Ο κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων, εγκρίθηκε στην από 05.07.2021 συνεδρίαση του Δ.Σ. και είναι αναρτημένος στον ιστότοπο της Εταιρίας στην ακόλουθη διεύθυνση: <https://www.vis.gr/nomination-committee-rules>.

Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων έχει πενταετή διάρκεια και η θητεία των μελών της λήγει την 30.06.2026 με την λήξη της θητείας του εν ενεργεία Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων πραγματοποίησε 1 συνεδρίαση για το 2022 και 1 συνεδρίαση για το έτος 2023.

Σύμφωνα με την από 06.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, ορίστηκαν τα μέλη της Επιτροπής Αποδοχών. Η Επιτροπή Αποδοχών συγκροτήθηκε σε σώμα στην από 06.07.2021 συνεδρίασή της και έχει την κάτωθι σύνθεση:

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Θέση στην Εταιρία	Επαγγελματική Διεύθυνση
Μαρία Κοτσιά του Νικολάου	Πρόεδρος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	Αγίων Σαράντα 57Γ, Τ.Κ. 14671, Νέα Ερυθραία
Φωκίων Τσίντος του Αναστασίου	Μέλος	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	Στεφ. Στρέϊτ 37-39, Τ.Κ. 15237, Φιλοθέη Αττικής
Σωκράτης Λαμπρόπουλος του Παναγιώτη	Μέλος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	Πύρρου 17, Τ.Κ. 14562, Κηφισιά

Η Επιτροπή Αποδοχών επικουρεί με διαφάνεια το Δ.Σ. της Εταιρίας στην εκτέλεση των καθηκόντων του, αναφορικά με τα θέματα των αποδοχών του Δ.Σ., ειδικότερα δε την πολιτική αμοιβών, παροχών και κινήτρων για τα εκτελεστικά μέλη του, των διευθυντικών στελεχών και του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τις συνθήκες της. Ο κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών, εγκρίθηκε στην από 05.07.2021 συνεδρίαση του Δ.Σ. και είναι αναρτημένος στον ιστότοπο της Εταιρίας στην ακόλουθη διεύθυνση: <https://www.vis.gr/remuneration-committee-rules>.

Η Επιτροπή Αποδοχών έχει πενταετή διάρκεια και η θητεία των μελών της λήγει την 30.06.2026 με την λήξη της θητείας του εν ενεργεία Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Αποδοχών πραγματοποίησε 1 συνεδρίαση για το 2022 και 1 συνεδρίαση για το έτος 2023..

Σκοπός και Αρμοδιότητες της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων είναι υπεύθυνη για τη διασφάλιση της ύπαρξης αποτελεσματικής και διαφανούς διαδικασίας στο θέμα ανάδειξης υποψήφιων μελών του Δ.Σ. Ειδικότερα, εντοπίζει και υποδεικνύει τα κατάλληλα υποψήφια πρόσωπα για την πλήρωση θέσεων του Δ.Σ. και την πρόσληψη ανώτατων διευθυντικών στελεχών.

Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων αναλαμβάνει :

- Να καθορίζει τα κριτήρια επιλογής της διαδικασίας διορισμού των μελών του Δ.Σ., σύμφωνα με την πολιτική καταλληλότητας της εταιρείας.
- Να διεκπεραιώνει την διαδικασία προσδιορισμού και επιλογής υποψηφίων μελών του Δ.Σ.
- Να υποβάλει προτάσεις στο Δ.Σ. για την ανάδειξη των υποψήφιων μελών του.
- Να αξιολογεί περιοδικά το μέγεθος και την σύνθεση του Δ.Σ., καθώς και να υποβάλει σε αυτό προτάσεις προς εξέταση.
- Να αξιολογεί την υφιστάμενη ισορροπία προσόντων, γνώσεων και εμπειρίας στο Δ.Σ. και να περιγράφει τον ρόλο και τις ικανότητες που απαιτούνται για την πλήρωση κενών θέσεων με βάση αυτή την αξιολόγηση. Την ίδια αρμοδιότητα έχει η Επιτροπή κατ' αναλογία και για τα βασικά ανώτατα στελέχη.
- Να εισηγείται στη Γ.Σ., αναφορικά με τα κατάλληλα υποψήφια πρόσωπα για την πλήρωση των θέσεων της Επιτροπής Ελέγχου. Η ανάπτυξη του σκεπτικού ανάδειξης και καταλληλότητας των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου ως προς τα κριτήρια που προβλέπονται από την § 1 άρθρου 44 Ν 4449/2017, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει και των εκεί αναφερόμενων νόμων και προϋποθέσεων, καθώς και ως προς τυχόν κωλύματα ή ασυμβίβαστα λαμβάνοντας υπόψη και τις σχετικές διατάξεις του εφαρμοζόμενου Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της εταιρείας.

Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων συγκροτήθηκε σε σώμα κατά την συνεδρίασή της στις 06.07.2021, αποτελούμενη από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ., δύο εκ των οποίων ανεξάρτητα, ως εξής:

- α. Μαρία Κοτσιά του Νικολάου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, ως Πρόεδρος της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων
- β. Φωκίων Τσίντος του Αναστασίου, μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ., ως Μέλος της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων.
- γ. Σωκράτης Λαμπρόπουλος του Παναγιώτη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ., ως Μέλος της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων.

Σκοπός και Αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών

Η Επιτροπή Αποδοχών επικουρεί με διαφάνεια το Δ.Σ. της εταιρίας στην εκτέλεση των καθηκόντων του, αναφορικά με τα θέματα των αποδοχών του Δ.Σ., ειδικότερα δε την πολιτική αμοιβών, παροχών και κινήτρων για τα εκτελεστικά μέλη του, των διευθυντικών στελεχών και του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τις συνθήκες της αγοράς και της οικονομίας γενικότερα.

Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Αποδοχών αναλαμβάνει :

- Να διατυπώνει προτάσεις προς το Δ.Σ. σχετικά με την πολιτική αποδοχών της εταιρίας και τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, συμπεριλαμβανομένου του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.
- Να επισκοπεί τις μισθολογικές και εργασιακές συνθήκες των εργαζομένων της εταιρίας και λαμβάνει υπόψη τα σχετικά πορίσματα κατά τον καθορισμό της Πολιτικής Αποδοχών.
- Να υποβάλλει προτάσεις στο Δ.Σ. για οποιοδήποτε θέμα που αφορά τις αποδοχές των μελών του Δ.Σ., συμμορφούμενη, όσον αφορά τη διαμόρφωση των εν λόγω αμοιβών, με τις αρχές του νόμου και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της εταιρίας.
- Να επανεξετάζει σε τακτική βάση τους όρους των εκάστοτε εν ισχύ συμβάσεων των μελών του Δ.Σ. και των διοικητικών στελεχών με την εταιρία, συμπεριλαμβανομένων των αποζημιώσεων, σε περίπτωση αποχώρησης καθώς και των συνταξιοδοτικών ρυθμίσεων.
- Σε περίπτωση αναθεώρησης της Πολιτικής Αποδοχών, υποβάλλει έκθεση στο Δ.Σ. που περιγράφει και επεξηγεί όλες τις απαιτούμενες μεταβολές στην Πολιτική Αποδοχών.
- Να καθορίζει τα μέτρα για την αποφυγή ή τη διαχείριση συγκρούσεων συμφερόντων αναφορικά με θέματα αποδοχών που ενσωματώνονται στην Πολιτική Αποδοχών.
- Να καθορίζει τους στόχους απόδοσης σχετικά με τις τυχόν μεταβλητές αμοιβές των εκτελεστικών μελών Δ.Σ. και των ανώτατων στελεχών, και του στόχους που συνδέονται με προγράμματα χορήγησης δικαιωμάτων ή μετοχών.
- Να καταρτίζει την Έκθεση Αποδοχών του άρθρου 112 Ν 4548/2018, καθορίζει και συμπεριλαμβάνει στην Έκθεση Αποδοχών όλα τα στοιχεία που απαιτούνται από το Ν 4548/2018 και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης της εταιρίας. Η Επιτροπή Αποδοχών υποβάλλει έκθεση στο Δ.Σ. περιγράφοντας τον τρόπο με τον οποίον η Έκθεση Αποδοχών λαμβάνει υπόψη της το αποτέλεσμα της ψηφοφορίας της Γ.Σ. επί της προηγούμενης Έκθεσης Αποδοχών.
- Είναι εν γένει αρμόδια να εισηγείται, να λαμβάνει αποφάσεις και να εκφράζει γνώμη για κάθε θέμα που εμπίπτει στα άρθρα 109-114 Ν 4548/2018, αυτοβούλως ή κατόπιν αίτησης από το Δ.Σ. ή τη Γ.Σ.

(B) Επιτροπή Ελέγχου (Audit Committee)

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του Ν. 4706/2020 και ισχύει, η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τουλάχιστον τρία (3) μέλη.

Το είδος, η σύνθεση και η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου ορίστηκαν με την από 30.06.2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της Εταιρίας. Συγκεκριμένα, η Επιτροπή Ελέγχου είναι ανεξάρτητη επιτροπή και αποτελείται από τρία (3) μέλη, και δη ένα μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και δύο τρίτα πρόσωπα – μη μέλη του Δ.Σ., ανεξάρτητα από την Εταιρία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 Ν 4706/2020. Τα τρίτα πρόσωπα - μέλη της Επιτροπής Ελέγχου (Χαράλαμπος Ξανθόπουλος και Νικόλαος Κούτρας) έχουν εκλεγεί με την

από 30.06.2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, ενώ το μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. Φωκίων Τσίντος, ορίστηκε στην από 05.07.2021 συνεδρίαση του Δ.Σ., κατόπιν ρητής εξουσιοδότησης προς τούτο, χορηγηθείσας από την άνω από 30.06.2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης. Η θητεία των μελών της παρούσας Επιτροπής Ελέγχου λήγει την 30.06.2026. Η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα στην από 05.07.2022 συνεδρίαση της και έχει την κάτωθι σύνθεση:

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Θέση στην Εταιρία	Επαγγελματική Διεύθυνση
Χαράλαμπος Ξανθόπουλος του Μιχαήλ	Πρόεδρος	Τρίτο Πρόσωπο	Ανδρέα Παπανδρέου 51, Τ.Κ. 13122, Ίλιον Αττικής
Φωκίων Τσίντος του Αναστασίου	Μέλος	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	Στεφ. Στρέϊτ 37-39, Τ.Κ. 15237, Φιλοθέη Αττικής
Νικόλαος Κούτρας του Χρήστου	Μέλος	Τρίτο Πρόσωπο	Κωστή Παλαμά 22, Τ.Κ. 14565, Άγιος Στέφανος Αττικής

Όλα τα ανωτέρω στελέχη διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρία (Κλάδος «Βιομηχανικά Προϊόντα και Υπηρεσίες»), ενώ ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, Χαράλαμπος Ξανθόπουλος και το μέλος της, Νικόλαος Κούτρας, δηλ. η πλειοψηφία των μελών της εν λόγω Επιτροπής, πληρούν τις προϋποθέσεις περί ανεξαρτησίας των διατάξεων του αρθ. 9 του ν. 4706/2020. Επιπλέον, οι Ξανθόπουλος και Κούτρας διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική, καθώς ασκούν το επάγγελμα του Λογιστή – Φοροτεχνικού Α τάξης με υπ' αριθμόν άδεια 0000113 και 0001572 αντίστοιχα. Οι προϋποθέσεις περί ανεξαρτησίας των άνω Χαράλαμπου Ξανθόπουλου και Νικόλαου Κούτρα διακριβώθηκαν με αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων (ΓΣ 30.06.2021, ΔΣ 29.04.2022).

Πιο συγκεκριμένα ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, Χαράλαμπος Ξανθόπουλος, είναι Οικονομολόγος πτυχιούχος του ΤΕΙ Μεσολογγίου το έτος 1989, διαθέτει αποδεδειγμένη και επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής, που αφορούν την εταιρία και στο παρελθόν έχει εργασθεί για τον όμιλο επιχειρήσεων ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΑΘΗΝΩΝ ΑΕΕ (ως Οικονομικός Διευθυντής), και από το έτος 2016 ασκεί το ελεύθερο επάγγελμα του λογιστή – φοροτεχνικού. Ομοίως και το μέλος της Επιτροπής Ελέγχου Νικόλαος Κούτρας διαθέτει αποδεδειγμένη και επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής που αφορούν την εταιρία και στο παρελθόν έχει εργασθεί για τις εταιρίες ΔΙΕΘΝΙΚΗ Α.Ε. ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ, ΑΦΟΙ ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΙ Α.Β.Ε.Ε. ΑΚΡΟΠΟΛΙΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ Α.Χ.Ε.Π.Ε.Υ., ΑΦΟΙ ΒΛΑΧΟΥ Α.Β.Ε.Ε. (ως Οικονομικός Διευθυντής), Ε & Ε ΙΑΤΡΙΚΑ ΑΕ και από το έτος 2012 διατηρεί γραφείο παροχής λογιστικών & φοροτεχνικών υπηρεσιών. Αμφότεροι οι ανωτέρω δεν είναι μέλη του Δ.Σ. της Εταιρίας, λόγω δε της ευρύτερης επαγγελματικής τους ενασχόλησης, διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα δραστηριότητας της Εταιρίας, ήτοι του Κλάδου «Βιομηχανικά Προϊόντα και Υπηρεσίες».

Επίσης, έτερο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου είναι το μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. Φωκίων Τσίντος, δικηγόρος παρ' Αρείω Πάγω, και από 20ετίας και πλέον νομικός σύμβουλος της Εταιρίας, εξειδικευμένος στο αστικό και εμπορικό δίκαιο, διαθέτων αποδεδειγμένη και επαρκή γνώση στα νομικά θέματα και τις νομικές υποθέσεις, που αφορούν την Εταιρία και τον τομέα δραστηριότητάς της, την οποία γνώση έχει, αυταπόδεικτα, αποκτήσει τόσο από την υπερεικοσαετή νομική κάλυψη αυτής, ως νομικός σύμβουλος και πληρεξούσιος δικηγόρος της, όσον και από το γεγονός της συμμετοχής του στην Επιτροπή Ελέγχου της από ιδρύσεώς της (26.06.2010), και η οποία γνώση έχει επιβεβαιωθεί στην κατά τις 05.07.2021 συνελθούσα συνεδρίαση του Δ.Σ. της Εταιρίας, με απόφαση του οποίου επανα-διορίστηκε ως μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, επίσης δε στις προαναφερόμενες από 18.02.2022 συνελθούσα συνεδρίαση της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και την από 29.04.2022 συνεδρίαση του Δ.Σ. της Εταιρίας.

Η Επιτροπή Ελέγχου στην από 17.09.2021 συνεδρίασή της, όρισε τον Χαράλαμπο Ξανθόπουλο ως το μέλος της, το οποίο θα παρίσταται υποχρεωτικά κατά τις συνεδριάσεις της για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας.

Σκοπός και Αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να συνεπικουρεί το Δ.Σ. στην επίβλεψη της ποιότητας, επάρκειας και αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρίας. Επιπλέον η Επιτροπή συνεπικουρεί το Δ.Σ. στην εποπτεία της συμμόρφωσης με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας και στα καθήκοντά του σχετικά με τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και εποπτείας του εξωτερικού ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει δικό της κανονισμό λειτουργίας ο οποίος εγκρίνεται και αναθεωρείται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας. Η πλέον πρόσφατη αναθεώρησή του εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ με την από 07.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας. Ο κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου είναι αναρτημένος στον ιστότοπο της Εταιρίας στην ακόλουθη διεύθυνση: <https://www.vis.gr/regulation-audit-committee>.

Η επάρκεια του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθείται από την Επιτροπή Ελέγχου. Τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2022 περιέχονται σε σχετική Έκθεση, η οποία τέθηκε σε γνώση των μετόχων κατά την Γ.Σ. της 30.06.2023. Η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε 15 συνεδριάσεις για το 2022 ενώ για το έτος 2023, πραγματοποίησε 14 συνεδριάσεις. Στην από 26.04.2023 συνεδρίασή της ελέγχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις για το έτος 2022, ενώ στην από 27.09.2023 συνεδρίασή της έγινε ο έλεγχος των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου 01.01-30.06.2023 και πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις παρακάτω υποχρεώσεις, χωρίς να μεταβάλλονται ή να μειώνονται οι υποχρεώσεις των μελών των οργάνων διοίκησης που ορίζονται από την Γ.Σ. των μετόχων :

- Την παρακολούθηση της διαδικασίας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Την παρακολούθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του συστήματος διαχείρισης κινδύνων καθώς και την παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας των εσωτερικών ελεγκτών της εταιρίας.
- Την παρακολούθηση της πορείας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα να εξετάζει τις ενδιάμεσες και οριστικές οικονομικές καταστάσεις και να βεβαιώνει την σωστή εφαρμογή των λογιστικών αρχών καθώς και την συμμόρφωση της εταιρίας με τους νόμους και τους κανονισμούς του Χ.Α. και της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, πριν από την έγκρισή τους από το Δ.Σ.
- Να βεβαιώνει την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα των ελεγκτών της εταιρίας.
- Την συμμόρφωση της εταιρίας με τον κώδικα δεοντολογίας.
- Σύσταση προς την Γ.Σ. για την εκλογή του νόμιμου ελεγκτή.
- Ενημέρωση της από τον νόμιμο ελεγκτή για κάθε θέμα που έχει σχέση με την πορεία και τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου για την επίδοση ιδιαίτερης έκθεσης με τις τυχόν αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, ιδίως με τις αδυναμίες των διαδικασιών που αφορούν την χρηματοοικονομική πληροφόρηση και την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική Γ.Σ. των μετόχων.

Διευκρινίζεται ότι ο Νόμιμος Ελεγκτής της εταιρίας, ο οποίος διενεργεί τον έλεγχο των ετησίων και των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, δεν παρέχει άλλου είδους μη ελεγκτικές υπηρεσίες προς την εταιρία ούτε συνδέεται με οποιαδήποτε άλλη σχέση με την εταιρία προκειμένου να διασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η αντικειμενικότητα, η αμεροληψία και η ανεξαρτησία του.

Σημειώνεται ότι δεν διατίθενται ιδιαίτερα κονδύλια στην Επιτροπή για την εκ μέρους της χρήση υπηρεσιών εξωτερικών συμβούλων, καθώς η σύνθεση της Επιτροπής και οι εξειδικευμένες γνώσεις και εμπειρία των μελών αυτής διασφαλίζουν την αποτελεσματική λειτουργία της.

Οι Συνεδριάσεις των επιτροπών της εταιρίας

Κατά τη χρήση του 2023, η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε δεκατέσσερις (14) συνεδριάσεις, κατά τις οποίες παραστάθηκαν τα μέλη της και συζητήθηκαν τα ακόλουθα θέματα:

Συνεδρίαση 09.01.2023

Θέμα: Έγκριση Ετήσιου & Τριετούς Πλάνου Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τα έτη 2023 -2025.

Συνεδρίαση 16.01.2023

Θέμα: Ενημέρωση εσωτερικού ελέγχου για δ' τρίμηνο του έτους 2022.

Συνεδρίαση 18.01.2023

Θέμα: Ενημέρωση από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης για την Ετήσια Έκθεση Κανονιστικής Συμμόρφωσης 2022.

Συνεδρίαση 27.01.2023

Θέμα: Ορισμός της διαδικασίας των ενδεδειγμένων ελέγχων που θα πραγματοποιηθούν κατά την περίοδο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για την οικονομική χρήση 2023.

Συνεδρίαση 05.03.2023

Θέμα: Αξιολόγηση της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας των ορκωτών ελεγκτών και υποβολή πρότασης στην ΤΓΣ για την εκλογή ελεγκτικής εταιρίας και την παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών για τη χρήση 2023.

Συνεδρίαση 10.04.2023

Θέμα: Ενημέρωση εσωτερικού ελέγχου για α' τρίμηνο του έτους 2023.

Συνεδρίαση 28.04.2023

Θέμα: Ενημέρωση από τον τακτικό ελεγκτή της εταιρίας και συμπεράσματα από τον έλεγχο επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2022. Απόφαση για εισήγηση στο Δ.Σ. έγκρισης των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων 2022 (01.01.2022 – 31.12.2022).

Συνεδρίαση 29.04.2023

Θέμα: Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου και παρουσίαση από τον Ορκωτό Ελεγκτή της συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως του 2023.

Συνεδρίαση 01.06.2023

Θέμα: Κατάρτιση της Έκθεσης Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για τη χρήση του 2022 και απόφαση υποβολής της προς την τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Συνεδρίαση 26.06.2023

Θέμα: Εισήγηση προς το Δ.Σ. της εταιρίας για τον ορισμό του Αντώνιου Σίδηρη, ως επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) σε αντικατάσταση του Χρήστου Σαμιωτάκη.

Συνεδρίαση 10.07.2023

Θέμα: Ενημέρωση εσωτερικού ελέγχου για 2ο τρίμηνο του έτους 2023

Συνεδρίαση 18.07.2023

Θέμα: Προετοιμασία ελέγχου που αφορούν το πρώτο εξάμηνο της χρήσεως 2023

Συνεδρίαση 27.09.2023

Θέμα: Έλεγχος των ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων του 1ου εξαμήνου 2023 (ενδιάμεση χρήση 01/01/2023 - 30/06/2023) πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ..

Συνεδρίαση 09.10.2023

Θέμα: Ενημέρωση εσωτερικού ελέγχου για 3ο τρίμηνο του έτους 2023.

I.1.2.4. Πολιτική Καταλληλότητας & Κριτήρια Πολυμορφίας (diversity)

Η εταιρία διαθέτει Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Δ.Σ. (απόφαση Γ.Σ. 03.06.2021 & απόφαση Δ.Σ. 30.06.2021), η οποία έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 Ν 4706/2020 και τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως αναλύονται ειδικότερα στην με αριθμό 60/18.09.2020 Εγκύκλιο αυτής και αποσκοπεί στη διαμόρφωση του ειδικότερου πλαισίου και των κριτηρίων επιλογής, ορισμού, αναπλήρωσης, αντικατάστασης και ανανέωσης της θητείας των μελών του Δ.Σ.

Η Πολιτική Καταλληλότητας αποσκοπεί στη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του Δ.Σ. με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις επιχειρηματικές επιδιώξεις της εταιρίας με στόχο την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος. Στο πεδίο εφαρμογής της εμπίπτουν τα μέλη του Δ.Σ. και είναι σύμφωνη με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της εταιρίας, όπως εκάστοτε ισχύει και με τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει η εταιρία.

Η παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας αποτελεί ευθύνη του Δ.Σ. συλλογικά, το οποίο συνδράμει προεχόντως η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων, η οποία ακολουθεί και εφαρμόζει την Πολιτική Καταλληλότητας στο πλαίσιο των σχετικών αρμοδιοτήτων της, οργανώνει τη διεξαγωγή της αξιολόγησης του Δ.Σ. με βάση τα ανωτέρω κριτήρια και εισηγείται προτάσεις για την εναρμόνιση της Πολιτικής Καταλληλότητας με το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης. Στη διαδικασία αυτή συνδράμει και η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρίας όπου απαιτείται.

Η εταιρία υιοθετεί πολιτική πολυμορφίας που εντάσσεται στο πλαίσιο της πολιτικής καταλληλότητας. Ως προς την εκπροσώπηση των φύλων, η πολιτική πολυμορφίας περιλαμβάνει συγκεκριμένους ποσοτικούς στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο. Με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Δ.Σ. και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών, η εταιρία εφαρμόζει πολιτική πολυμορφίας κατά τον ορισμό των νέων μελών του Δ.Σ. Πέραν της επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο όπως ήδη υφίσταται στο Δ.Σ.. της, στην εν λόγω πολιτική προβλέπεται ότι δεν γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

I.1.2.5. Έκθεση Αποδοχών & Αμοιβές

Η εταιρία διαθέτει Πολιτική Αποδοχών, σύμφωνα με τα άρθρα 110 - 115 Ν 4548/2018, ο οποίος εναρμονίζεται με το άρθρο 9α της Οδηγίας 2007/36/ΕΚ, όπως αυτό εισηχθή δύναμει της Οδηγίας 2017/828/ΕΕ, και την εκεί προβλεπόμενη αρχή ότι για την καταβολή των αμοιβών πρέπει να αποφασίσουν οι μέτοχοι («say on pay»). Σύμφωνα με τα εκ του νόμου προβλεπόμενα, αφενός μεν με την 20.07.2020 απόφαση Γ.Σ. εγκρίθηκε η Πολιτική Αποδοχών της, αφετέρου δε επισυνάπτεται κατωτέρω για την εταιρική χρήση 2023 (01.01.2023 – 31.12.2023) η Έκθεση Αποδοχών της:

ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
της ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Αριθ. Γ.Ε.ΜΗ. 122838007000
της διαχειριστικής χρήσης 2023
προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Η παρούσα έκθεση αποδοχών [εφεξής η «**Έκθεση Αποδοχών**»] έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 112 Ν 4548/2018 και περιέχει ολοκληρωμένη επισκόπηση του συνόλου των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της «ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» [εφεξής η «**Εταιρεία**»], για την εταιρική χρήση του έτους 2023 (1.1 - 31.12.2023).

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει Πολιτική Αποδοχών [εφεξής η «**Πολιτική**»] σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 110 και 111 του Ν 4548/2018 η οποία εγκρίθηκε από την τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων στις 20/7/2020 και είναι αναρτημένη στην ιστοσελίδα της εταιρείας www.vis.gr. Συνεπώς η Έκθεση Αποδοχών συντάσσεται βάσει των αρχών και παραδοχών που διέπουν την συγκεκριμένη Πολιτική Αποδοχών.

α. Γενικές Αρχές Πολιτικής Αποδοχών

Όλες οι αποδοχές των μελών Διοικητικού Συμβουλίου συμμορφώνονται με την κείμενη νομοθεσία. Η Εταιρεία για τη διαχειριστική χρήση 2023, δεν χορήγησε κανενός είδους μεταβλητές αποδοχές στα ως άνω πρόσωπα, με αποτέλεσμα το σύνολο των αποδοχών τους να αποτελείται σε ποσοστό 100% από σταθερές αποδοχές. Συνεπώς, στην παρούσα δεν μπορούν να παρασχεθούν πληροφορίες περί ανάκτησης μεταβλητών αποδοχών. Ομοίως, αμοιβές με τη μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης και άλλων επιδομάτων δεν χορηγήθηκαν. Επίσης, κατά την κλειόμενη εταιρική χρήση δεν χορηγήθηκαν στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αμοιβές για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Μεταξύ των αμοιβών που χορηγούνται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη περιλαμβάνονται και λοιπές παροχές, οι οποίες αφορούν στην παροχή εταιρικού οχήματος και κινητού τηλεφώνου.

Οι σταθερές αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελούν το σύνολο των αποδοχών τους, δεν παρέχουν κίνητρα για ανάληψη κινδύνων και είναι ανταγωνιστικές και ανάλογες των ικανοτήτων, δεξιοτήτων και εμπειριών που χρειάζεται η Εταιρεία.

β. Επιτροπή Αποδοχών

Η εταιρία, σε συμμόρφωση με τις διατάξεις των άρθρων 10, 11 & 12 Ν 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, ο οποίος είναι σε ισχύ από την 17η Ιουλίου 2021, διαθέτει Επιτροπή Αποδοχών με πρωταρχικό στόχο να συνδράμει το Δ.Σ. στην εκτέλεση των καθηκόντων του, λειτουργώντας ως ανεξάρτητη και αντικειμενική οντότητα, υπεύθυνη για τη διασφάλιση της ύπαρξης αποτελεσματικής και διαφανούς διαδικασίας στο θέμα των αμοιβών των μελών του Δ.Σ. της εταιρίας. Η Επιτροπή Αποδοχών συγκροτήθηκε σε σώμα κατά την συνεδρίασή της στις 06.07.2021, αποτελούμενη από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ., δύο εκ των οποίων ανεξάρτητα, ως εξής:

- α. Μαρία Κοτσιά του Νικολάου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ., ως Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών.
- β. Φωκίων Τσίντος του Αναστασίου, μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ., ως Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών.
- γ. Σωκράτης Λαμπρόπουλος του Παναγιώτη, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ., ως Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών

Η θητεία της Επιτροπής Αποδοχών θα είναι πενταετής (5) και θα ταυτίζεται με την θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου.

γ. Διάρθρωση Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Η διάρθρωση των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την εταιρική χρήση του έτους 2023, έχει ως εξής:

γ1. Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Όπως προαναφέρθηκε, κατά τη διάρκεια τη χρήσης 2023, η Εταιρεία χορήγησε στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου μόνο σταθερές αποδοχές.

Ειδικότερα, οι σταθερές μηνιαίες αμοιβές του εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Χατζηβασιλείου Γεωργίου, προέρχονται από σύμβαση εξαρτημένης εργασίας μεταξύ αυτού και της Εταιρείας και ανέρχονται ετησίως στο ποσό των €159.931,63.

Δεδομένου ότι το παραπάνω εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου κατέχει παράλληλα και την θέση του Γενικού Διευθυντή, δεν έλαβε αμοιβή για τη συμμετοχή του στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τη χρήση του 2023, καθώς η εν λόγω δραστηριότητα περιλαμβάνεται στα ευρύτερα καθήκοντά του και η αμοιβή του για τις γενικότερες υπηρεσίες του προς την Εταιρεία συμπεριλαμβάνει και την όποια αμοιβή του για τις εν λόγω συμμετοχές.

Η αμοιβή του συνδέεται άμεσα και είναι ανάλογη με τη βαρύτητα της θέσης του στην αγορά εργασίας, την πραγματική εργασία του στην Εταιρεία, τις λειτουργικές απαιτήσεις της θέσης που καλύπτουν, τον συντονισμό των επιμέρους διευθύνσεων της Εταιρείας, τα προσόντα του, την εμπειρία του, το μορφωτικό και ακαδημαϊκό του επίπεδο, την ευθύνη, τη διοικητική, οργανωτική και διευθυντική του ικανότητα και την αποδεδειγμένη συνεισφορά του στην Εταιρεία.

Ο κ. Δημήτριος Ι. Φιλίππου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας, δεν έλαβε κατά τη διάρκεια της χρήσης του 2023 κανενός είδους αμοιβή.

γ2. Μη εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αποδοχές των μη εκτελεστικών μελών διαμορφώνονται, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, με βάση το χρόνο που διαθέτουν για τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και τη συμμετοχή τους στην Επιτροπή Ελέγχου. Έτσι, ως προς τη συμμετοχή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο και το χρόνο που αυτά αφιερώνουν στις συνεδριάσεις του, καθώς και στην εκτέλεση των καθηκόντων που τους ανατίθενται σε σχέση με τη διεξαγωγή των εν λόγω συνεδριάσεων, λαμβάνουν σταθερή ετήσια αμοιβή.

Για τη χρήση 2023, τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κ.κ. Τσίντος Φωκίων, Λαμπρόπουλος Σωκράτης και Κοτσιά Μαρία έλαβαν αμοιβές, υπό την ιδιότητά τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συνολικού ποσού €6.300,00.

γ3. Λοιπές παροχές

Πέραν των ανωτέρω, σε ορισμένα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία παρείχε κατά τη διάρκεια της χρήσης του 2023 εταιρικό αυτοκίνητο με όλες τις συναφείς καλύψεις του και εταιρική σύνδεση κινητού τηλεφώνου.

Οι συνολικές παροχές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 2023, που αφορούν στη διάθεση εταιρικού αυτοκινήτου και εταιρικής σύνδεσης κινητού τηλεφώνου, ανήλθαν σε € 7.738,70.

δ. Σύνολο αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στη χρήση του έτους 2023.

Η ανάλυση των επιμέρους ετησίων μεικτών αποδοχών και παροχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των στελεχών και των εργαζομένων πλήρους απασχόλησης της Εταιρείας για τη διαχειριστική χρήση 2023, έχουν ως εξής:

Χρήση 2023	Σταθερές αποδοχές	% επί του συνόλου	Μεταβλητές αποδοχές	% επί του συνόλου	Λοιπές παροχές	% επί του συνόλου	Σύνολο
Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου							
Χατζηβασιλείου Γεώργιος	159.931,63	95,38%	0,00	0,00%	7.738,70	4,62%	167.670,33
Ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη	6.300,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	6.300,00
Σύνολο Αμοιβών ΔΣ	166.231,63	95,55%	0,00	0,00%	7.738,70	4,45%	173.970,33
Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη	159.261,31	93,29%	0,00	0,00%	11.449,40	6,71%	170.710,71
Εργατοϋπαλληλικό προσωπικό πλήρους απασχόλησης	3.353.157,31	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	3.353.157,31
Γενικό Σύνολο	3.678.650,25	99,48%	0,00	0,00%	19.188,10	0,52%	3.697.838,35

Δεδομένου ότι οι αποδοχές του ως άνω πίνακα αφορούν στο συνολικό κόστος τους, το πληρωτέο ποσό για τον κάθε δικαιούχο προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών του εργοδότη καθώς και των ασφαλιστικών κρατήσεων και φορολογικών επιβαρύνσεων.

Οι αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καταβάλλονται σε τραπεζικούς λογαριασμούς των δικαιούχων με μέριμνα του τμήματος μισθοδοσίας της Εταιρείας.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω καταβληθέντα ποσά στη χρήση 2023, τα ποσοστά των σταθερών και των μεταβλητών αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, των στελεχών και των εργαζομένων πλήρους απασχόλησης της Εταιρείας, διαμορφώνονται ως εξής:

Χρήση 2023	Ποσοστό σταθερών αποδοχών	Ποσοστό μεταβλητών αποδοχών	Ποσοστό λοιπών παροχών	Ποσοστό συνολικών αποδοχών
Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	95,55%	0,00%	4,45%	100%
Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη	93,29%	0,00%	6,71%	100%
Εργατοϋπαλληλικό προσωπικό πλήρους απασχόλησης	100,00%	0,00%	0,00%	100%
Σύνολο	99,48%	0,00%	0,52%	100%

ε. Ετήσια μεταβολή των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και της απόδοσης της Εταιρείας

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται για τις πέντε τελευταίες χρήσεις η απόδοση της Εταιρείας (αποτελέσματα πριν και μετά από φόρους), καθώς και τα ποσοστά ανά χρήση των αμοιβών του Διοικητικού Συμβουλίου και του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού (πλην στελεχών) επί του συνόλου των αποδοχών:

Περιγραφή	Χρήση 2023	Χρήση 2022	Χρήση 2021	Χρήση 2020	Χρήση 2019
Αποτελέσματα προ φόρων	-2.748.852,01	-1.671.253,38	-2.572.040,57	-2.321.130,49	-2.807.572,19
Αποτελέσματα μετά από φόρους	-2.594.158,96	-1.564.703,89	-2.328.302,63	-2.219.194,49	-2.625.425,75
Ποσοστό αμοιβών μελών ΔΣ επί συνόλου αποδοχών	4,70%	4,53%	6,63%	6,97%	7,15%

Ποσοστό αμοιβών εργαζομένων πλήρους απασχόλησης (εκτός στελεχών)	90,68%	90,85%	93,37%	93,03%	92,85%
--	--------	--------	--------	--------	--------

Η ποσοστιαία μεταβολή από χρήση σε χρήση των αποτελεσμάτων, των αμοιβών μελών ΔΣ και του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού φαίνονται παρακάτω:

Περιγραφή	Ποσοστιαία μεταβολή 2023-2022	Ποσοστιαία μεταβολή 2022-2021	Ποσοστιαία μεταβολή 2021-2020	Ποσοστιαία μεταβολή 2020-2019
Αποτελέσματα προ φόρων	-64,48%	35,02%	-10,81%	17,33%
Αποτελέσματα μετά από φόρους	-65,79%	32,80%	-4,92%	15,47%
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου	1,55%	-32,50%	-2,89%	-1,86%
Μέσος όρος αποδοχών εργαζομένων πλήρους απασχόλησης (εκτός στελεχών)	-2,41%	-3,91%	2,49%	0,83%

στ. Αποδοχές από Εταιρεία που ανήκει στον ίδιο όμιλο

Η Εταιρεία ανήκει σε όμιλο, δεδομένου ότι βασικός μέτοχος αυτής είναι η HELLENIC QUALITY FOODS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ (διακριτικός τίτλος: HQF Α.Ε.Τ.) με ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό της κεφάλαιο και τα δικαιώματα ψήφου 91,31% την 31.12.2023.

Το εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και οικονομικός διευθυντής της ΒΙΣ Α.Ε. κ. Σουπιωνάς Κυριάκος μισθοδοτείται μόνο από τον βασικό μέτοχο HQF Α.Ε.Τ., στην οποία κατέχει την ίδια διευθυντική θέση.

Το ετήσιο κόστος των σταθερών αποδοχών του κατά τη χρήση 2023 ανήλθε σε € 129.753,55, οι λοιπές παροχές του, που αφορούν στην παροχή εταιρικού αυτοκινήτου και εταιρικής σύνδεσης κινητού τηλεφώνου, ανήλθαν σε € 5.673,45, ενώ δεν έλαβε μεταβλητές αποδοχές.

ζ. Αριθμός μετοχών και δικαιωμάτων προαίρεσης για μετοχές που έχουν χορηγηθεί ή προσφερθεί στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Δεν έχουν χορηγηθεί μετοχές και δικαιώματα προαίρεσης για μετοχές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας μέχρι την 31.12.2023 και δεν έχουν ασκηθεί δικαιώματα προαίρεσης από μέρους των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στο πλαίσιο προγραμμάτων διάθεσης μετοχών της Εταιρείας.

η. Πληροφορίες για τη χρήση δυνατότητας ανάκτησης μεταβλητών αποδοχών

Δεν συντρέχει η περίπτωση λόγω της μη χορήγησης μεταβλητών αποδοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

θ. Πληροφορίες για τυχόν παρεκκλίσεις από την εφαρμογή της Πολιτικής Αποδοχών

Δεν έγιναν παρεκκλίσεις από τις αρχές και παραδοχές που διέπουν την Πολιτική Αποδοχών.

Επί της παραπάνω Έκθεσης Αποδοχών:

Επισημαίνεται ότι στις συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. δεν προβλέπεται ότι το Δ.Σ. μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί λόγω αναθεωρημένων οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού, καθώς τα τυχόν δικαιώματα bonus ωριμάζουν μόνο μετά την οριστική έγκριση και έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων.

Αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Κατά την συνεδρίαση της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων στις 17.02.2023, η επιτροπή προέβη σε αξιολόγηση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για το έτος 2023 και διαπίστωσε ότι τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας πληρούν τα απαιτούμενα κριτήρια καταλληλότητας σε απόλυτη συμμόρφωση με τα οριζόμενα στην Πολιτική Καταλληλότητας της εταιρίας και τις σχετικές διατάξεις του Ν 4706/2020.

Ειδικότερα η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων αποφάσισε ομόφωνα ότι πάντα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας πληρούν τα απαιτούμενα κριτήρια καταλληλότητας σε απόλυτη συμμόρφωση με τα οριζόμενα στην Πολιτική Καταλληλότητας της εταιρίας και τις σχετικές διατάξεις του Ν 4706/2020. Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατέχουν μακρόχρονη παρουσία στο Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας και έχουν αποκτήσει τεράστια εμπειρία στη διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων, ώστε αποδεδειγμένα να διαθέτουν τα απαραίτητα στοιχεία που απαιτούνται στα οριζόμενα κριτήρια της Πολιτικής Καταλληλότητας της Εταιρίας, δηλαδή, επαγγελματική κατάρτιση, εμπειρία, επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων, εχέγγυα ήθους και φήμης, ανεξαρτησία κρίσης, έλλειψη σύγκρουσης συμφερόντων καθώς και δυνατότητα διάθεσης επαρκούς χρόνου. Επιπλέον στο πρόσωπο τους δεν συντρέχει το κώλυμά του άρθρου 3 § 4 Ν 4706/2020, όπου ορίζεται ότι για τη διατήρηση της ιδιότητας του μέλους στο Διοικητικό Συμβούλιο εταιρίας προϋπόθεση είναι να μην έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιολύγους συναλλαγές Εταιρείας ή μη εισηγμένης εταιρείας του Ν 4548/2018, με συνδεδεμένα μέρη. Αντίστοιχες προϋποθέσεις συγκεντρώνουν και τα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας, ήτοι (i) δεν κατέχουν μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας και (ii) δεν έχουν οιαδήποτε σχέση εξάρτησης με την εταιρία ή συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα, όπως οι εν λόγω προϋποθέσεις ανεξαρτησίας περιγράφονται στο άρθρο 9 Ν 4706/2020. Τέλος, υφίσταται επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο που δεν υπολείπεται του (25%) του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (άρθρο 3 Ν 4706/2020) και ο συνολικός αριθμός των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν υπολείπεται του 1/3 του συνολικού αριθμού των μελών του (άρθρο 5 § 2 Ν 4706/2020).

Εταιρικός Γραμματέας

Δεν υφίσταται πρόβλεψη για υποστήριξη του Δ.Σ. κατά την άσκηση του έργου του από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα, ο οποίος θα παρίσταται κατά τις συνεδριάσεις του. Η απόκλιση αυτή οφείλεται στην ύπαρξη άρτιας τεχνολογικής υποδομής για την πιστή καταγραφή και αποτύπωση των συνεδριάσεων του Δ.Σ. καθώς τα βασικά καθήκοντα του εξυπηρετούνται πλήρως από άλλες υπηρεσίες της Εταιρίας. Περαιτέρω, όλα τα μέλη του Δ.Σ. έχουν δυνατότητα, εφόσον παρίσταται σχετική ανάγκη, προσφυγής στις υπηρεσίες των νομικών συμβούλων της Εταιρίας προκειμένου να διασφαλίζεται η συμμόρφωση του Δ.Σ. με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο. Σε κάθε περίπτωση, εάν και εφόσον κριθεί αναγκαίο, η Εταιρία προτίθεται να εξετάσει στο μέλλον την αναγκαιότητα θεσπίσεως θέσεως εταιρικού γραμματέα και την παροχή κάθε αναγκαίας συνδρομής προς τα μέλη αυτού.

1.1.3. Πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου

Η εταιρία όσον αφορά την Εταιρική Διακυβέρνηση, εφαρμόζει πιστά όσα προβλέπονται από τους υποχρεωτικούς κανόνες που ορίζονται από την εκάστοτε νομοθεσία και δεν ακολουθούνται εφαρμοζόμενες πρακτικές επιπλέον των προβλέψεων του Νόμου.

Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και της εφαρμογής των διατάξεων περί Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΔ) του ν. 4706/2020

Στα πλαίσια των αποφάσεων 1/891/30.09.2020 και 2/917/17.6.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως προβλέπεται από την § 4 άρθρου 14 Ν 4706/2020 και σύμφωνα με την πολιτική και την διαδικασία που προβλέπεται από τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, διενεργήθηκε η πρώτη αξιολόγηση του

Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από ανεξάρτητο Αξιολογητή με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την 17η Ιουλίου 2021 (ημερομηνία έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν.4706/2020).

Η Εταιρεία, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, ανέθεσε το έργο της αξιολόγησης επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στην Εταιρεία με την επωνυμία «MAZARS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.».

Η αξιολόγηση της εταιρείας «ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ Α.Ε.», πραγματοποιήθηκε με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2022, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει (το «Κανονιστικό Πλαίσιο») και διενεργήθηκε από τον Αξιολογητή κο. Γεώργιο Τσουκαλά (Αριθμός Μητρώου ΣΟΕΛ: 27621) ο οποίος διαθέτει όλα τα χαρακτηριστικά της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας, έχει αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία και κατάρτιση και διαθέτει τις κατάλληλες επαγγελματικές πιστοποιήσεις.

Το Συμπέρασμα του Ανεξάρτητου Αξιολογητή, της εταιρείας MAZARS Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε., το οποίο περιλαμβάνεται στην τελική έκθεση αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ, αναφέρει το εξής:

«Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω στην παράγραφο «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας, με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2022, δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο, με εξαίρεση τα ευρήματα και τις πιθανές επιπτώσεις τους που περιγράφονται στο Παράρτημα Α, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας Έκθεσης.»

Παράρτημα Α

Αντικείμενο Αξιολόγησης	Ουσιώδεις αδυναμίες	Περιγραφή κινδύνων και συνεπειών που απορρέουν	Σχόλια Διοίκησης / Σχέδιο Δράσης Χρονοδιάγραμμα
Διαχείριση κινδύνων	Για την περίοδο από τον 7/2021 έως 12/2022 η Εταιρεία δεν είχε αναγνωρίσει και αξιολογήσει τους κινδύνους που διέπουν τη λειτουργία της βάσει συγκεκριμένης Πολιτικής και Μεθοδολογίας. Ωστόσο διαθέτει Πολιτική και Μεθοδολογία διαχείρισης κινδύνων από τον Φεβρουάριο του 2022.	Ανεπαρκές πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων	Ο υπεύθυνος διαχείρισης κινδύνων έχει ήδη ξεκινήσει τις συναντήσεις με τα Διευθυντικά στελέχη προκειμένου να αναγνωριστούν και να αξιολογηθούν οι κίνδυνοι. Μέχρι και το τέλος του πρώτου εξαμήνου του 2023 θα πραγματοποιηθεί σχετική ενημέρωση του Δ.Σ.
Παρακολούθηση του ΣΕΕ	Σχετικά με τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου διαπιστώθηκε ότι για το χρονικό διάστημα αναφοράς 1/07/2021 - 30/12/2022, οι εσωτερικοί έλεγχοι ως προς τη συχνότητά τους και ως προς τη μεθοδολογία υλοποίησής τους δεν διενεργήθηκαν σύμφωνα με τα πρότυπα	Ανεπαρκής παρακολούθηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου	Ο εσωτερικός ελεγκτής έχει ήδη ξεκινήσει να εφαρμόζει την μεθοδολογία που ορίζεται από το εγχειρίδιο εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και από τα πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, με την κατάρτιση του πλάνου ελέγχων βάσει αξιολόγησης κινδύνων και τη διενέργεια των ελέγχων σύμφωνα με την

	εσωτερικού ελέγχου.		προβλεπόμενη μεθοδολογία.
--	---------------------	--	---------------------------

Αναφορικά με τα ανωτέρω, τα σημαντικά ευρήματα αφορούσαν αφενός μεν την ανεπαρκή παρακολούθηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ), ως προς την συχνότητα και την μεθοδολογία υλοποίησης των εσωτερικών ελέγχων, αφετέρου δε το ανεπαρκές πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων της βάσει της πολιτικής και μεθοδολογίας της εταιρείας. Κατόπιν των συστάσεων του εξωτερικού Αξιολογητή, η εταιρεία προχώρησε σε υιοθέτηση των απαιτούμενων ενεργειών και στην υλοποίησή τους.

Ειδικότερα, όσον αφορά τον εσωτερικό έλεγχο της εταιρείας, ο εσωτερικός ελεγκτής ενήργησε βάσει του Εγχειριδίου του Εσωτερικού Ελέγχου και ακολουθήθηκε η σχετική μεθοδολογία των εσωτερικών ελέγχων. Πιο συγκεκριμένα, ο εσωτερικός ελεγκτής κατήρτισε το ετήσιο και τριετές πλάνο εσωτερικών ελέγχων της εταιρείας για τα έτη 2023 – 2025, το οποίο εγκρίθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου με το από 09.01.2023 πρακτικό της. Στη συνέχεια, υλοποιήθηκαν τέσσερις (4) τριμηνιαίοι εσωτερικοί έλεγχοι, όπως αναλυτικά αναφέρεται κατωτέρω, τα αποτελέσματα των οποίων υποβλήθηκαν στην Επιτροπή Ελέγχου και εγκρίθηκαν αρμοδίως. Να επισημανθεί ότι εντός του Α' τριμήνου του έτους 2024, πρόκειται να καταρτιστεί και η Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου της εταιρείας.

Εσωτερικοί έλεγχοι που διενεργήθηκαν το 2023:

Έλεγχος Α' τριμήνου 2023: Διενεργήθηκε έλεγχος στην λειτουργία και τις διαδικασίες της Διεύθυνσης Πωλήσεων της εταιρείας. Οι ελεγκτικές εργασίες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πραγματοποιήθηκαν κατά το διάστημα Ιανουαρίου - Μαρτίου 2023, με περίοδο αναφοράς το διάστημα από 1.1.2023 έως 31.03.2023. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ενημέρωσε την Επιτροπή Ελέγχου με το από 10.04.2023 πρακτικό της Επιτροπής Ελέγχου.

Έλεγχος Β' τριμήνου 2023: Διενεργήθηκε έλεγχος στην λειτουργία και τις διαδικασίες της Υπηρεσίας Προμηθειών της εταιρείας. Οι ελεγκτικές εργασίες πραγματοποιήθηκαν κατά το διάστημα Απριλίου - Ιουνίου 2023 με περίοδο αναφοράς το διάστημα από 01.04.2023 έως 30.06.2023. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ενημέρωσε την Επιτροπή Ελέγχου με το από 10.07.2023 πρακτικό της Επιτροπής Ελέγχου.

Έλεγχος Γ' τριμήνου 2023: Διενεργήθηκε έλεγχος στην λειτουργία και τις διαδικασίες της Διεύθυνσης Μηχανογραφικής Υποστήριξης της εταιρείας. Οι ελεγκτικές εργασίες πραγματοποιήθηκαν κατά το διάστημα Ιουλίου - Σεπτεμβρίου 2023 με περίοδο αναφοράς το διάστημα από 1.1.2023 έως 30.09.2023. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ενημέρωσε την Επιτροπή Ελέγχου με το από 09.10.2023 πρακτικό της Επιτροπής Ελέγχου.

Έλεγχος Δ' τριμήνου 2023: Διενεργήθηκε έλεγχος στις διαδικασίες της Εταιρικής Διακυβέρνησης στα πλαίσια λειτουργίας της εταιρείας. Οι ελεγκτικές εργασίες πραγματοποιήθηκαν κατά το διάστημα Οκτωβρίου - Δεκεμβρίου 2023 με περίοδο αναφοράς το διάστημα από 1.10.2023 έως 31.12.2023. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ενημέρωσε την Επιτροπή Ελέγχου με το από 15.01.2024 πρακτικό της Επιτροπής Ελέγχου.

Αναφορικά με το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων, ο Υπεύθυνος διαχείρισης κινδύνων λαμβάνοντας υπόψη την συγκεκριμένη λειτουργία και ειδικότερα την Πολιτική και την Μεθοδολογία διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας, πραγματοποίησε συναντήσεις με τα διευθυντικά στελέχη της εταιρείας, καθώς και με τα στελέχη που διαθέτουν καίριες θέσεις, προκειμένου να αναγνωριστούν, να καταγραφούν και να αξιολογηθούν οι κίνδυνοι, που διέπουν τη λειτουργία της εταιρείας. Περαιτέρω, ο Υπεύθυνος Διαχείρισης κινδύνων ενημέρωσε το ΔΣ της εταιρείας για την τήρηση του χρονοδιαγράμματος και την πορεία της διαδικασίας με το από 30.05.2023 πρακτικό ΔΣ. Κατά την ανωτέρω διαδικασία ορίστηκαν οι δικλίδες ασφαλείας που υιοθετεί η εταιρεία, προκειμένου να διαχειριστεί τους αναγνωρισθέντες κινδύνους, ώστε να επιτευχθούν οι στόχοι της Διοίκησης.

Τα αποτελέσματα της εν λόγω διαδικασίας συμπεριλαμβάνονται στο Μητρώο Κινδύνων της εταιρείας, το οποίο έχει υποβληθεί και εγκριθεί από το Δ.Σ. με το από 22.12.2023 πρακτικό Δ.Σ.

1.2. Γενική Συνέλευση των μετόχων

1.2.1. Τρόπος λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης και βασικές εξουσίες αυτής.

Αρμοδιότητες Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.) των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας, η οποία αποφασίζει για όλες τις υποθέσεις που αφορούν την εταιρία και εκπροσωπεί την ομάδα των μετόχων, οι νόμιμες αποφάσεις της οποίας δεσμεύουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

Ειδικότερα η Γ.Σ. είναι αποκλειστικώς αρμόδια να αποφασίζει για (άρθ. 117 Ν 4548/2018) :

α) Τροποποιήσεις του καταστατικού. Ως τροποποιήσεις θεωρούνται και οι αυξήσεις, τακτικές ή έκτακτες, και οι μειώσεις του κεφαλαίου. β) Εκλογή μελών του Δ.Σ. και ελεγκτών. γ) Την έγκριση της συνολικής διαχείρισης κατά το άρθρο 108 και την απαλλαγή των ελεγκτών. δ) Έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. ε) Διάθεση των ετήσιων κερδών. στ) Την έγκριση παροχής αμοιβών ή προκαταβολής αμοιβών κατά το άρθρο 109. ζ) Την έγκριση της πολιτικής αποδοχών του άρθρου 110 και της έκθεσης αποδοχών του άρθρου 112. η) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή λύση της εταιρείας και θ) Διορισμό εκκαθαριστών.

Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης.

Η Γ.Σ. συνέρχεται υποχρεωτικά τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση το αργότερο έως τη δεκάτη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης, προκειμένου να αποφασίσει για την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για την εκλογή ελεγκτών (τακτική Γ.Σ.). Η τακτική Γ.Σ. μπορεί να αποφασίσει και για οποιοδήποτε άλλο θέμα αρμοδιότητάς της. Η Γ.Σ. συνέρχεται εκτάκτως οποτεδήποτε άλλοτε το Δ.Σ. κρίνει τούτο σκόπιμο ή αναγκαίο (έκτακτη Γ.Σ.). Η Γ.Σ. συνέρχεται και συνεδριάζει στην έδρα της εταιρίας. Εναλλακτικά επιτρέπεται να συνέρχεται και σε άλλο τόπο κείμενο στην ημεδαπή κατά τους ορισμούς του άρθ. 120 Ν 4548/2018. Η Γ.Σ., με εξαίρεση την επαναληπτική τέτοια και τις προς αυτήν εξομοιούμενη, καλείται με πρόσκληση προς τους μετόχους είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την οριζόμενη για τη συνεδρίαση της ημέρα, υπολογιζόμενων και των εξαιρέτων, χωρίς όμως να υπολογίζονται η ημέρα δημοσιεύσεως της προσκλήσεως και η ημέρα της συνεδρίας της Γ.Σ. Επί της επαναληπτικής Γ.Σ. η άνω προθεσμία ορίζεται σε δέκα (10) ημέρες.

Πρόσκληση – Ημερήσια Διάταξη.

Οι μέτοχοι καλούνται στη Γ.Σ. με πρόσκληση που καταρτίζει το Δ.Σ. προς τους μετόχους. Η πρόσκληση αυτή του Δ.Σ. αναφέρει τον τόπο, το οίκημα, την χρονολογία, την ημέρα, την ώρα, και την διεύθυνση που θα συνέλθει η Γ.Σ., τα θέματα ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τις προϋποθέσεις υπό τις οποίες οι μέτοχοι έχουν δικαίωμα συμμετοχής στην Γ.Σ. καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο, με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετάσχουν σ' αυτήν και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή δι αντιπροσώπου, και ό,τι άλλο ορίζεται στα άρθρα 121, 123 Ν 4548/2018 ως ισχύει. Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 122 Ν 4548/2018 ως ισχύει. Επί επαναληπτικής Γ.Σ., η παραπάνω προθεσμία δημοσιεύσεως ορίζεται στο ήμισυ. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών συνεδριάσεων, που προβλέπονται από το νόμο, εάν δεν επιτευχθεί απαρτία, υπό την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και στην επαναληπτική. Επίσης πρόσκληση δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη Γ.Σ. παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο

του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς απ' αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων (άρθρο 8 Καταστατικού της Εταιρίας).

Κατάρτιση πίνακα.

Σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρίας δεν προβλέπεται η κατάρτιση πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα συμμετοχής και ψήφων στην Γ.Σ.

Από την ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης για σύγκληση Γ.Σ. μέχρι και την ημέρα της Γ.Σ., αναρτώνται στην ιστοσελίδα της Εταιρίας τουλάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες : (α) η πρόσκληση για σύγκληση της Γ.Σ., (β) ο συνολικός αριθμός των μετόχων και των δικαιωμάτων ψήφου που υφίστανται κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης, συμπεριλαμβανομένων και χωριστών συνόλων ανά κατηγορία μετόχων, εφόσον το κεφάλαιο της εταιρίας είναι κατανομημένο σε περισσότερες κατηγορίες μετόχων, (γ) τα έντυπα που πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου μέσω αντιπροσώπου και, εφόσον τούτο προβλέπεται, για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου, (δ) τα έγγραφα που πρόκειται να υποβληθούν στη Γ.Σ., (ε) σχέδιο απόφασης για κάθε θέμα της ημερήσιας διάταξης που προτείνεται, ή, εφόσον καμία απόφαση δεν έχει προταθεί προς έγκριση, σχόλιο του Δ.Σ. για κάθε θέμα της εν λόγω ημερήσιας διάταξης και τυχόν σχέδια αποφάσεων που προτείνουν οι μέτοχοι, αμέσως μετά την παραλαβή τους από την εταιρία. Αν για τεχνικούς λόγους, δεν είναι δυνατή η πρόσβαση μέσω διαδικτύου στα ανωτέρω στοιχεία, η Εταιρία επισημαίνει στην ιστοσελίδα της τον τρόπο προμήθειας των σχετικών εντύπων σε έγχαρτη μορφή και τα αποστέλλει ταχυδρομικώς και χωρίς χρέωση σε κάθε μέτοχο που το ζητεί.

Απαρτία Γενικής Συνέλευσης.

Η Γ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

Αν δεν επιτευχθεί η απαρτία αυτή, η Γ.Σ. συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδρίασης, ύστερα από πρόσκληση προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων ημερών. Στην επαναληπτική αυτή συνεδρίαση η Γ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, οσοδήποτε και αν είναι το εκπροσωπούμενο σε αυτήν τμήμα του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

Κατ' εξαίρεση, προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν τη μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρίας, τη μεταβολή του αντικείμενου της επιχείρησης αυτής, την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, την τακτική αύξηση του κεφαλαίου, εκτός αν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, τη μείωση του κεφαλαίου, εκτός αν γίνεται, σύμφωνα με την § 5 άρθρ. 21 ή την § 6 άρθρ. 49 Ν 4548/18, τη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρείας, την παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το διοικητικό συμβούλιο για αύξηση του κεφαλαίου, σύμφωνα με την § 1 άρθρ. 24 Ν 4548/18, καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο ότι η Γ.Σ. αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, η συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ήμισυ (1/2) του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, αν δεν επιτευχθεί η απαρτία, η Γ.Σ. προσκαλείται και συνέρχεται εκ νέου ως επαναληπτική και βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Δοθέντος ότι η Εταιρία έχει εισηγμένες μετοχές, ή, σε κάθε περίπτωση, όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση για αύξηση κεφαλαίου, η Γ.Σ. στην επαναληπτική συνεδρίαση ευρίσκεται σε απαρτία, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με

την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

Πλειοψηφία στην Γενική Συνέλευση

Οι αποφάσεις της Γ.Σ. λαμβάνονται με την απόλυτη πλειοψηφία των εκπροσωπούμενων σ' αυτή ψήφων (§ 1 άρθρ. 132 Ν 4548/2018). Εξαιρετικά όλες οι αποφάσεις της Γ.Σ. που αφορούν σε θέματα που αναφέρονται στην § 3 άρθρου 130 Ν 4548/2018, λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Γ.Σ.

Πρόεδρος – Γραμματέας Γενικής Συνέλευσης.

Στη Γ.Σ. προεδρεύει προσωρινώς ο Πρόεδρος του Δ.Σ. ή τούτου κωλυομένου ο αναπληρωτής του και τούτου κωλυομένου ο πρεσβύτερος των παρισταμένων Συμβούλων. Προσωρινώς ο Γραμματέας ορίζεται υπό του προσωρινού Προέδρου. Μετά την έγκριση από την Γ.Σ. του πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου σ' αυτήν, η Γ.Σ. εκλέγει τον Πρόεδρο της Συνελεύσεως και τον Γραμματέα ο οποίος εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη, σε περίπτωση ψηφοφορίας με ψηφοδέλτια.

Συζητούμενα θέματα – Πρακτικά.

Στη Γ.Σ. συζητούνται μόνο τα θέματα της ημερήσιας διάταξης και λαμβάνονται αποφάσεις μόνο επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Εξαιρετικά δύναται να συζητήσει επί τροπολογιών των προς την Γ.Σ. προτάσεων του Δ.Σ., επί προτάσεως περί συγκλήσεως άλλης Γ.Σ. και επί προτάσεως ανακλήσεως μελών του Δ.Σ. Οι συζητήσεις που γίνονται στη Γ.Σ. και οι αποφάσεις που λαμβάνονται απ' αυτήν, καταχωρούνται σε πρακτικά που υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τον Γραμματέα της Συνελεύσεως. Μετά από αίτηση μετόχου ο Πρόεδρος της Συνελεύσεως υποχρεούται να καταχωρίσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης που εξέφρασε. Στην αρχή των πρακτικών και μετά την παράθεση του πίνακα των μετόχων αναγράφονται ονομαστικά οι μέτοχοι οι οποίοι προσήλθαν αυτοπρόσωπα ή δι' αντιπροσώπου και ο αριθμός των μετοχών και ψήφων που διαθέτουν. Τα αντίγραφα ή αποσπάσματα των πρακτικών της Γ.Σ. επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. ή τον αναπληρωτή του, ή τον με ειδική απόφαση της Γ.Σ. ορισθέντα. Η Γ.Σ. αποφαινεται για όλα τα θέματα που υποβάλλονται σ' αυτήν από το Δ.Σ. Προς την τακτική Γ.Σ. διαβάζονται οι εκθέσεις του Δ.Σ. και της ελεγκτικής εταιρίας επί των ετησίων οικονομικών καταστάσεων που υποβάλλονται για έγκριση. Η τακτική Γ.Σ. συζητεί και αποφασίζει για την έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων για τη διανομή των καθαρών κερδών της χρήσεως και για τον ορισμό των προς διανομή κερδών και μερισμάτων. Μετά την έγκριση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων η τακτική Γ.Σ. αποφαινεται με ειδική ψηφοφορία που ενεργείται με ονομαστική κλήση, για την απαλλαγή των μελών του Δ.Σ. και των ελεγκτών από πάσης ευθύνης αποζημιώσεως επί των οικονομικών καταστάσεων και της εν γένει διαχειρίσεως. Η απαλλαγή αυτή καθίσταται ανίσχυρος στις περιπτώσεις του άρθρου 102 Ν 4548/2018 ως ισχύει.

Επιπλέον η εταιρία τηρεί από 03.09.2020 τις διατάξεις του Ν 4706/2020 (ΦΕΚ Α 136/17-7-2020) «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» (άρθρ. 25 – 36).

1.2.2. Δικαιώματα των μετόχων και τρόπος άσκησής τους

Δικαιώματα συμμετοχής και ψήφου

Οι μέτοχοι ασκούν τα δικαιώματά τους, εν σχέση προς τη διοίκηση της εταιρίας, μόνο στις Γ.Σ. και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο και το καταστατικό. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα

μιας ψήφου στη Γ.Σ., με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 50 Ν 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα.

Στην Γ.Σ. δικαιούται να συμμετάσχει όποιος εμφανίζεται ως μέτοχος στα αρχεία του Συστήματος Άυλων Τίτλων που διαχειρίζεται η «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (Ε.Χ.Α.Ε.), στο οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες (μετοχές) της εταιρίας. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η εταιρία από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, εφόσον παρέχει υπηρεσίες μητρώου ή μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων σε κάθε άλλη περίπτωση. Η ιδιότητα του μετόχου πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία καταγραφής (record date), ήτοι κατά την έναρξη της πέμπτης (5ης) ημέρας πριν από την ημέρα συνεδρίασης της Γ.Σ., αρχικής ή επαναληπτικής και υπό της γενικότερες προϋποθέσεις της § 6 άρθρου 124 Ν 4548/2017.

Έναντι της εταιρίας θεωρείται ότι έχει δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη Γ.Σ. (αρχική ή/και επαναληπτική) μόνον όποιος φέρει την ιδιότητα του μετόχου κατά την αντίστοιχη ημερομηνία καταγραφής (record date) (§ 6 άρθρου 124 Ν 4548/2018). Σημειώνεται ότι η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων (συμμετοχής και ψήφου) δεν προϋποθέτει την δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου, ούτε την τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας, η οποία περιορίζει την δυνατότητα πώλησης και μεταβίβασης αυτών κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί ανάμεσα στην ημερομηνία καταγραφής και στην ημερομηνία της Γ.Σ. (§ 2 άρθρου 124 Ν 4548/2018). Μέτοχοι, που δεν έχουν τηρήσει την προθεσμία της § 4 άρθρου 128 Ν 4548/2018 αναφορικά με τον διορισμό ή την ανάκληση κ.λπ. του αντιπροσώπου τους, μετέχουν στη Γ.Σ. μόνο μετά από άδειά της, η οποία δεν παρέχεται μόνο για σπουδαίο λόγο (§ 5 άρθρου 124 Ν 4548/2018).

Ο μέτοχος συμμετέχει στη Γ.Σ. και ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων. Κάθε μέτοχος μπορεί να διορίζει μέχρι τρεις (3) αντιπροσώπους. Νομικά πρόσωπα μετέχουν στη Γ.Σ. ορίζοντας ως εκπροσώπους τους μέχρι τρία (3) φυσικά πρόσωπα. Ωστόσο, αν ο μέτοχος κατέχει μετοχές της εταιρίας, οι οποίες εμφανίζονται σε περισσότερους του ενός λογαριασμούς αξιών, ο περιορισμός αυτός δεν εμποδίζει τον εν λόγω μέτοχο να ορίζει διαφορετικούς αντιπροσώπους για τις μετοχές που εμφανίζονται στον κάθε λογαριασμό αξιών σε σχέση με τη Γ.Σ. Αντιπρόσωπος που ενεργεί για περισσότερους μετόχους μπορεί να ψηφίζει διαφορετικά για κάθε μέτοχο. Ο αντιπρόσωπος μετόχου υποχρεούται να γνωστοποιεί στην εταιρία, πριν από την έναρξη της συνεδρίασης της Γ.Σ., κάθε συγκεκριμένο γεγονός, το οποίο μπορεί να είναι χρήσιμο στους μετόχους για την αξιολόγηση του κινδύνου να εξυπηρετήσει ο αντιπρόσωπος άλλα συμφέροντα πλην των συμφερόντων του αντιπροσωπευόμενου μετόχου. Κατά την έννοια της παρούσας παραγράφου, μπορεί να προκύπτει σύγκρουση συμφερόντων ιδίως όταν ο αντιπρόσωπος : (α) είναι μέτοχος που ασκεί τον έλεγχο της εταιρίας ή είναι άλλο νομικό πρόσωπο ή οντότητα η οποία ελέγχεται από το μέτοχο αυτόν, (β) είναι μέλος του Δ.Σ. ή της εν γένει διοίκησης της εταιρίας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της εταιρίας, ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της εταιρίας, (γ) είναι υπάλληλος ή ορκωτός ελεγκτής της εταιρίας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της εταιρίας, ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο, ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της εταιρίας, (δ) είναι σύζυγος ή συγγενής πρώτου βαθμού με ένα από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις ως άνω περιπτώσεις (α) έως (γ) (§ 5 άρθρου 128 Ν 4548/2018).

Ο διορισμός και η ανάκληση αντιπροσώπου του μετόχου γίνεται εγγράφως και κοινοποιείται στην εταιρία με τους ίδιους τύπους, τουλάχιστον 48 ώρες πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης της Γ.Σ. (§ 4 άρθρου 128 Ν 4548/2018). Φυσικό πρόσωπο, το οποίο κατέχει μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά και το οποίο είναι μέλος του Δ.Σ. της εν λόγω εταιρίας, δεν μετέχει στην ψηφοφορία της Γ.Σ. και δεν υπολογίζεται για τον σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας, όταν η Γ.Σ. αποφασίζει την ανάθεση του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή σε ελεγκτική

εταιρία, εκτός εάν η πλειοψηφία των ανεξάρτητων μελών του Δ.Σ. δηλώσει ότι συμφωνεί με την ανάθεση του ελέγχου στα προτεινόμενα πρόσωπα (§ 8 άρθρου 124 Ν 4548/2018).

Της ψηφοφορίας περί απαλλαγής των μελών του Δ.Σ. δικαιούνται να μετάσχουν τα μέλη αυτού, μόνο με τις μετοχές των οποίων είναι κύριοι, ή ως αντιπρόσωποι άλλων μετόχων, εφόσον έχουν λάβει σχετική εξουσιοδότηση με ρητές και συγκεκριμένες οδηγίες ψήφου. Το ίδιο ισχύει και για τους υπαλλήλους της εταιρίας (§ 2 άρθρου 108 Ν 4548/2018).

Λοιπά δικαιώματα μετόχων

Το Δ.Σ. υποχρεούται δέκα (10) ημέρες πριν από την τακτική Γ.Σ. να θέτει στη διάθεση των μετόχων τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καθώς και την επί των ετησίων οικονομικών καταστάσεων έκθεση του Δ.Σ. και την έκθεση της ελεγκτικής εταιρίας (§ 1 άρθρου 123 Ν 4548/2018).

Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Δ.Σ. υποχρεούται να συγκαλεί έκτακτη Γ.Σ. των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον Πρόεδρο του Δ.Σ. Η αίτηση περιέχει το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Εάν δεν συγκληθεί Γ.Σ. από το Δ.Σ. εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μέτοχους με δαπάνες της εταιρίας, με απόφαση του μονομελούς πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς και η ημερήσια διάταξη (§ 1 άρθρου 141 Ν 4548/2018).

Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Δ.Σ. υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη Γ.Σ., που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Δ.Σ. δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γ.Σ. Η αίτηση για την εγγραφή πρόσθετων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση στη Γ.Σ. Η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται κατά τον ίδιο τρόπο όπως η προηγούμενη ημερήσια διάταξη, δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γ.Σ. και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στο διαδικτυακό τόπο της εταιρείας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους κατά τα προβλεπόμενα στην § 4 άρθρου 123 Ν 4548/2018. Αν τα θέματα αυτά δεν δημοσιευθούν, οι αιτούντες μέτοχοι δικαιούνται να ζητήσουν την αναβολή της Γ.Σ. σύμφωνα με την § 5 άρθρου 141 Ν 4548/2018 και να προβούν οι ίδιοι στη δημοσίευση, κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο, με δαπάνη της εταιρίας (§ 2 άρθρου 141 Ν 4548/2018).

Μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν σχέδια αποφάσεων για θέματα που περιλαμβάνονται στην αρχική ή την τυχόν αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη Γ.Σ. Η σχετική αίτηση πρέπει να περιέλθει στο Δ.Σ. επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γ.Σ., τα σχέδια δε αποφάσεων τίθενται στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στην § 3 άρθρου 123 Ν 4548/2018, έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γ.Σ. (§ 3 άρθρου 141 Ν 4548/2018).

Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου που υποβάλλεται στην εταιρία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γ.Σ., το Δ.Σ. υποχρεούται να παρέχει στη Γ.Σ. τις απαιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της εταιρίας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης (§ 6 άρθρου 141 Ν 4548/2018).

Σε περίπτωση αίτησης μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλλει για μια μόνο φορά την λήψη αποφάσεων για όλα ή ορισμένα θέματα από την Έκτακτη ή Τακτική Γ.Σ., ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης για την λήψη τους,

εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από την ημέρα της αναβολής. Η μετά την αναβολή Γ.Σ. αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων, σε αυτή δε μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι τηρουμένων των σχετικών διατυπώσεων συμμετοχής, § 6 άρθρου 124 Ν 4548/2018 (§ 5 άρθρου 141 Ν 4548/2018).

Σε περίπτωση αίτησης οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην εταιρία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γ.Σ., το Δ.Σ. υποχρεούται να παρέχει στη Γ.Σ. τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της εταιρίας, στο μέτρο που αυτές είναι σχετικές με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται, όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στο διαδικτυακό τόπο της εταιρίας, ιδίως με τη μορφή ερωτήσεων και απαντήσεων. Επίσης, με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το Δ.Σ. υποχρεούται να ανακοινώνει στη Γ.Σ., εφόσον είναι τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία, καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του Δ.Σ. ή τους διευθυντές της εταιρίας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της εταιρίας με αυτούς. Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις το Δ.Σ. μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο διοικητικό συμβούλιο, σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 Ν 4548/2018. Στις περιπτώσεις της παρούσας παραγράφου το Δ.Σ. μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο (§ 6 άρθρου 141 Ν 4548/2018).

Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην εταιρία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γ.Σ., το Δ.Σ. έχει την υποχρέωση να παρέχει στην Γ.Σ., πληροφορίες σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρίας. Το Δ.Σ. μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα ουσιώδη λόγο αναγράφοντας την σχετική αιτιολογία στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι κατά τις περιστάσεις η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Δ.Σ., σύμφωνα με τις § 1 & 2 άρθρου 79 ή τις § 1 & 2 άρθρου 80 Ν 4548/2018, εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του Δ.Σ. έχουν λάβει την σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή (§ 7 άρθρου 141 Ν 4548/2018).

Ύστερα από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, η ψηφοφορία σε κάποιο θέμα ή θέματα της ημερήσιας διάταξης ενεργείται με φανερή ψηφοφορία (§ 9 άρθρου 141 Ν 4548/2018).

Επιπλέον η εταιρία τηρεί από 03.09.2020 τις διατάξεις του Ν 4706/2020 (ΦΕΚ Α 136/17-7-2020) «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» (άρθ. 25 – 36).

Ι.2.3. Πληροφορίες για τον αριθμό των μετοχών που κατέχει κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε κύριο διευθυντικό στέλεχος στην Εταιρία.

Στον παρακάτω πίνακα αναφέρονται οι μετοχές της Εταιρίας που κατέχονται άμεσα από έκαστο μέλος του Δ.Σ. :

Μέλη Δ.Σ.	Μετοχές Εταιρίας
Δημήτριος Φιλίππου	30.250
Παναγιώτα Φιλίππου	-
Γεώργιος Χατζηβασιλείου	-
Κυριάκος Σουπιωνάς	-

Φωκίων Τσίντος	100
Μαρία Κοτσιά	-
Σωκράτης Λαμπρόπουλος	-

Ι.3. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείριση κινδύνων

Ι.3.1. Κύρια χαρακτηριστικά του συστήματος εσωτερικού ελέγχου

Το Δ.Σ. διατηρεί ένα αποτελεσματικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό την περιφρούρηση των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, καθώς και τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων, παρακολουθεί την εφαρμογή της εταιρικής στρατηγικής και την επανεξετάζει τακτικά, καθώς επίσης και ανασκοπεί τακτικά τόσο τους κύριους κινδύνους που αντιμετωπίζονται, όσο και την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, όσον αφορά στη διαχείριση των εν λόγω κινδύνων.

Με απώτερο σκοπό τη διασφάλιση της αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων, την αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των λειτουργιών και τη συμμόρφωση με νόμους και κανονισμούς, η εταιρεία εφαρμόζει έναν επαρκή αριθμό δικλείδων ασφαλείας κατά τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών της καταστάσεων ώστε να προλαμβάνει ή/και να ανιχνεύει εγκαίρως κάθε ουσιώδες σφάλμα προ της τελικής κατάρτισης αυτών.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω έχει συγκροτηθεί Επιτροπή Ελέγχου, με στόχο την υποστήριξη του Δ.Σ. στα καθήκοντά του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο και την εποπτεία του τακτικού ελέγχου. Η εταιρία διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία λειτουργεί ως μία ανεξάρτητη και αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική οντότητα, σχεδιασμένη να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες της εταιρίας. Κύριο καθήκον της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ο ενδεδειγμένος έλεγχος της τηρήσεως όλων των κανόνων, των μέτρων και των διαδικασιών του εφαρμοζόμενου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και της εφαρμογής των αποφάσεων και των οδηγιών της Διοικήσεως και η εισήγηση τυχόν διορθώσεων ή βελτιώσεων του συστήματος. Βασικός σκοπός της διαδικασίας εσωτερικού ελέγχου είναι ο καθορισμός του πεδίου δραστηριότητας και η παροχή πληροφόρησης, σχετικά με τις διαδικασίες και την μεθοδολογία που ακολουθούνται κατά τον προγραμματισμό και διενέργεια των ελέγχων.

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

Αντικείμενο του ελέγχου είναι η αξιολόγηση του γενικότερου επιπέδου και των διαδικασιών λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Παρακολουθεί την εφαρμογή και τη συνεχή τήρηση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και του καταστατικού της εταιρίας, καθώς και της εν γένει νομοθεσίας που αφορά την εταιρία και ιδιαίτερα της νομοθεσίας των ανωνύμων εταιριών και της χρηματιστηριακής. Σε κάθε ελεγχόμενη περίοδο επιλέγονται ορισμένες περιοχές-πεδία ελέγχου, ενώ σε σταθερή και μόνιμη βάση ελέγχονται και εξετάζονται αφενός μεν η λειτουργία και οργάνωση του διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας και αφετέρου η λειτουργία των 2 βασικών μονάδων, ήτοι η Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων και η Μονάδα Εταιρικών Ανακοινώσεων.

Με την από 16.09.2022 απόφαση του Δ.Σ. της Εταιρίας ορίστηκε ως Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου ο Χρήστος Σαμιωτάκης του Γεράσιμου - Σπυρίδωνα, ως πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλός της εταιρείας, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του. Επιπλέον, ο κ. Χρήστος Σαμιωτάκης έχει αποδεδειγμένα τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία. Ειδικότερα, ως προς την απαιτούμενη επάρκεια, είναι πτυχιούχος οικονομικών επιστημών του Εθνικού Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών, στο παρελθόν έχει εργασθεί ως προϊστάμενος λογιστηρίου της αθλητικής εταιρίας Α.Ε.Κ. Κ.Α.Ε. (2000-2005) και στην συνέχεια ως προϊστάμενος λογιστηρίου της εταιρίας παροχής εξειδικευμένων υπηρεσιών διαχειριστικής και διοικητικής υποστήριξης ΙΩΦΙΛ Α.Ε. (2005-2012), ενώ το 2010 παρακολούθησε με επιτυχία πεντάμηνο σεμινάριο με θέμα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα στο Κέντρο επαγγελματικής κατάρτισης του Ε.Κ.Π.Α. με πιστοποίηση από το Ε.ΚΕ.ΠΙΣ. και Πιστοποίηση ΕΛΟΤ EN ISO 9001:2000. Ειδικά, η κατά τα άνω απασχόλησή του στην άνω αναφερόμενη εταιρία ΙΩΦΙΛ ΑΕ, ήταν αυτή, κατά κύριο λόγο, που κατέστησε αυτόν εξειδικευμένο γνώστη της εν γένει δραστηριότητας της Εταιρίας, επίσης δε του παρέσχε ικανή εμπειρία στον τρόπο λειτουργίας της, επειδή η άνω ΙΩΦΙΛ ΑΕ ήταν μέχρι το 2015 η μητρική εταιρία της Εταιρίας. Η επαγγελματική διεύθυνση του Υπεύθυνου Εσωτερικού Ελέγχου Χρήστου Σαμιωτάκη είναι τα γραφεία της έδρας της Εταιρίας, που βρίσκονται στην Λεωφόρο Γ. Γεννηματά, στην Δημοτική Κοινότητα Μαγούλας Αττικής, Τ.Κ. 190 18 (τηλ 2106161500).

Με την από 28.06.2023 απόφαση του Δ.Σ. της Εταιρίας ο άνω Χρήστος Σαμιωτάκης αντικαταστάθηκε και ως Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου ορίστηκε ο Αντώνης Σίδερης του Βασιλείου και της Ευαγγελίας, γεννημένο στο Άργος - Αργολίδος το έτος 1990, κάτοικος Αθηνών στην οδό Αδμήτου αριθ. 28 (α.δ.τ. ΑΟ 025838/14-05-2019 του Τ/Α Άγιου Παντελεήμονα, Α.Φ.Μ. 149054262 της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών), Ελληνικής Υπηκοότητας. Με την άνω απόφαση διαπιστώθηκε, μετά από διενεργηθέντα έλεγχο, ότι ο ανωτέρω πληροί τα κριτήρια και τις προϋποθέσεις επάρκειας και ανεξαρτησίας των διατάξεων του άρθρου 15 Ν 4706/2020 και του εν γένει ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου, και συγκεκριμένα ότι ο ανωτέρω : (α) ως προς την απαιτούμενη ανεξαρτησία, (ότι) θα αποτελεί πρόσωπο ανεξάρτητο και αντικειμενικό κατά την άσκηση των καθηκόντων του, ότι δεν τυγχάνει μέλος του Δ.Σ. ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της εταιρίας, ότι δεν έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην εταιρία και ότι έχει λάβει γνώση του άνω Κανονισμού Διαδικασίας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρίας, (β) ως προς δε την απαιτούμενη επάρκεια, ότι είναι πτυχιούχος του τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής της Σχολής Οικονομικών και Διοικητικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων, στο παρελθόν έχει εργασθεί ως λογιστής σε ομίλους εταιρειών (2013-2015) και στην συνέχεια ως Ασκούμενος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής στις εταιρίες ECOVIS VNT Auditing s.a. και ACES Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε (2015-2023) με εμπειρία στον τακτικό και φορολογικό έλεγχο οικονομικών καταστάσεων και στην αξιολόγηση συστημάτων εσωτερικού ελέγχου διαφόρων επιχειρήσεων, ενώ το 2015-2017 παρακολούθησε το διετές μεταπτυχιακό επαγγελματικής κατάρτισης (METKEΛ) με αντικείμενο την εφαρμοσμένη λογιστική και ελεγκτική του Ι.Ε.Σ.Ο.Ε.Λ. Σημειώνεται ιδιαιτέρως ότι, ειδικά η κατά τα άνω απασχόληση του εργαζόμενου στις άνω αναφερόμενες εταιρίες Ecnovis VNT Auditing s.a. & ACES Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε, ήταν αυτές, κατά κύριο λόγο, που κατέστησαν αυτόν εξειδικευμένο γνώστη της εν γένει δραστηριότητας της Εταιρίας.

Η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει Κανονισμό Διαδικασίας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος εγκρίθηκε με το από 15.07.2021 πρακτικό του Δ.Σ. της Εταιρίας. Ο Κανονισμός Διαδικασίας Εσωτερικού Ελέγχου είναι αναρτημένος στον ιστότοπο της Εταιρίας στην ακόλουθη διεύθυνση: <https://www.vis.gr/internal-audit-regulation>. Η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί και εκπληρώνει τις προϋποθέσεις και τα καθήκοντα που προβλέπονται από τα άρθρα 15 και 16 του Ν.4706/2020, σχετικά με την οργάνωση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητές της.

Ι.3.2. Διαχείριση των κινδύνων της Εταιρίας και του Ομίλου σε σχέση με την διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (εταιρικών και ενοποιημένων).

Ο Όμιλος έχει επενδύσει στην ανάπτυξη και συντήρηση προηγμένων μηχανογραφικών υποδομών που εξασφαλίζουν μέσα από σειρά δικλείδων ασφαλείας την ορθή απεικόνιση των οικονομικών μεγεθών. Παράλληλα ανάλυση των αποτελεσμάτων πραγματοποιείται σε ημερήσια βάση καλύπτοντας όλα τα σημαντικά πεδία της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Αντιπαραβολές πραγματοποιούνται μεταξύ πραγματικών, ιστορικών και προϋπολογισμένων λογαριασμών εσόδων και εξόδων με επαρκή λεπτομερή εξήγηση όλων των σημαντικών αποκλίσεων.

Ι.4. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 περ. θ του Ν. 4449/2017, στην ετήσια έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνεται και περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρία. Κατά την οικεία νομοθεσία και δη το άρθρο 14 παρ. 1 περ. ιβ του ν. 4706/2020, ορίζεται ότι ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρίας πρέπει να περιλαμβάνει πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης «όπου απαιτείται» και σε συνδυασμό με το άρθρο 151 του Ν. 4548/2018 ως ισχύει συνάγεται ότι η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης εφαρμόζεται στις περιπτώσεις των μεγάλων ανωνύμων εταιριών οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου συμφέροντος, κατά την έννοια του Παραρτήματος Α του ν. 4308/2014, και οι οποίες, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους.

Ι.5. Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία

Σχετικά με όσα προβλέπονται στο άρθρο 10 παρ. 1 της Οδηγίας 2004/25/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21 Απριλίου 2004, όσον αφορά τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, η εταιρία δηλώνει ότι:

Η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 1,31% των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου στην HELLENIC QUALITY FOODS A.E.T.

Περαιτέρω οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές στο μετοχικό κεφάλαιο και τα δικαιώματα ψήφου της εταιρίας, οι κάθε είδους τίτλοι, οι οποίοι παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και οι τυχόν περιορισμοί στα δικαιώματα ψήφου, αναφέρονται αναλυτικά στο κεφάλαιο «Η. Πρόσθετες πληροφορίες σύμφωνα με το άρθρο 4 § 7 Ν 3556/2007» της παρούσης Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας.

Αναφορικά με την επικοινωνία με τους μετόχους δεν παρατηρήθηκε κάποια απόκλιση, ομοίως και με την Γ.Σ. Αναφορικά με την άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου κατά την Γενική Συνέλευση γίνεται εκτενής αναφορά ανωτέρω της παρούσας δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης. Αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του καταστατικού της εταιρίας, δεν υφίστανται κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν.4548/2018, όπως ισχύει σήμερα. Τέλος δεν υφίσταται ειδικές εξουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με την έκδοση ή την επαναγορά μετοχών.

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

Μαγούλα, 6 Μαρτίου 2024
Φιλίππου Ι. Δημήτριος

Πρόεδρος του Διοικητικού
Συμβουλίου και Δ/νων Σύμβουλος

4. Ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΒΙΣ Α.Ε.» στις 6/3/2024 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.vis.gr, καθώς και στον διαδικτυακό χώρο του ΧΑ, όπου και θα παραμείνουν στην διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) ετών από την ημερομηνία της σύνταξης και δημοσιοποίησής τους.

4.1 Ισολογισμός

Ποσά εκφρασμένα σε €	Σημ.	31.12.2023	31.12.2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	5.6.1	21.552.310,76	22.508.449,57
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων	5.6.2	1.649.640,00	1.649.640,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	5.6.3	67.299,61	70.345,09
Δικαιώματα χρήσης στοιχείων ενεργητικού	5.6.4	132.403,76	241.802,38
Σύνολο μη κυκλοφοριακών στοιχείων ενεργητικού		23.401.654,13	24.470.237,04
Κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού			
Αποθέματα	5.6.5	3.023.541,88	3.872.130,17
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	5.6.6	3.661.876,23	4.344.362,27
Λοιπές απαιτήσεις	5.6.7	310.340,41	235.341,45
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.6.8	61.640,78	21.333,87
Σύνολο κυκλοφοριακών στοιχείων ενεργητικού		7.057.399,30	8.473.167,76
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		30.459.053,43	32.943.404,80
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	5.6.9	2.732.730,00	248.430,00
Λοιπά αποθεματικά	5.6.10	6.693.367,24	6.734.723,79
Αποτελέσματα εις νέον	5.6.11	-6.434.618,84	-3.831.113,92
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		2.991.478,40	3.152.039,87
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	5.6.12	575.575,00	568.634,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	5.6.13	2.715.960,32	2.794.149,62
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	5.6.22	6.127.605,05	0,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	5.6.14	72.412,67	139.091,88
Μακροπρόθεσμες προβλέψεις	5.6.15	40.000,00	40.000,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.6.16	2.222.494,41	2.055.255,44
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	5.6.17	2.256.204,53	2.413.533,62
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		14.010.251,98	8.010.664,56
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	5.6.18	3.463.438,71	5.266.707,09
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.6.19	4.813.451,45	3.108.004,26
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	5.6.20	1.253.650,85	1.640.796,16
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	5.6.21	2.537.015,88	4.688.973,14
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	5.6.22	1.342.759,99	6.999.013,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση	5.6.14	47.006,18	77.206,72
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		13.457.323,06	21.780.700,37
Σύνολο υποχρεώσεων		27.467.575,04	29.791.364,93
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		30.459.053,43	32.943.404,80

4.2 Κατάσταση αποτελεσμάτων

Ποσά εκφρασμένα σε €	Σημ.	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Πωλήσεις αγαθών		14.068.838,56	17.432.469,03
Παροχή υπηρεσιών		<u>110.713,45</u>	<u>99.054,49</u>
Σύνολο πωλήσεων	5.7.1	14.179.552,01	17.531.523,52
Κόστος πωλήσεων	5.7.2	<u>-13.502.188,70</u>	<u>-15.946.942,67</u>
Μικτά κέρδη		677.363,31	1.584.580,85
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	5.7.3	54.520,00	172.950,72
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.7.4	-812.615,12	-819.100,40
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	5.7.5	<u>-1.735.284,49</u>	<u>-1.892.036,54</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων		-1.816.016,30	-953.605,37
Χρηματοοικονομικά έσοδα	5.7.7	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά έξοδα	5.7.7	<u>-932.835,71</u>	<u>-717.648,01</u>
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		-2.748.852,01	-1.671.253,38
Φόρος εισοδήματος	5.7.8	<u>154.693,05</u>	<u>106.549,48</u>
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (α)		-2.594.158,96	-1.564.703,90
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή- βασικά (σε €)	5.7.9	-0,0475	-0,3149
Αποτέλεσμα προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων & αποσβέσεων		-745.909,62	86.218,32

4.3 Κατάσταση συνολικού εισοδήματος

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Αποτελέσματα μετά από φόρους (κέρδη ή (ζημιές)) (α)	-2.594.158,96	-1.564.703,90
Διαφορά αναπροσαρμογής ακινήτων σε εύλογη αξία	0,00	5.877.987,36
Αναβαλλόμενος φόρος επί διαφοράς αναπροσαρμογής	0,00	-1.293.157,22
Αποτίμηση στην εύλογη αξία των διαθέσιμων προς πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων μέσω λοιπών συνολικών εσόδων	0,00	-230.240,00
Αναλογιστική ζημιά στην υποχρέωση καταχωρούμενη στα λοιπά συνολικά έσοδα	-11.982,00	6.058,00
<u>Αναβαλλόμενος φόρος επί της αναλογιστικής ζημιάς</u>	<u>2.636,04</u>	<u>-1.332,76</u>
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (β)	-9.345,96	4.359.315,38
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α)+(β)	-2.603.504,92	2.794.611,48

4.4 Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Σύνολα ιδίων κεφαλαίων έναρξης περιόδου 1.1.2022 - αρχικά δημοσιευμένα	3.974.880,00	2.149.893,65	-5.082.045,25	1.042.728,40
Αναταξινόμηση ποσών (ΔΛΠ 8)			-685.300,00	-685.300,00
Σύνολα ιδίων κεφαλαίων έναρξης περιόδου 1.1.2022 - επαναδιατυπωμένα	3.974.880,00	2.149.893,65	-5.767.345,25	357.428,40
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό σωρευμένων ζημιών	-3.726.450,00	0,00	3.726.450,00	0,00
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης 2022 μετά από φόρους	0,00	0,00	-1.564.703,90	-1.564.703,90
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (α)	0,00	0,00	-1.564.703,90	-1.564.703,90
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης (β)	0,00	4.584.830,14	-225.514,76	4.359.315,38
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα (α)+(β)	0,00	0,00	-1.790.218,66	2.794.611,48
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης περιόδου 31.12.2022	248.430,00	6.734.723,79	-3.831.113,92	3.152.039,87

	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Σύνολα ιδίων κεφαλαίων έναρξης περιόδου 1.1.2023	248.430,00	6.734.723,79	-3.831.113,92	3.152.039,87
Πλέον: ΑΜΚ Γ.Σ. 16/12/2022	2.484.300,00	0,00	0,00	2.484.300,00
Μείον: Αποθεματικό ΑΜΚ	0,00	-41.356,55	0,00	-41.356,55
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης 2023 μετά από φόρους	0,00	0,00	-2.594.158,96	-2.594.158,96
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (α)	0,00	0,00	-2.594.158,96	-2.594.158,96
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης (β)	0,00	0,00	-9.345,96	-9.345,96
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα (α)+(β)	0,00	0,00	-2.603.504,92	-2.603.504,92
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης περιόδου 30.6.2023	2.732.730,00	6.693.367,24	-6.434.618,84	2.991.478,40

4.5 Κατάσταση ταμειακών ροών

Έμμεση μέθοδος - ποσά εκφρασμένα σε €	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη προ φόρων	-2.748.852,01	-1.671.253,38
<i>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</i>		
Αποσβέσεις	1.070.106,69	1.039.823,69
Προβλέψεις	104.618,28	52.604,11
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	932.835,71	717.648,01
<i>Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες</i>		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	848.588,29	-957.261,02
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	562.755,04	292.930,48
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-536.347,12	1.494.582,69
<i>Μείον:</i>		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	-882.406,86	-628.694,36
Καταβλημένοι φόροι	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	<u>-648.701,98</u>	<u>340.380,22</u>
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-169.158,56	-377.258,78
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	<u>-169.158,56</u>	<u>-377.258,78</u>
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	2.484.300,00	0,00
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	113.397,81	643.780,37
Εξοφλήσεις δανείων	-1.739.530,36	-600.000,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	<u>858.167,45</u>	<u>43.780,37</u>
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	<u>40.306,91</u>	<u>6.901,81</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	21.333,87	14.432,06
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	61.640,78	21.333,87

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

5. Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

5.1 Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία ιδρύθηκε το 1936 από τους Γεώργιο Γιαννουλάτο, Αριστείδη Δενδρινό, Απόστολο Νικολαΐδη και Διονύσιο Παπαβασιλόπουλο με αντικείμενο δραστηριότητας την παραγωγή και εμπορία χαρτονιού και χαρτοκιβωτίου. Το έτος 1969 συγχωνεύθηκε με την ΑΒΙΧΑ Α.Ε. (Ανώνυμος Βιομηχανία Χαρτοκιβωτίων) με αντικείμενο δραστηριότητας την παραγωγή χαρτοκιβωτίων διατηρώντας την επωνυμία «ΒΙΣ Βιομηχανία Συσκευασιών Ανώνυμη Εταιρεία». Έτσι η Εταιρεία λειτουργεί με τη μορφή ανωνύμου εταιρείας από το 1969 (Φ.Ε.Κ. Τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε. 948/8.07.69).

Η Εταιρεία έχει λάβει Αριθμό Γ.Ε.Μ.Η 122838007000 (ήταν εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας Αθηνών με αριθμό 6055/06/Β/86/133).

Η έδρα είναι στη Μαγούλα Αττικής και τα γραφεία της βρίσκονται στην Λεωφόρο Γ. Γεννηματά, τ.κ. 190 18. Σημειώνεται ότι η έδρα και τα κεντρικά γραφεία της ΒΙΣ Α.Ε. αρχικά ήταν η οδός Κολοκοτρώνη 47, Αθήνα, ενώ από τον Μάρτιο 1990 η οδός Λεωφ. Αθηνών 54, στο Ν. Φάληρο (Φ.Ε.Κ. Τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε. 617/25.02.92). Με την από 30.09.1998 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων (Φ.Ε.Κ. Τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε. 8473/29.10.1998) αποφασίστηκε η αλλαγή της έδρας της ΒΙΣ Α.Ε. από το Νέο Φάληρο Πειραιώς στο Μαρούσι.

Ήδη, με την από 30/06/05 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων (ανακοίνωση Υπουργείου Ανάπτυξης με Α.Π. Κ2-9216/19.07.05), αποφασίστηκε η νέα αλλαγή έδρας από Μαρούσι, στην Μαγούλα Αττικής (Λεωφόρος Γεωργίου Γεννηματά).

Οι βιομηχανικές εγκαταστάσεις βρίσκονται στη Βιομηχανική Περιοχή Βόλου. Οι εγκαταστάσεις αυτές λειτουργούν με την από 18^η Νοεμβρίου 2009 άδεια λειτουργίας Αριθμ. Πρωτ.: 2675/Φ.14-1042, που χορηγήθηκε από την Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση Μαγνησίας, Διεύθυνση Ανάπτυξης.

Από το 1971, οι μετοχές της εταιρείας διαπραγματεύονται στην Κύρια Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι <http://www.vis.gr>.

Τα συνδεδεμένα μέρη της εταιρείας, κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, είναι:

Ο βασικός μέτοχος «HELLENIC QUALITY FOODS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ» και τον διακριτικό τίτλο «ΗQF» με έδρα τη Μαγούλα Αττικής. Το ποσοστό συμμετοχής της εταιρείας ΗQF στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας είναι 91,31% (31/12/2023).

Η εταιρία με την επωνυμία ΙΟΤΑ ΡΗΙ s.a.r.l. που εδρεύει στο Λουξεμβούργο και η οποία είναι ιδιοκτησίας Ιωάννη Φιλίππου κατέχει την 31/12/2023 το 71,87% του μετοχικού κεφαλαίου της ΗQF και καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Περιλαμβάνεται σε αυτές και η θυγατρική ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΕ και δημοσιεύονται στο Λουξεμβούργο.

Η ετήσια οικονομική έκθεση της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 (σε αυτές περιλαμβάνονται και οι αντίστοιχες της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022) έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την 6 Μαρτίου 2024 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της χρήσης 2023.

5.2 Αντικείμενο δραστηριότητας

Ο σκοπός της Εταιρείας, σύμφωνα με την 1η Επαναληπτική Έκτακτη Γενική Συνέλευση των κοινών μετόχων της 01/08/2000, η οποία αποφάσισε ομόφωνα την τροποποίηση-αναδιατύπωση του άρθρου 4 του Καταστατικού περί του σκοπού της Εταιρείας, είναι ο εξής:

1 Η παραγωγή, επεξεργασία και βιομηχανοποίηση υλικών συσκευασίας, προϊόντων χάρτου και άλλων συναφών ειδών.

2 Η εμπορία, διανομή, διάθεση και διακίνηση στην Ελλάδα και στο εξωτερικό των υπό της εταιρείας παραγομένων, επεξεργασμένων και μεταποιημένων προϊόντων ή / και παντός είδους εμπορευμάτων στους τόπους προορισμού της με ίδια μεταφορικά μέσα ή μεταφορικά μέσα τρίτων.

3 Η εισαγωγή από το εξωτερικό σχετικών προς τα ανωτέρω αναφερόμενα πραγμάτων (πρώτων υλών, ετοιμών, μηχανημάτων κ.λπ.), η εμπορία τους καθώς και η ενέργεια κάθε συναφούς εργασίας.

4 Η εξαγωγή στο εξωτερικό σχετικών προς τα ανωτέρω αναφερόμενα πραγμάτων (πρώτων υλών, ετοιμών, μηχανημάτων κ.λπ.), η εμπορία τους καθώς και η ενέργεια κάθε συναφούς εργασίας.

5 Η συμμετοχή σε οποιαδήποτε επιχείρηση με ίδιο ή παρόμοιο ή άλλο σκοπό, οποιοδήποτε εταιρικού τύπου ή η συγχώνευση της με άλλες εταιρείες.

6 Η απόκτηση μετοχών ή ομολογιών ή εταιρικών μεριδίων ομοειδών ή μη εταιρειών.

5.3 Σημαντικές λογιστικές πολιτικές

5.3.1 Πλαίσιο κατάρτισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της ΒΙΣ Α.Ε. της 31ης Δεκεμβρίου 2023, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή των ακινήτων στην εύλογη αξία, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

5.3.2 Αρχή συνέχισης της δραστηριότητας

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά βάσιμα ότι η παραπάνω αρχή εξακολουθεί να είναι ισχυρή, παρά το γεγονός ότι το κεφάλαιο κίνησης ήταν αρνητικό στις 31.12.2023 κατά € 3.296 χιλ. από € 10.823 χιλ. στο τέλος της χρήσης 2022. Το ποσό των € 3.296 χιλ. προκύπτει εάν από τη διαφορά του κυκλοφορούντος ενεργητικού με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσού €6.400 χιλ. αφαιρεθούν: α) τα ποσά προορισμένα για αύξηση Μ.Κ. ποσού € 1.460 χιλ. για τα οποία υφίσταται σχετική ανέκκλητη απόφαση του Δ.Σ. της μητρικής εταιρείας (βλ. παρ. 5.6.20) και β) τη δρομολογημένη πώληση των μετοχών της μητρικής εταιρείας στην τελευταία με συμψηφισμό υποχρεώσεων αντί τιμήματος 1.644 χιλ. (βλ. παρ. 5.6.2).

Προς αντιμετώπιση της όποιας ανάγκης εξυπηρέτησης των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, η διοίκηση θα εξετάσει στο βραχυπρόθεσμο μέλλον, την αύξηση του κεφαλαίου ή και την εκποίηση μη παραγωγικών ακινήτων.

Ωστόσο υφίστανται και αρνητικές συνθήκες, που δεν ελέγχονται από τη διοίκηση της εταιρείας, όπως: α) ο σχετικά αυξημένος πληθωρισμός, που περιορίζει τα διαθέσιμα εισοδήματα νοικοκυριών και επιχειρήσεων και συρρικνώνουν την αναπτυξιακή προοπτική της χώρας και, β) τα υψηλά επιτόκια που αυξάνουν το κόστος δανεισμού της εταιρείας.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας καταρτίστηκαν βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας, καθώς η διοίκηση εκτιμά ότι οι παραπάνω συνθήκες θα της επιτρέψουν να συνεχίσει απρόσκοπτα τη λειτουργία της τουλάχιστον για τους επόμενους δώδεκα μήνες από την ημερομηνία αναφοράς τους.

5.3.3 Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται εμπορεύματα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων.

Ως γεωγραφικός τομέας ορίζεται μια γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται εμπορεύματα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από τις περιοχές.

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

5.3.4 Μετατροπή στοιχείων σε ξένο νόμισμα

α) Νόμισμα παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι το νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος εντός του οποίου λειτουργεί η εταιρεία (λειτουργικό νόμισμα).

β) Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα – αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά τη διάρκεια της χρήσης και κατά την ημερομηνία του ισολογισμού με τις υπάρχουσες ισοτιμίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

5.3.5 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται σε αναπροσαρμοσμένες (εύλογες) αξίες. Οι αναπροσαρμογές γίνονται αν υπάρχουν σημαντικές μεταβολές στην αξία τους, από ανεξάρτητους εκτιμητές. Οι διαφορές αναπροσαρμογής (πλεόνασμα) αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια, ενώ η μείωση της αξίας λόγω αναπροσαρμογής αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, στο βαθμό που δεν καλύπτεται από αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων. Οι αποσβέσεις διενεργούνται επί των αναπροσαρμοσμένων αξιών.

Τα ενσώματα πάγια (πλην των ακινήτων) αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη να εισρεύσουν στην Εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσης που πραγματοποιούνται.

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

Κτίρια	50	έτη
Μηχανολογικός εξοπλισμός	3-35	έτη
Αυτοκίνητα	7-9	έτη
Λοιπός εξοπλισμός	5-10	έτη

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

Κατά την πώληση ενσώματων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

Χρηματοοικονομικά έξοδα που αφορούν στην κατασκευή στοιχείων ενεργητικού κεφαλαιοποιούνται για το χρονικό διάστημα που απαιτείται μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής. Όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης.

5.3.6 Απομείωση ενσώματων παγίων στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία τους είναι μικρότερη από τη λογιστική τους αξία και καταχωρούνται στα αποτελέσματα, όταν προκύπτουν. Ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσης.

5.3.7 Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εντάσσονται στην κατηγορία αυτή αποτιμώνται στην εύλογη αξία και οι μεταβολές στην αξία τους αναγνωρίζονται στα «λοιπά συνολικά έσοδα».

Η εύλογη αξία των επενδύσεων που υφίστανται σε μία ενεργό αγορά αποδεικνύεται από την αναφορά σε χρηματιστηριακές τιμές κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού.

Εάν η αγορά για μία επένδυση δεν είναι ενεργός, η εταιρεία προσδιορίζει την εύλογη αξία χρησιμοποιώντας τεχνικές αποτίμησης. Ο σκοπός της χρήσης μιας τεχνικής αποτίμησης είναι ο καθορισμός της τιμής συναλλαγής που θα προέκυπτε κατά την ημερομηνία επιμέτρησης για μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση παρακινούμενη από συνήθεις επιχειρηματικούς παράγοντες. Βασική για την εταιρεία τεχνική αποτίμησης είναι οι προεξοφλημένες μελλοντικές καθαρές λειτουργικές ταμειακές ροές προ φόρων.

5.3.8 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ αξίας κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η αξία κτήσης προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το κόστος των ετοιμών και ημιτελών περιλαμβάνει, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στην αξία κτήσης 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. Σε περίπτωση μεταγενέστερης αύξησης της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας αποθεμάτων που έχουν απομειωθεί, η απομείωση αυτή αντिलογίζεται.

5.3.9 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις είναι τα ποσά που οφείλονται από πελάτες και χρεώστες για αγαθά που πωλήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτούς κατά τη συνήθη επιχειρηματική δραστηριότητα. Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο ποσό του τιμήματος που δεν υπόκειται σε όρους και μεταγενέστερα σε κάθε ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων αφαιρούνται οι τυχόν ζημίες απομείωσης εις βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης. Η εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9, βάσει της οποίας ο αντίθετος λογαριασμός των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών από απαιτήσεις από πελάτες και χρεώστες προσδιορίζεται στο ποσό που προκύπτει με βάση τη συνολική διάρκεια των απαιτήσεων.

Οι λοιπές απαιτήσεις που λήγουν μετά την πάροδο 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού κατατάσσονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

5.3.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως, τις καταθέσεις προθεσμίας και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι τρεις μήνες ρευστοποιήσιμες επενδύσεις χαμηλού ρίσκου. Η αρχική και μεταγενέστερη αποτίμηση των ταμειακών διαθεσίμων γίνεται στα ονομαστικά ποσά. Στα έντοκα ταμειακά διαθέσιμα λογίζονται, κατά τις

ημερομηνίες των οικονομικών καταστάσεων, οι αναλογούντες δεδουλευμένοι τόκοι εις όφελος των αποτελεσμάτων.

5.3.11 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται ως το γινόμενο του αριθμού των μετοχών που έχουν εκδοθεί επί την ονομαστική τους αξία. Οι κοινές μετοχές ταξινομούνται στα ίδια κεφάλαια.

Τα έξοδα έκδοσης μετοχών, μειωμένα κατά το σχετικό φόρο εισοδήματος, εμφανίζονται αφαιρετικά του προϊόντος της έκδοσης.

Το κόστος κτήσης των ιδίων μετοχών εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή κόστη, εμφανίζεται ως αποθεματικό από ίδιες μετοχές.

5.3.12 Προβλέψεις

Η εταιρεία διενεργεί προβλέψεις για υποχρεώσεις αβέβαιου χρόνου ή ποσού όταν συντρέχουν αθροιστικά οι ακόλουθοι όροι:

- α) υπάρχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων,
- β) είναι πιθανή ότι μια εκροή πόρων που ενσωματώνει οικονομικά οφέλη, θα απαιτηθεί για να διακανονιστεί η δέσμευση και,
- γ) μια αξιόπιστη εκτίμηση μπορεί να γίνει για το ποσό της δέσμευσης.

Μελλοντικά γεγονότα τα οποία μπορεί να επηρεάσουν το ποσό που θα απαιτηθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης για την οποία έχει σχηματισθεί πρόβλεψη, λαμβάνονται υπόψη μόνο όταν υπάρχουν επαρκείς αντικειμενικές ενδείξεις ότι θα συμβούν.

5.3.13 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένη με τα άμεσα για τη συναλλαγή κόστη. Μετά την αρχική αναγνώριση επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος, μείον τις καταβολές διακανονισμού, με τη χρήση της μεθόδου του αποτελεσματικού επιτοκίου και οι σχετικοί τόκοι αναγνωρίζονται ως έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις διαγράφονται όταν η δέσμευση που απορρέει από αυτές, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης.

Κάθε διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

5.3.14 Φορολογία εισοδήματος

Τρέχων φόρος εισοδήματος

Προκύπτει με βάση το φορολογητέο εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες σχετικές φορολογικές διατάξεις.

Πρόσθετος φόρος εισοδήματος και προσαυξήσεις ενδέχεται να υπάρξουν ως αποτέλεσμα φορολογικού ελέγχου από τις φορολογικές αρχές.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Προκύπτει με την μέθοδο της υποχρέωσης του ισολογισμού, με βάση τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων και υπολογίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να

ισχύουν κατά τον χρόνο ανάκτησης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και του διακανονισμού των υποχρεώσεων.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση που αναμένεται ότι θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση των προσωρινών διαφορών που τις δημιουργούν.

Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο ή έσοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Όταν ο φόρος εισοδήματος αφορά γεγονότα, οι συνέπειες των οποίων αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια, αναγνωρίζεται κατά περίπτωση κατ' ευθείαν στα ίδια κεφάλαια, ή μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος.

5.3.15 Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η εταιρεία θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Κρατικές επιχορηγήσεις, που καλύπτουν έξοδα, καταχωρούνται στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων μέσα σε μια περίοδο τέτοια ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση με τα έξοδα που προορίζονται να καλύψουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις, που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και μεταφέρονται ως έσοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων, με τη σταθερή μέθοδο, με βάση την αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων.

5.3.16 Παροχές στο προσωπικό

α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εν λόγω αποζημιώσεις κατά την έξοδο από την υπηρεσία εμπίπτουν στα προγράμματα καθορισμένων παροχών με βάση το τροποποιημένο Δ.Λ.Π. 19 «Παροχές στους εργαζόμενους».

Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται στα αποτελέσματα στην περίοδο που αφορά. Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με την χρήση της μεθόδου της προβλεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης πληρώνονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η εταιρεία καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται, είτε όταν τερματίζει την απασχόληση υπαρχόντων εργαζομένων, είτε όταν προσφέρει αυτές τις παροχές ως κίνητρο για εθελουσία αποχώρηση. Σε περίπτωση τερματισμού απασχόλησης όπου υπάρχει αδυναμία προσδιορισμού των εργαζομένων που θα κάνουν χρήση αυτών των παροχών, δεν γίνεται λογιστικοποίηση, αλλά γνωστοποίηση αυτών ως ενδεχόμενη υποχρέωση.

5.3.17 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα καταχωρούνται στην εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, πριν από το ΦΠΑ και λοιπούς φόρους και μετά τις εκπτώσεις και επιστροφές.
Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

Πωλήσεις αγαθών

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

Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, το οποίο βασίζεται στο κόστος που έχει απορροφηθεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος της.

Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του αποτελεσματικού επιτοκίου.

Μερίσματα

Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

5.3.18 Μισθώσεις

Η εταιρεία ως εκμισθωτής

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

Η εταιρεία ως μισθωτής

Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται βάσει μισθώσεων αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία, επιμετρώμενα κατά την σύναψη της μίσθωσης, στην εύλογη αξία τους ή εφόσον είναι μικρότερη στην παρούσα αξία των ελάχιστων πληρωτέων μισθωμάτων. Η σχετική υποχρέωση προς τον εκμισθωτή αναγνωρίζεται στον ισολογισμό ως υποχρέωση. Οι μισθωτικές πληρωμές μερίζονται σε χρηματοοικονομικό έξοδο και σε εξόφληση της υποχρέωσης με τρόπο που να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στο εκάστοτε υπόλοιπο της υποχρέωσης. Τα αναγνωρισθέντα πάγια αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της μίσθωσης.

5.4 Σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και κρίσης από τη διοίκηση, που επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις επαναξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται τόσο στην εμπειρία του παρελθόντος όσο και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά με βάση τις συγκεκριμένες συνθήκες. Ωστόσο, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από τα εκτιμώμενα.

Οι αναθεωρήσεις των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία αναθεωρούνται αν αφορούν μόνο εκείνη την περίοδο, ή στην περίοδο της αναθεώρησης και στις μελλοντικές περιόδους, αν η αναθεώρηση επηρεάζει και την τρέχουσα και τις μελλοντικές περιόδους. Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται για/και επηρεάζουν:

α) τα ενσώματα πάγια, σχετικά με την ωφέλιμη ζωή και την υπολειμματική αξία τους στο τέλος της ωφέλιμης ζωής τους, για τον υπολογισμό των αποσβέσεων (ΔΛΠ 16),

β) τις απαιτήσεις, αναφορικά με τις εκτιμήσεις για τα ποσά που αναμένεται να εισπραχθούν όταν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης (ΔΠΧΑ 9),

γ) τα αποθέματα στην περίπτωση που υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης (ΔΛΠ 2),

δ) το φόρο εισοδήματος και τον αναβαλλόμενο φόρο με σκοπό τον προσδιορισμό των τρεχουσών και μελλοντικών φορολογικών υποχρεώσεων (ΔΛΠ 12) και,

ε) τις υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (ΔΛΠ 19).

5.5 Νέα πρότυπα και διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την χρήση 2023

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1^η Ιανουαρίου 2023. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17»

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος.

Περαιτέρω τροποποιήσεις έγιναν το Δεκέμβριο του 2021 όπου προστέθηκε μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στο να βοηθήσουν τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Αυτή η τροποποίηση δεν είχε επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών»

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Αυτή η τροποποίηση δεν είχε επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων»

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις. Αυτή η τροποποίηση δεν είχε επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή»

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά

φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση»

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

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά μεταγενέστερα

Τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί αλλά έχουν ισχύ για την ετήσια λογιστική περίοδο που ξεκινά την 1^η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα, ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Εταιρεία νωρίτερα.

ΔΛΠ 12 «Φόρος εισοδήματος» (Τροποποιήσεις): Διεθνής φορολογική μεταρρύθμιση – Πρότυποι κανόνες του δεύτερου πυλώνα

Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια υποχρεωτική προσωρινή εξαίρεση από τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από τη διεθνή φορολογική μεταρρύθμιση του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ). Οι τροποποιήσεις εισάγουν επίσης στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης. Η προσωρινή εξαίρεση ισχύει άμεσα και αναδρομικά, σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ οι στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης, θα ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Τροποποίηση του 2020 «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

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

Τροποποιήσεις του 2022 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρα»

Οι νέες τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν το δικαίωμα αναβολής διακανονισμού υπόκειται στη συμμόρφωση της οικονομικής οντότητας με καθορισμένους όρους (ρήτρες), αυτή η τροποποίηση θα ισχύει μόνο για συνθήκες που υφίστανται όταν η συμμόρφωση εξετάζεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των πληροφοριών που παρέχει μια οικονομική οντότητα όταν το δικαίωμά της να αναβάλλει τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης υπόκειται σε συμμόρφωση με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.

Οι τροποποιήσεις του 2022 άλλαξαν την ημερομηνία έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020. Ως αποτέλεσμα, οι τροποποιήσεις του 2020 και του 2022 ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8. Ως αποτέλεσμα της ευθυγράμμισης των ημερομηνιών έναρξης ισχύος, οι τροποποιήσεις του 2022 θα υπερισχύουν των τροποποιήσεων του 2020

όταν και οι δύο τίθενται σε ισχύ το 2024. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίδραση των τροποποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις της.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επανεκμίσθωση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς μια οικονομική οντότητα λογιστικοποιεί μια πώληση και επαναμίσθωση μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης όπου ορισμένες ή όλες οι πληρωμές μισθωμάτων είναι μεταβλητές πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο είναι πιο πιθανό να επηρεαστούν. Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις αναδρομικά σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που συνήφθησαν μετά την ημερομηνία κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε αρχικά το ΔΠΧΑ 16. Η τροποποίηση δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίδραση των τροποποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις της.

ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα» (Τροποποιήσεις) - Γνωστοποιήσεις: Χρηματοοικονομικές Συμφωνίες Προμηθευτών (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με τις Χρηματοδοτικές Συμφωνίες τους με Προμηθευτές (Supplier Finance Arrangements), όπως όρους και προϋποθέσεις, λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αποτελούν μέρος τέτοιων συμφωνιών, εύρος ημερομηνιών λήξης πληρωμών και πληροφορίες κινδύνου ρευστότητας. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίδραση των τροποποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις της..

ΔΛΠ 21 «Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες» (Τροποποιήσεις) – Μη δυνατότητα ανταλλαγής νομίσματος (εφαρμόζεται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του εάν ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται με άλλο νόμισμα και, όταν δεν μπορεί, στον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας που θα χρησιμοποιηθεί και των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχονται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίδραση των τροποποιήσεων στις οικονομικές καταστάσεις της.

5.6 Ανάλυση κονδυλίων ισολογισμού

5.6.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία του ενεργητικού της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολα
Αξία κτήσης 1.1.2022	1.670.874,90	12.732.787,18	35.113.090,42	623.760,94	1.118.333,86	51.258.847,30
Προσθήκες χρήσης	29.169,11	0,00	346.794,58	0,00	1.295,09	377.258,78
Διαφορές αναπροσαρμογής ακινήτων στην εύλογη αξία	3.721.255,99	2.156.731,37	0,00	0,00	0,00	5.877.987,36
Μεταφορά σωρευμένων αποσβέσεων στην αξία κτήσης λόγω αναπροσαρμογής ακινήτων	0,00	-7.249.817,55	0,00	0,00	0,00	-7.249.817,55
Μεταφορές χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης 31.12.2022	5.421.300,00	7.639.701,00	35.459.885,00	623.760,94	1.119.628,95	50.264.275,89
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2022	0,00	7.096.369,14	25.183.926,47	609.199,26	1.101.410,12	33.990.904,99
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	153.448,41	850.962,00	3.050,57	7.277,90	1.014.738,88
Μεταφορά σωρευμένων αποσβέσεων στην αξία κτήσης λόγω αναπροσαρμογής ακινήτων	0,00	-7.249.817,55	0,00	0,00	0,00	-7.249.817,55
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2022	0,00	0,00	26.034.888,47	612.249,83	1.108.688,02	27.755.826,32
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	5.421.300,00	7.639.701,00	9.424.996,53	11.511,11	10.940,93	22.508.449,57
Αξία κτήσης 1.1.2023	5.421.300,00	7.639.701,00	35.459.885,00	623.760,94	1.119.628,95	50.264.275,89
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	166.166,70	2.384,60	607,26	169.158,56
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	135.000,00	0,00	0,00	135.000,00
Μεταφορές χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης 31.12.2023	5.421.300,00	7.639.701,00	35.491.051,70	626.145,54	1.120.236,21	50.298.434,45
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2022	0,00	0,00	26.034.888,47	612.249,83	1.108.688,02	27.755.826,32
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	190.992,50	837.318,30	3.271,33	7.315,24	1.038.897,37
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	48.600,00	0,00	0,00	48.600,00
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2023	0,00	190.992,50	26.823.606,77	615.521,16	1.116.003,26	28.746.123,69
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	5.421.300,00	7.448.708,50	8.667.444,93	10.624,38	4.232,95	21.552.310,76

Κατά την προηγούμενη χρήση 2022 τα ακίνητα της εταιρείας αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία από αναγνωρισμένο εκτιμητή ακινήτων, σύμφωνα με τις πρόνοιες του ΔΛΠ 16 «Ενσώματα πάγια» και τις παραγράφους 17 και 18 του ΔΛΠ 8, βάσει των οποίων δεν απαιτείται η αναδρομική παρουσίαση των εύλογων αξιών.

Η αξία των βιομηχανικών γηπέδων προσδιορίστηκε με τις ισχύουσες τιμές ανά τετραγωνικό μέτρο στις δύο βιομηχανικές περιοχές του Βόλου (€ 50 και € 30 ανά τ.μ. στην πρώτη και δεύτερη αντιστοίχως). Η αξία ενός αγρού στη Φθιώτιδα με € 3,20 ανά τ.μ. , η αξία ενός μικρού οικοπέδου στην Στεμνίτσα Αρκαδίας με €150 ανά τ.μ. και η αξία ενός οικοπέδου στο Νέο Φάληρο με € 679 ανά τ.μ.

Η αξία των βιομηχανικών κτιρίων του εργοστασίου προσδιορίστηκε με € 252 το τ.μ. και των δευτερευουσών αποθηκών με € 155 το τ.μ.

Η συνολική προσαύξηση της αξίας των ακινήτων ανήλθε σε € 5.877.987 και των ιδίων κεφαλαίων, μετά την αφαίρεση του αναβαλλόμενου φόρου, σε € 4.584.830.

Εκτάκτως, για τεχνικούς λόγους, στη χρήση 2022 οι αποσβέσεις των κτιρίων υπολογίστηκαν στην προ αναπροσαρμογής αξία και ανήλθαν σε € 153.448, ενώ εάν υπολογίζονταν στην αναπροσαρμοσμένη αξία θα ανέρχονταν € 161 χιλ. περίπου.

Για την αποτίμησή των ακινήτων χρησιμοποιήθηκαν οι εξής μέθοδοι:

Για τα ακίνητα στην Α ΒΙΠΕ Βόλου η ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (με συγκριτικά στοιχεία μισθώσεων από την έρευνα κτηματαγοράς). Ο διαχωρισμός γης και κτισμάτων βασίστηκε στην αξία γηπέδου που προβλέπεται στον τιμοκατάλογο της ΕΤΒΑ ΒΙΠΕ.

Για τα ακίνητα στην Β ΒΙΠΕ Βόλου, η ΜΕΘΟΔΟΣ ΚΟΣΤΟΥΣ .Το οικόπεδο αξιολογήθηκε με βάση τον τιμοκατάλογο ΕΤΒΑ ΒΙΠΕ.

Για τα γεωτεμάχια σε Πειραιά, Στεμνίτσα Αρκαδίας και Βαθύκοιλο Φθιώτιδας η ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΉ ΜΕΘΟΔΟΣ (με συγκριτικά στοιχεία προσφερόμενων προς πώληση ακινήτων από την έρευνα κτηματαγοράς).

Τα λοιπά πλην ακινήτων ενσώματα πάγια έχουν αποτιμηθεί στο ιστορικό κόστος κτήσης τους.

Οι επενδύσεις σε ενσώματα πάγια στην χρήση 2023 ανήλθαν για την Εταιρεία σε €169.158,56 ενώ για την προηγούμενη χρήση 2022 είχαν ανέλθει σε €377.258,78.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων για την χρήση 2023 ανήλθαν σε € 1.038.897,37 ενώ για την προηγούμενη χρήση 2022, είχαν ανέλθει σε €1.014.738,88.

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

Επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας υφίσταται προσημείωση υποθήκης ύψους € 14.295.126,00 υπέρ των τραπεζών ALPHA, ΠΕΙΡΑΙΩΣ, EUROBANK, ΕΘΝΙΚΗ και ΑΤΤΙΚΑ με τους όρους που περιέχονται ως αρχικοί Ομολογιούχοι στο σχετικό Πρόγραμμα του κοινού, εμπραγμάτως εξασφαλισμένου Ομολογιακού Δάνειου με υπόλοιπο την 31/12/2023 € 6.312.605,00.

Διενεργήθηκε έλεγχος ύπαρξης ενδείξεων απομείωσης των ενσώματων παγίων (πλην ακινήτων) και διαπιστώθηκε ότι η ανακτήσιμη αξία τους είναι μεγαλύτερη της λογιστικής. Η εύλογη αξία, η οποία ταυτίζεται με το ανακτήσιμο ποσό, για το μηχανολογικό και λοιπό εξοπλισμό λήφθηκε από προσφορές ξένων οίκων για ίδιου τύπου πάγια στοιχεία. Επειδή η διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας και της λογιστικής δεν ήταν μεγάλη, κρίθηκε ότι δεν χρειάζεται να γίνει κάποια αναπροσαρμογή.

5.6.2. Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων

	31.12.2023	31.12.2022
Επένδυση στο μετοχικό κεφάλαιο της συνδεδεμένης εταιρείας "HELLENIC QUALITY FOODS A.E.T."	1.643.790,00	3.192.231,25
Μείον: απομείωση αξίας σε παρελθούσα χρήση εις βάρος των ιδίων κεφαλαίων	0,00	-632.901,25
Μείον: απομείωση αξίας σε βάρος των λοιπών συνολικών εσόδων (αναταξινόμηση κονδυλίου βάσει ΔΛΠ8)	0,00	-685.300,00
Μείον: απομείωση αξίας σε βάρος των λοιπών συνολικών εσόδων χρήσης 2022	0,00	-230.240,00
Καθαρή αξία επένδυσης στο μετοχικό κεφάλαιο της HQF AET	1.643.790,00	1.643.790,00
Συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της "Α' Β.Ε.Π.Ε. ΒΟΛΟΥ"	5.850,00	5.850,00
Σύνολα	1.649.640,00	1.649.640,00

Με ανακοίνωση προς το επενδυτικό κοινό την 19/2/2024, το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας έκανε γνωστό ότι, κατά την 16/02/2024 συνελθούσα συνεδρίασή του αποφάσισε ομόφωνα την χορήγηση ειδικής άδειας, με ισχύ 6 μηνών (άρθ. 100 Ν 4548/2018), για την κατάρτιση συναλλαγής με συνδεδεμένο μέρος (κατά την έννοια των διατάξεων του Ν 4548/2018 και του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 24 και 28), η οποία, συγκεκριμένα, είναι η πώληση προς τον βασικό της μέτοχο HQF, μειοψηφικού πακέτου 1.641.591 ονομαστικών μετοχών της άνω βασικής μετόχου της, οι οποίες αντιστοιχούν σε ποσοστό 1,3139 % του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της, αντί του τιμήματος των 1.643.790,00 €, το οποίο ισούται περίπου με την ονομαστική τους αξία (1.641.591,00 €). Το παραπάνω τίμημα θα εξοφληθεί με ολικό συμψηφισμό οφειλής της Εταιρείας (πωλήτριας) προς την αγοράστρια (HQF), η οποία έχει προέλθει από διαδοχικές ταμειακές ενισχύσεις (προκαταβολές) της αγοράστριας προς την Εταιρεία, προκειμένου η τελευταία να ξεπερνάει πρόσκαιρες ταμειακές ανάγκες της και η οποία οφειλή την 31/12/2023 ανήρχετο σε 1,65 εκατ. € περίπου.

Για την χορήγηση της παραπάνω άδειας, το Δ.Σ. της Εταιρείας έλαβε υπόψη του την από 01/12/2023 Έκθεση του ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Νικόλαου Κασουρίδη (α.μ. ΣΟΕΛ 22511) της ελεγκτικής εταιρείας MAZARS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ – ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. (α.μ. ΕΛΤΕ 17, α.μ. ΣΟΕΛ 154), από την οποία προκύπτει ότι η εν λόγω συναλλαγή είναι εύλογη και δίκαιη για την Εταιρεία και τους μετόχους που δεν αποτελούν συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας (άρθ. 101 § 1 Ν 4548/2018).

5.6.3 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Δοσμένες εγγυήσεις προς παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας	3.960,23	3.960,23
Δοσμένες εγγυήσεις προς ΟΤΕ Α.Ε.	584,74	584,74
Δοσμένες εγγυήσεις προς εκμισθωτές ακινήτων	41.062,38	41.062,38
Δοσμένες εγγυήσεις προς εκμισθωτές μεταφορικών μέσων	11.425,98	14.471,46
Δοσμένες εγγυήσεις για λοιπές υποχρεώσεις	10.266,28	10.266,28
Σύνολα	67.299,61	70.345,09

5.6.4 Δικαιώματα χρήσης στοιχείων ενεργητικού

Από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 προέκυψαν οι παρακάτω επιδράσεις στις χρήσεις 2023 και 2022:

Κόστος δικαιωμάτων χρήσης παγίων την 1.1.2022	338.761,58
Προσθήκες χρήσης 2022	101.557,62
Μείον: μείωση κόστους δικαιωμάτων χρήσης παγίων λόγω αύξησης euribor	5.293,90
Κόστος δικαιωμάτων χρήσης παγίων στις 31.12.2022	435.025,30
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων την 1.1.2022	87.683,86
Αποσβέσεις χρήσης 2022	105.539,06
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	241.802,38

Κόστος δικαιωμάτων χρήσης παγίων την 1.1.2023	435.025,30
Προσθήκες χρήσης 2023	0,00
Μείον: μείωση κόστους δικαιωμάτων χρήσης παγίων λόγω αύξησης euribor	0,00
Κόστος δικαιωμάτων χρήσης παγίων στις 31.12.2023	435.025,30
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων την 1.1.2023	193.222,92
Αποσβέσεις χρήσεως 2023	109.398,62
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	132.403,76

5.6.5 Αποθέματα

	31.12.2023	31.12.2022
Εμπορεύματα	64.899,22	4.815,22
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	901.305,89	1.199.189,84
Πρώτες ύλες	1.276.209,93	1.915.772,87
Βοηθητικές ύλες	136.032,70	110.840,88
Αναλώσιμα υλικά	95.627,27	84.874,82
Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	549.466,87	556.636,54
Σύνολα	3.023.541,88	3.872.130,17

Επί της αξίας των αποθεμάτων της Εταιρείας έχει συσταθεί ενέχυρο ποσού € 2.500.000 υπέρ των τραπεζών που συμμετέχουν στο κοινό εμπραγμάτως εξασφαλισμένο Ομολογιακό Δάνειο με υπόλοιπο την 31/12/2023 € 6.312.605.

Διενεργήθηκε έλεγχος ύπαρξης ενδείξεων απομείωσης των αποθεμάτων και διαπιστώθηκε ότι η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους είναι μεγαλύτερη της λογιστικής.

Για τον προσδιορισμό της καθαρής αξίας πώλησης των αποθεμάτων η διοίκηση λαμβάνει υπόψη της τα πιο αξιόπιστα στοιχεία που υπάρχουν διαθέσιμα κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η εκτίμηση.

5.6.6 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Πελάτες	2.644.779,77	2.856.504,46
Γραμμάτια εισπρακτέα	0,00	
Γραμμάτια εισπρακτέα σε καθυστέρηση	83.230,32	83.230,32
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	1.184.523,21	1.610.058,91
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-250.657,07	-205.431,42
Σύνολα	3.661.876,23	4.344.362,27

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται ότι είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν

καθορίζεται ανεξάρτητα καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους. Για όλες τις απαιτήσεις έχει πραγματοποιηθεί εκτίμηση των ενδείξεων για τυχόν απομείωση τους.

Η Εταιρεία εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση της παραγράφου 5.5.15 του ΔΠΧΑ 9 για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών στα υπόλοιπα των εμπορικών απαιτήσεων, με βάση τη συνολική διάρκειά τους.

Βάσει των παρακάτω δύο πινάκων, με χρονολογικές αναλύσεις, ποσοστά, ιστορικά δεδομένα και εύλογες προβλέψεις για το μέλλον, προέκυψαν πρόσθετες αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές ύψους € 5.805,48 για τη χρήση 1/1-31/12/2022 και αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές ύψους € 45.225,65 για τη χρήση 1/1-31/12/2023, οι οποίες βάρυναν τα αποτελέσματα των αντίστοιχων χρήσεων:

	31.12.2022	Ποσοστό απωλειών	Ποσό απωλειών
Χωρίς καθυστέρηση	2.355.259,79	0,00%	0,00
1 έως 90 ημέρες	844.143,08	1,50%	13.354,24
91 έως 180 ημέρες	962.217,82	3,00%	28.866,53
181 έως 365 ημέρες	182.741,58	5,00%	9.137,08
Άνω των 365 ημερών	205.431,42	75,00%	154.073,57
	4.549.793,69		205.431,42

Πρόβλεψη απωλειών έναρξης χρήσης:	199.625,94
Μείον: διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων με χρήση σχηματισμένης πρόβλεψης:	0,00
Πρόβλεψη απωλειών στα αποτελέσματα χρήσης:	5.805,48
Αναβαλλόμενη φορολογία με 22%:	-1.277,21
Επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης 2022:	4.528,27

	31.12.2023	Ποσοστό απωλειών	Ποσό απωλειών
Χωρίς καθυστέρηση	1.497.992,33	0,00%	0,00
1 έως 90 ημέρες	1.096.143,08	1,50%	16.442,15
91 έως 180 ημέρες	885.157,82	3,00%	26.554,73
181 έως 365 ημέρες	167.528,38	5,00%	8.376,42
Άνω των 365 ημερών	265.711,69	75,00%	199.283,77
	3.912.533,30		250.657,07

	0,00
Πρόβλεψη απωλειών έναρξης χρήσης:	205.431,42
Μείον: διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων με χρήση σχηματισμένης πρόβλεψης:	0,00
Πρόβλεψη απωλειών στα αποτελέσματα χρήσης:	45.225,65
Αναβαλλόμενη φορολογία με 22%:	-9.949,64
Επίδραση στα αποτελέσματα περιόδου 2023:	35.276,01

Στη χρήση 2022 η Εταιρεία επαναδιατύπωσε τα ποσοστά αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών ως αποτέλεσμα της απεικόνισης της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις στον παρόντα και στον επόμενο λογαριασμό του ισολογισμού.

5.6.7 Λοιπές απαιτήσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Προκαταβολές και χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού	12.373,11	7.063,11
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	22.267,51	22.412,40
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	271.664,35	278.321,38
Έξοδα επόμενης χρήσης	70.092,71	118.628,61
Αγορές υπό παραλαβή	121.170,16	0,00
Έσοδα χρήσης εισπρακτέα	0,00	0,00
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	66.880,01	60.471,52
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-254.107,44	-251.555,57
Σύνολα	310.340,41	235.341,45

5.6.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31.12.2023	31.12.2022
Ταμείο	3.571,23	5.107,97
Καταθέσεις όψεως	58.069,55	16.225,90
Σύνολα	61.640,78	21.333,87

5.6.9 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας την 31/12/2023 ανερχόταν σε € 2.732.730,00 διαιρεμένο σε 54.654.600 κοινές ονομαστικές μετοχές (με δικαίωμα ψήφου) ονομαστικής αξίας € 0,05 εκάστη (ορ. § 5.2.15. καταστατικού). Την 31/12/2022 υπήρχε μη καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο ποσού € 2.484.300,00 το οποίο αντιπροσώπευε 49.686.000 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,05 και καταβλήθηκε στις 19/1/2023 μετά την ολοκλήρωση της Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου.

Οι μετοχές της ΒΙΣ Βιομηχανία Συσκευασιών Α.Ε. είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

5.6.10 Λοιπά αποθεματικά

	31.12.2023	31.12.2022
Τακτικό αποθεματικό	406.407,55	406.407,55
Έκτακτα αποθεματικά	30.410,44	30.410,44
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	1.614.279,06	1.614.279,06
Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	87.267,65	87.267,65
Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	11.528,95	11.528,95
Αποθεματικό εξόδων ΑΜΚ	-41.356,55	0,00
Διαφορές αναπροσαρμογής ακινήτων σε εύλογη αξία	4.584.830,14	4.584.830,14
Σύνολα	6.693.367,24	6.734.723,79

5.6.11 Αποτελέσματα εις νέο

	31.12.2023	31.12.2022
Αποτελέσματα εις νέο	-3.831.113,92	-5.767.345,26
Πλέον: μείωση μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό σωρευμένων ζημιών	0,00	3.726.450,00
Πλέον / (μείον) συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-2.603.504,92	-1.790.218,66
Σύνολα	-6.434.618,84	-3.831.113,92

5.6.12 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

	31.12.2023	31.12.2022
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	575.575,00	568.634,00

Περαιτέρω, η κίνηση του συγκεκριμένου λογαριασμού για τις χρήσεις 2022 και 2023 έχει ως εξής:

Υπόλοιπο υποχρέωσης την 1.1.2022	589.078,00
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	42.350,87
Δαπάνη τόκου	4.422,98
Κόστος προϋπηρεσίας	0,00
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών	54.152,53
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	-115.312,60
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση	-6.057,78
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2022	568.634,00
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 1.1.2023	568.634,00
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	38.104,00
Δαπάνη τόκου	20.246,00
Κόστος προϋπηρεσίας	0,00
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών	37.730,00
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	-101.121,00
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση	11.982,00
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2023	575.575,00

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία είναι οι εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,57%	3,57%
Αύξηση μισθών	2,20%	2,20%
Πληθωρισμός	2,20%	2,20%
Turnover, ως παρακάτω Πίνακας 1		
Πίνακας υπηρεσίας	E V K 2000	E V K 2000

Πίνακας 1	
Έτη προϋπηρεσίας	Ποσοστό αποχωρήσεων
Από 0-1 έτος	6,00%
Από 1-5 έτη	4,00%
Από 5-10 έτη	4,00%
Από 10 έτη και πάνω	2,50%

Σύμφωνα με το ΔΛΠ 19, η αναμενόμενη αύξηση των μισθών θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τον πληθωρισμό, την παλαιότητα, τις προαγωγές των εργαζομένων και άλλους σχετικούς παράγοντες, όπως η προσφορά και η ζήτηση στην αγορά εργασίας. Κατά τη εκτίμηση της εταιρίας, έχοντας λάβει υπόψη τις αρχές του ΔΛΠ 19 αλλά και την εγχώρια τρέχουσα οικονομική κατάσταση, δεν αναμένεται σημαντική μακροχρόνια αύξηση των αποδοχών των εργαζομένων. Η τιμή του πληθωρισμού θεωρήθηκε ίση με 2,2%, ώστε να είναι συνεπής με τον μακροχρόνιο χαρακτήρα της πρόβλεψης της αναλογιστικής υποχρέωσης, όπως και με την τιμή στόχο για τις χώρες της Ευρωζώνης.

5.6.13 Κρατικές επιχορηγήσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων προγράμματος Retex	9.321,43	9.854,08
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων Ν.1892/1990	2.546.095,88	2.618.255,63
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων Ν.3299/2004	160.543,01	166.039,91
Σύνολα	2.715.960,32	2.794.149,62

5.6.14 Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις (υπόλοιπο αρχής χρήσεως)	0,00	0,00
Αναδιάρθρωση υφιστάμενου Ομολογιακού δανείου	6.999.013,00	0,00
Μετατροπή βραχυπρόθεσμου δανεισμού σε μακροπρόθεσμο	1.157.759,99	0,00
Εξοφλήσεις Ομολογιακού δανείου	-686.407,95	0,00
Μεταφορά στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	-1.342.759,99	0,00
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις (υπόλοιπο τέλους χρήσεως)	6.127.605,05	0,00

Για την ανανέωση του ομολογιακού δανείου, βλ. παρ. 5.19 κατωτέρω.

5.6.15 Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων

	31.12.2023	31.12.2022
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων (ΔΠΧΑ 16)	72.412,67	139.091,88
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες στους επόμενους 12 μήνες (ΔΠΧΑ 16)	47.006,18	77.206,72
Σύνολα	119.418,85	216.298,60

5.6.16 Μακροπρόθεσμες προβλέψεις

	31.12.2023	31.12.2022
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	40.000,00	40.000,00
Σύνολα	40.000,00	40.000,00

Οι χρήσεις μέχρι και το 2017 έχουν παραγραφεί φορολογικά με βάση την Ελληνική Νομοθεσία. Οι φορολογικές δηλώσεις των χρήσεων 2011 έως 2022 υπήχθησαν στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 Ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Οι έλεγχοι αυτοί ολοκληρώθηκαν με τη χορήγηση των σχετικών φορολογικών πιστοποιητικών χωρίς να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

Για την χρήση 2023 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από το άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός πρόκειται να ολοκληρωθεί με τη χορήγηση του σχετικού φορολογικού πιστοποιητικού και δεν αναμένεται να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

5.6.17 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Μερίσματα πληρωτέα	249.963,17	249.963,17
Μακροπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις βάσει ρυθμίσεων	736.749,16	441.879,79
Μακροπρόθεσμες ασφαλιστικές υποχρεώσεις βάσει ρυθμίσεων	1.235.782,08	1.363.412,48
Σύνολα	2.222.494,41	2.055.255,44

5.6.18 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων κατά την 31.12.2023 και 2022 παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

	31.12.2023	31.12.2022
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ενσώματων ακινητοποιήσεων	3.002.674,52	3.148.345,19
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση μερισμάτων προνομιούχων μετόχων	13.155,96	13.155,96
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση από βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.821,84	1.821,84
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση από μη αναγνώριση εξόδων εγκατάστασης	67.230,90	67.230,90
Σύνολα αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων (α)	3.084.883,22	3.230.553,89
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων	191.454,84	180.943,79
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	126.626,50	125.099,48
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επιχορηγήσεων	504.180,15	504.559,80
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	6.417,20	6.417,20
Σύνολα αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων (β)	828.678,69	817.020,27
Συμψηφιστικό υπόλοιπο αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων (α) - (β)	2.256.204,53	2.413.533,62

Η μεταβολή των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων οφείλεται στο αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο και έξοδο αντίστοιχα των χρήσεων 2023 και 2022 αντίστοιχα, όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα.

Υπόλοιπο αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης την 1.1.2022	1.225.593,12
Μείον: αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο αποτελεσμάτων χρήσης 2022	-106.549,48
Πλέον: αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο λοιπών συνολικών εσόδων χρήσης 2022	1.294.489,98
Υπόλοιπο αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης την 31.12.2022	2.413.533,62
Υπόλοιπο αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης την 1.1.2023	2.413.533,62
Μείον: αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο αποτελεσμάτων χρήσης 2023	-154.693,05
Μείον: αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο λοιπών συνολικών εσόδων χρήσης 2023	-2.636,04
Υπόλοιπο αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης την 31.12.2023	2.256.204,53

5.6.19 Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Προμηθευτές	2.738.214,50	4.178.157,79
Επιταγές πληρωτέες	725.224,21	1.088.549,30
Σύνολα	3.463.438,71	5.266.707,09

Οι ανωτέρω εμπορικές υποχρεώσεις θεωρούνται ως βραχυπρόθεσμες. Η διοίκηση θεωρεί ότι οι λογιστικές αξίες που παρουσιάζονται στον ισολογισμό αποτελούν μία λογική προσέγγιση των εύλογων αξιών.

5.6.20 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	177.257,58	215.324,81
Λοιποί πιστωτές διάφοροι	10.904,01	23.997,57
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.228.855,92	795.605,59
Ποσά προοριζόμενα για ΑΜΚ	1.460.000,00	0,00
Προκαταβολές πελατών	1.746.075,80	1.960.273,96
Έξοδα χρήσης δουλευμένα (πληρωτέα)	190.358,14	112.802,33
Σύνολα	4.813.451,45	3.108.004,26

Με απόφαση του ΔΣ της βασικής μετόχου ΗQF, στις 14/12/2023 δηλώθηκε η ανέκκλητη δέσμευση της, για κεφαλαιοποίηση ποσού, συνολικού ύψους 1.460.000,00 €, καταβληθέντος τμηματικά κατά την διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης 2023, σε τραπεζικό λογαριασμό, ο οποίος τηρείται επ' ονόματι της ΒΙΣ σε νόμιμα λειτουργούσα στην Ελλάδα Τράπεζα, προοριζόμενου αποκλειστικά, κατά την ρητή δήλωσή της, για την κάλυψη μελλοντικής αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της ΒΙΣ με την έκδοση μετοχών ίσης αξίας, τις οποίες θα της αποδώσει.

5.6.21 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Φόρος προστιθέμενης αξίας	192.608,86	99.705,00
Φόροι αμοιβών προσωπικού	111.909,76	98.456,32
Φόροι αμοιβών τρίτων	2.216,01	1.585,31
Λοιποί φόροι	8.658,46	21.967,97
Φόροι υπαχθέντες σε πάγιες ρυθμίσεις	938.257,76	1.419.081,56
Σύνολα	1.253.650,85	1.640.796,16

5.6.22 Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

	31.12.2023	31.12.2022
Υπόλοιπα βραχυπρόθεσμων δανείων	2.537.015,88	4.688.973,14

Τα πραγματικά σταθμισμένα επιτόκια βραχυπρόθεσμου δανεισμού, κατά τις ημερομηνίες των ισολογισμών, είναι τα παρακάτω:

	31.12.2023	31.12.2022
Πραγματικά σταθμισμένα επιτόκια βραχυπρόθεσμων δανείων	7,60%	7,11%

5.6.23 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

	31.12.2023	31.12.2022
Ομολογιακό δάνειο μη μετατρέψιμο σε μετοχές (υπόλοιπο αρχής χρήσης)	6.999.013,00	7.588.625,76
Μεταφορά σε Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις λόγω αναδιάρθρωσης Ομολογιακού δανείου	-6.999.013,00	0,00
Δόσεις μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.342.759,99	0,00
Εξωφλήσεις δανείου	0,00	-589.612,76
Ομολογιακό δάνειο μη μετατρέψιμο σε μετοχές (υπόλοιπο τέλους χρήσης)	1.342.759,99	6.999.013,00

Τα πραγματικά σταθμισμένα επιτόκια μακροπρόθεσμου δανεισμού, κατά τις ημερομηνίες των ισολογισμών, είναι τα παρακάτω:

	31.12.2023	31.12.2022
Πραγματικά σταθμισμένα επιτόκια μακροπρόθεσμων δανείων	Euribor 3M+3,94%	Euribor 3M+4,25%

5.7 Ανάλυση κονδυλίων αποτελεσμάτων

5.7.1 Κύκλος εργασιών

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Πωλήσεις εμπορευμάτων	7.609,85	553.196,38
Πωλήσεις προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	13.767.495,22	16.512.066,58
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	293.733,49	367.206,07
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	110.713,45	99.054,49
Σύνολα	14.179.552,01	17.531.523,52

5.7.2 Κόστος πωλήσεων

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Κόστος αναλώσεων α' και β' υλών και λοιπών υλικών	8.567.067,05	11.033.235,55
<u>Πλέον: Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα</u>		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.770.406,82	2.633.424,97
Αμοιβές και παροχές τρίτων	557.999,72	954.117,37
Φόροι - τέλη	84.062,76	48.788,11
Διάφορα έξοδα	415.950,91	388.037,31
Προβλέψεις	36.594,76	42.351,08
Αποσβέσεις (μείον επιχορηγήσεις παγίων)	1.070.106,69	1.039.823,69
Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	0,00	-192.835,41
Σύνολα	13.502.188,70	15.946.942,67

5.7.3 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Έσοδα από ενοίκια κτιριακών εκτάσεων	15.398,94	14.950,44
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	57.996,69
Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	39.121,06	3,59
Έσοδα από αχρησιμοποίητη πρόβλεψη για ανέλεγκτη φορολογικά παρελθούσα χρήση λόγω παραγραφής	0,00	100.000,00
Σύνολα	54.520,00	172.950,72

5.7.4 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	214.866,79	216.553,63
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	515.010,68	498.263,60
Παροχές τρίτων	46.782,83	56.277,89
Φόροι - τέλη	18.053,38	34.414,87
Διάφορα έξοδα	17.901,44	13.590,41
Σύνολα	812.615,12	819.100,40

5.7.5 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Κόστος αποθεμάτων αναγνωριζόμενο ως έξοδο	6.553,32	8.046,40
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	726.315,74	934.080,03
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	43.044,14	35.107,45
Παροχές τρίτων	130.174,66	130.421,74
Φόροι - τέλη	1.838,86	1.779,96
Διάφορα έξοδα	779.580,25	776.770,93
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	47.777,52	5.830,03
Σύνολα	1.735.284,49	1.892.036,54

5.7.6 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο κόστος πωληθέντων

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Αποσβέσεις κτιρίων	246.070,79	207.922,97
Αποσβέσεις μηχανημάτων	837.318,30	850.962,00
Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	57.591,66	54.115,07
Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	7.315,24	7.277,90
Σύνολο αποσβέσεων παγίων περιουσιακών στοιχείων	1.148.295,99	1.120.277,94
Μείον :		
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	78.189,30	80.454,25
Σύνολα	1.070.106,69	1.039.823,69

5.7.7 Χρηματοοικονομικό κόστος

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Τόκοι ομολογιακών δανείων	484.223,08	335.805,08
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων	368.239,55	303.123,06
Λοιπά τραπεζικά έξοδα	47.927,40	55.588,05
Δαπάνη τόκου αποζημίωσης προσωπικού (αναλογιστική μελέτη)	20.246,00	4.423,00
Τόκοι δικαιωμάτων χρήσης κτιρίων (ΔΠΧΑ 16)	12.199,68	18.708,82
Σύνολα	932.835,71	717.648,01

5.7.8 Φόρος εισοδήματος

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο)	-154.693,05	-106.549,48

Περαιτέρω ανάλυση του φόρου εισοδήματος φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Κέρδη προ φόρων	-2.748.852,01	-1.671.253,38
Συντελεστής φόρου	22%	22%
Αναλογών φόρος	0,00	0,00
Μείον: αναλογούν φόρος σε εισοδήματα μη υποκείμενα σε φόρο εισοδήματος	0,00	0,00
Φόρος εισοδήματος (α)	0,00	0,00
Πλέον: πρόβλεψη για διαφορές φορολογικού ελέγχου (β)	0,00	0,00
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο) εσόδων προηγούμενων χρήσεων	0,00	6.417,21
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο) επί της διαφοράς των αποσβέσεων των παγίων περιουσιακών στοιχείων	-123.908,64	-111.425,57
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο) δικαιωμάτων χρήσης περιουσιακών στοιχείων	-2.754,15	2.115,85
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο) προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις	-10.511,05	-1.282,61
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο) υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.109,02	3.164,92
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο) πώλησης παγίων	-19.007,88	0,00

Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο) επιχορηγήσεων πάγιων επενδύσεων	379,65	877,92
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο) βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	0,00	-6.417,20
Συνολικά ποσά αναβαλλόμενων εξόδων ή (εσόδων) (γ)	-154.693,05	-106.549,48
Σύνολα (α)+(β)+(γ)	-154.693,05	-106.549,48

5.7.9 Κέρδη ανά μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίστηκαν με βάση το μέσο σταθμισμένο αριθμό επί του συνόλου των κοινών μετοχών.

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους	-2.594.158,96	-1.564.703,90
Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών	54.654.600	4.968.600
Κέρδη (ζημιές) ανά μετοχή - βασικά σε €	-0,0475	-0,3149

Τα απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή ταυτίζονται με τα βασικά, καθώς δεν υπάρχουν δυνητικοί τίτλοι (π.χ. προνομιούχες μετοχές) μετατρέψιμοι σε κοινές μετοχές.

5.8 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού και κόστος μισθοδοσίας

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού την 31^η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αναλύεται ως ακολούθως:

	31.12.2023	31.12.2022
Μισθωτοί	45	49
Ημερομίσθιοι	89	88
Σύνολα	134	137

Το κόστος μισθοδοσίας των αντίστοιχων περιόδων αναλύεται στις παρακάτω κατηγορίες:

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	1.443.366,85	1.489.645,01
Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	1.491.863,59	1.513.771,84
Εργοδοτικές εισφορές έμμισθου προσωπικού	332.134,57	343.594,15
Εργοδοτικές εισφορές ημερομίσθιου προσωπικού	351.647,48	362.192,45
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	53.337,76	46.338,52
Αποζημιώσεις απολύσεων προσωπικού	39.239,10	28.516,66
Σύνολα	3.711.589,35	3.784.058,63

5.9 Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές, καθώς και αποφάσεις διοικητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας.

5.10 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Οι χρήσεις 2011 έως 2022 υπήχθησαν στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 5 Ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Οι έλεγχοι αυτοί ολοκληρώθηκαν με τη χορήγηση των σχετικών φορολογικών πιστοποιητικών χωρίς να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

Για την χρήση 2023 η εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από το άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός πρόκειται να ολοκληρωθεί με τη χορήγηση του σχετικού φορολογικού πιστοποιητικού και δεν αναμένεται να προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις.

5.11 Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Η εταιρεία δεν έχει άλλες ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

5.12 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα συνδεδεμένα μέρη της εταιρείας, κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, είναι ο βασικός μέτοχος HELLENIC QUALITY FOODS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ανάλυση των διεταιρικών πωλήσεων για τις χρήσεις 2023 και 2022 παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Πωλήσεις αγαθών	1.227.050,62	1.848.098,88
Πωλήσεις ενοικίων	15.398,94	14.950,44
Σύνολα διεταιρικών πωλήσεων	1.242.449,56	1.863.049,32

Ανάλυση των διεταιρικών αγορών για τις χρήσεις 2023 και 2022 παρατίθεται κατωτέρω:

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Αγορές παγίων στοιχείων	138.786,72	115.399,15
Αγορές ενοικίων	60.000,00	60.000,00
Αγορές υπηρεσιών	348.031,88	412.762,39
Σύνολα διεταιρικών αγορών	546.818,60	588.161,54

Ανάλυση διεταιρικών υποχρεώσεων/απαιτήσεων την 31^η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

	31.12.2023	31.12.2022
(Υποχρεώσεις) προς HQF Α.Ε.Τ.	-1.645.125,31	-1.573.152,88

Εκτός των παραπάνω συναλλαγών με τον βασικό της μέτοχο, η εταιρεία πραγματοποιεί πωλήσεις χαρτοκιβωτίων και προς την εταιρία ΦΑΓΕ, η οποία είναι συμφερόντων της οικογένειας Φιλίππου. Κατά την διάρκεια του 2023 πραγματοποιήθηκαν πωλήσεις αξίας 699.683 € έναντι 914.747 € το 2022. Αντίστοιχα πραγματοποιήθηκαν αγορές αξίας 5.174 € το 2023, έναντι 5.505 € το 2022 που αφορούσαν είδη συσκευασίας (παλέτες). Η απαίτηση της εταιρίας από την ΦΑΓΕ την 31/12/2023 ανήρχετο σε 19.857 € έναντι υποχρέωσης 231.793 € την 31/12/2022.

Οι ενδοεταιρικές συναλλαγές μεταξύ των εταιριών του ομίλου, διενεργούνται με όρους που είναι ισοδύναμοι με εκείνους που επικρατούν σε συναλλαγές σε καθαρά εμπορική βάση.

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των διευθυντικών στελεχών έχουν ως κατωτέρω:

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Μισθοί και εργοδοτικές εισφορές μελών Δ.Σ. και διευθυντικών στελεχών	325.492,94	331.003,22

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις και απαιτήσεις από και προς τα μέλη του Δ.Σ. και τα διευθυντικά στελέχη της εταιρείας (και τις οικογένειές τους).

5.13 Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων

Η εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (διακυμάνσεις στα επιτόκια, οι τιμές της αγοράς κ.λπ.), πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Η Πολιτική και Μεθοδολογία διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της εταιρείας που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων.

Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η παρακάτω:

- Αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες της εταιρείας,
- σχεδιασμός της μεθοδολογίας και επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για την μείωση των κινδύνων και,
- εκτέλεση / εφαρμογή, σύμφωνα με την Πολιτική και Μεθοδολογία διαχείρισης κινδύνων που έχει εγκριθεί από τη διοίκηση.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα της εταιρείας αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, δικαιώματα υπερανάληψης σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

5.14 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η εταιρεία δραστηριοποιείται κυρίως στην Ευρωπαϊκή Ένωση και καθώς οι συναλλαγές της γίνονται όλες σε ευρώ δεν υπάρχει έκθεση σε κίνδυνο συναλλαγματικών ισοτιμιών.

5.15 Ανάλυση ευαισθησίας κινδύνου επιτοκίου

Η πολιτική της εταιρείας είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση της στο κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά το ομολογιακό δάνειο, το οποίο έχει σταθερό περιθώριο επιτοκίου πλέον το Euribor 3μήνου.

Κάθε μεταβολή του Euribor $\pm 0,5\%$ επιφέρει αρνητική ή και θετική ετήσια επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια ποσού € 40.061.

Ο υπόλοιπος βραχυπρόθεσμος δανεισμός ύψους € 1.759.467 στις 31.12.2023 είναι εκτεθειμένος στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης καθώς και των ιδίων κεφαλαίων σε μια λογική μεταβολή του επιτοκίου της τάξεως του +0,5% ή -0,5% (2022: +/-0,5%). Οι αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις πρόσφατες συνθήκες της αγοράς.

	ΧΡΗΣΗ 2023		ΧΡΗΣΗ 2022	
	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%
Επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης	-40.061,19	40.061,19	-42.594,12	42.594,12
Επίδραση στα ίδια κεφάλαια	-40.061,19	40.061,19	-42.594,12	42.594,12

5.16 Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου

Η έκθεση της εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (μέσα) τα οποία την ημερομηνία του Ισολογισμού αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων	1.649.640,00	1.649.640,00
Σύνολο	1.649.640,00	1.649.640,00
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	3.661.876,23	4.344.362,27
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	61.640,78	21.333,87
	3.723.517,01	4.365.696,14
Σύνολο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	5.373.157,01	6.015.336,14

Η εταιρεία ελέγχει διαρκώς τις απαιτήσεις της, είτε χωριστά είτε κατά ομάδα και ενσωματώνει τις πληροφορίες αυτές στους ελέγχους του πιστωτικού ελέγχου. Όπου είναι διαθέσιμες χρησιμοποιούνται εξωτερικές εκθέσεις ή αναλύσεις σχετικά με τους πελάτες. Η πολιτική της εταιρείας είναι να συνεργάζεται μόνο με αξιόπιστους πελάτες.

Η διοίκηση της εταιρείας θεωρεί ότι όλα τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία είναι ικανοποιητικής πιστωτικής ποιότητας. Κανένα από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας δεν έχει ασφαλιστεί με ενέχυρο ή άλλη μορφή πιστωτικής ασφάλισης.

Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η εταιρεία δεν εκτίθεται σε εξαιρετικά σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Ο πιστωτικός κίνδυνος για τα ταμειακά διαθέσιμα θεωρείται αμελητέος, δεδομένου ότι αντισυμβαλλόμενες είναι αξιόπιστες τράπεζες της Ελλάδας.

5.17 Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα, η Εταιρεία παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων, με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων και της ευελιξίας μέσω της τραπεζικής πιστοληπτικής του ικανότητας.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2023 αναλύεται ως εξής:

	31.12.2023			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	πέραν των 5 ετών
Μακροπρόθεσμα δάνεια			6.127.605,05	0,00
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων			72.412,67	
Μερίσματα πληρωτέα			249.963,17	
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	3.463.438,71	0,00		
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	0,00	2.537.015,88		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	451.300,08	938.466,09		
Σύνολα	3.914.738,79	3.475.481,97	6.449.980,89	0,00

	31.12.2022			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	πέραν των 5 ετών
Μακροπρόθεσμα δάνεια			0,00	0,00
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων			139.091,88	0,00
Μερίσματα πληρωτέα			249.963,17	0,00
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	5.266.707,09	0,00		
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	0,00	4.688.973,14		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	7.037.616,36	38.603,36		
Σύνολα	12.304.323,45	4.727.576,50	389.055,05	0,00

Οι ανωτέρω συμβατικές ημερομηνίες λήξης αντικατοπτρίζουν τις μικτές ταμειακές ροές, οι οποίες ενδέχεται να διαφέρουν από τις λογιστικές αξίες των υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

5.18 Παρουσίαση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ανά κατηγορία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μπορούν να κατηγοριοποιηθούν ως ακολούθως:

	31.12.2023	31.12.2022
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων	1.649.640,00	1.649.640,00
Σύνολο	1.649.640,00	1.649.640,00
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	3.661.876,23	4.344.362,27
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	61.640,78	21.333,87
Σύνολο	3.723.517,01	4.365.696,14

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ		
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	5.373.157,01	6.015.336,14
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μερίσματα πληρωτέα	249.963,17	249.963,17
Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	72.412,67	139.091,88
Σύνολο	322.375,84	389.055,05
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	3.463.438,71	5.266.707,09
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	2.537.015,88	4.688.973,14
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.342.759,99	6.999.013,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση	47.006,18	77.206,72
Σύνολο	7.390.220,76	17.031.899,95
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	7.712.596,60	17.420.955,00

5.19 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Στις 13/02/2024 υπεγράφη με την Τράπεζα ALPHA, ως εκπρόσωπο των ομολογιούχων δανειστών του Κοινού, εμπραγμάτως εξασφαλισμένου Ομολογιακού Δάνειου (ΚΟΔ) αρχικού ύψους 11.912.605,00 €, το οποίο είχε συναφθεί στις 05/06/2015, η τροποποίηση των όρων του για λόγους αναχρηματοδότησης. Η τροποποίηση έχει αναδρομική ισχύ από 15/09/23 και αφορά κυρίως στην παράταση του χρόνου λήξης στις 15/12/2027 (από τις 15/03/2023) και στην μείωση του spread, ενώ το ανεξόφλητο κεφάλαιο ανέρχεται σήμερα σε 6.312.605,00 €. Παράλληλα η εταιρία εξασφάλισε ανοχή αναφορικά με την ενδεχόμενη μη τήρηση των Χρηματοοικονομικών δεικτών, που προβλεπόταν στην αρχική σύμβαση, για τα έτη 2023 έως και 2025.

Με ανακοίνωση προς το επενδυτικό κοινό την 19/2/2024, το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας έκανε γνωστό ότι, κατά την 16/02/2024 συνελθούσα συνεδρίασή του αποφάσισε ομόφωνα την χορήγηση ειδικής άδειας, με ισχύ 6 μηνών (άρθ. 100 Ν 4548/2018), για την κατάρτιση συναλλαγής με συνδεδεμένο μέρος (κατά την έννοια των διατάξεων του Ν 4548/2018 και του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 24 και 28), η οποία, συγκεκριμένα, είναι η πώληση προς τον βασικό της μέτοχο HQF, μειωηφικού πακέτου 1.641.591 ονομαστικών μετοχών της άνω βασικής μετόχου της, οι οποίες αντιστοιχούν σε ποσοστό 1,3139 % του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της, αντί του τιμήματος των 1.643.790,00 €, το οποίο ισούται περίπου με την ονομαστική τους αξία (1.641.591,00 €). Το παραπάνω τίμημα θα εξοφληθεί με ολικό συμψηφισμό οφειλής της Εταιρίας (πωλήτριας) προς την αγοράστρια (HQF), η οποία έχει προέλθει από διαδοχικές ταμειακές ενισχύσεις (προκαταβολές) της αγοράστριας προς την Εταιρία, προκειμένου η τελευταία να ξεπερνάει πρόσκαιρες ταμειακές ανάγκες της και η οποία οφειλή την 31/12/2023 ανήρχετο σε 1,65 εκατ. € περίπου. Δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα τα οποία αφορούν την Εταιρεία και για τα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Μαγούλα, 6 Μαρτίου 2024

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Γενικός Διευθυντής

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Δημήτριος Ι. Φιλίππου
Α.Δ.Τ. ΑΑ – 061311

Γεώργιος Β. Χατζηβασιλείου
Α.Δ.Τ. ΑΝ-869984

Κυριάκος Ε. Σουπιωνάς
Αρ. Αδείας 14604/Α'τάξεως

6. Πληροφορίες άρθρου 10 του Ν.3401/2005, στη χρήση 2023

Η εταιρεία δημοσιοποίησε και κατέστησε διαθέσιμες στο κοινό κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης 2023 τις παρακάτω πληροφορίες οι οποίες είναι αναρτημένες στο επίσημο διαδικτυακό χώρο του Χρηματιστηρίου Αθηνών www.helex.gr όσο και της εταιρείας www.vis.gr όπως εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Ημερομηνία	Θέμα
	Ανακοινώσεις-προσκλήσεις
5/1/2023	Ενημέρωση σημαντικών μεταβολών (αρθρ.14 παρ.3 Ν.3556/2007)
20/1/2023	Ανακοίνωση για πλήρη κάλυψη ΑΜΚ
12/1/2023	Γνωστοποίηση προνομιακής πληροφόρησης (αρθρ.13 παρ.1 Ν. 3340/2005)
25/1/2023	Ανακοίνωση για την εισαγωγή των νέων μετοχών μετά την ολοκλήρωση της ΑΜΚ
27/1/2023	Ενημέρωση σημαντικών μεταβολών (αρθρ.14 παρ.3 Ν.3556/2007)
3/2/2023	Απάντηση ερωτήματος Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς
27/4/2023	Οικονομικό Ημερολόγιο για την χρήση 2023
9/6/2023	Ανακοίνωση του ΔΣ για πρόσκληση σε τακτική Γενική Συνέλευση
3/7/2023	Ανακοίνωση των αποφάσεων της τακτικής Γενικής Συνέλευσης
5/7/2023	Αντικατάσταση του Εσωτερικού Ελεγκτή της εταιρείας
31/7/2023	Απάντηση σε δημοσιεύματα του τύπου
31/10/2023	Ανακοίνωση του ΔΣ για πρόσκληση σε έκτακτη Γενική Συνέλευση
29/11/2023	Ανακοίνωση αποφάσεων έκτακτης Γενικής Συνέλευσης
	Στοιχεία Οικονομικών Καταστάσεων
2/5/2023	Οικονομική Έκθεση ΒΙΣ Α.Ε. (2022,Ετήσιος Ισολογισμός, Μητρική)
29/9/2023	Οικονομική Έκθεση ΒΙΣ Α.Ε. (2023,Εξαμηνιαία,Μητρική)

7. Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών της εταιρείας

Η ετήσια οικονομική έκθεση της εταιρείας είναι καταχωρημένη στο διαδίκτυο στη διεύθυνση www.vis.gr

Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις θα παραμείνουν στη διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) ετών από την ημερομηνία σύνταξής τους.

8. Έκθεση διάθεσης αντληθέντων κεφαλαίων

Παραθέτουμε παρακάτω την Έκθεση Διάθεσης αντληθέντων κεφαλαίων, καθώς και την Έκθεση Ευρημάτων από την εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών επί της Έκθεσης Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου με καταβολή μετρητών, όπως δημοσιεύθηκε στο Χ.Α. και στο site της εταιρίας μας την 23/2/2024:

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΝΤΛΗΘΕΝΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: ΑΠΟ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΑΥΞΗΣΗΣ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4.1.2 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών, την υπ' αριθμόν 25/17.07.2008 & 6.12.2017 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Χρηματιστηρίου Αθηνών και την υπ' αριθμόν 8/754/14.04.2016 απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, γνωστοποιείται ότι από την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας "ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ Α.Ε.", με καταβολή μετρητών και με δικαίωμα προτίμησης υπέρ των παλαιών μετόχων, που αποφασίσθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίαση του στις 21.12.2022 δυνάμει της εξουσίας που του παρασχέθηκε με την από 16.12.2022 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, αντλήθηκαν κεφάλαια ύψους € 2.484.300,00, τα οποία μετά την αφαίρεση των δαπανών έκδοσης ύψους € 131.038,17, ανήλθαν σε € 2.353.261,83. Η πιστοποίηση της αύξησης από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έλαβε χώρα την 19.01.2023. Από την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου εκδόθηκαν 49.686.000 νέες κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,05 με τιμή διάθεσης € 0,05 ανά μετοχή οι οποίες εισήχθησαν για διαπραγμάτευση στην Κύρια Αγορά του Χ.Α. στις 27.01.2023, κατόπιν της έγκρισης της Επιτροπής Εισαγωγών & Λειτουργίας Αγορών του Χρηματιστηρίου Αθηνών κατά τη συνεδρίασή της στις 25.01.2023. Ο συνολικός αριθμός των μετοχών μετά την αύξηση ανέρχεται σε 54.654.600.

Σύμφωνα με τις δεσμεύσεις που διατυπώνονταν στο σχετικό Ενημερωτικό Δελτίο που εγκρίθηκε από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς στις 22.12.2022, γνωστοποιείται ότι ο προορισμός των αντληθέντων κεφαλαίων κατά κατηγορία καθώς και η διάθεσή τους, έχουν ως κατωτέρω:

Τρόπος Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων	Διάθεση Αντληθέντων Κεφαλαίων όπως προβλεπόταν στο Ενημερωτικό Δελτίο	Διατεθέντα Κεφάλαια (1)	Αδιάθετα Κεφάλαια βάσει Ενημερωτικού Δελτίου (2)	Σύνολα = (1) + (2)
A1) Ποσό για την εξόφληση μέρους της υφιστάμενης οφειλής προς τον προμηθευτή και Βασικό Μέτοχο, την μητρική εταιρία HQF	660.000,00	660.000,00	0,00	660.000,00
A2) Ποσό για την επιστροφή μέρους των προκαταβολών που έχει λάβει εντός του έτους 2022 από τον Βασικό Μέτοχο	690.000,00	690.000,00	0,00	690.000,00
B1) Ποσό για την αποπληρωμή διάφορων τρεχουσών υποχρεώσεων, όπως είναι η εξόφληση προμηθευτών, πιστωτών, μισθοδοσίας, Ελληνικού Δημοσίου κλπ., καθώς όποιων επιπλέον ποσών τυχόν θα έχουν καταβληθεί από τον άνω Βασικό Μέτοχο από την 01.12.2022 έως και την πιστοποίηση της Αύξησης.	853.261,83	853.261,83	0,00	853.261,83
B2) Επιπλέον ποσά που έχουν καταβληθεί από τον άνω Βασικό Μέτοχο από την 01.12.2022 έως και	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00

την πιστοποίηση της Αύξησης.				
ΣΥΝΟΛΟ = (Α1) + (Α2) + (Β)	2.353.261,83	2.353.261,83	0,00	2.353.261,83
Πλέον : καταβληθείσες δαπάνες έκδοσης	131.038,17	131.038,17	0,00	131.038,17
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	2.484.300,00	2.484.300,00	0,00	2.484.300,00

Έκθεση ευρημάτων από την εκτέλεση προσυμφωνημένων διαδικασιών επί της Έκθεσης Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου με καταβολή μετρητών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Σύμφωνα με την από 14 Φεβρουαρίου 2024 επιστολή ανάθεσης έργου που λάβαμε από τη Διοίκηση της ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες στο πλαίσιο όσων προβλέπονται από το κανονιστικό πλαίσιο του Χρηματιστηρίου Αθηνών καθώς και το σχετικό νομοθετικό πλαίσιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, σχετικά με την Έκθεση Διάθεσης των Αντληθέντων Κεφαλαίων της Εταιρείας, που αφορά στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών που αποφασίστηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίασή του στις 21.12.2022, δυνάμει της εξουσίας που του παρασχέθηκε με την από 16.12.2022 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας και εγκρίθηκε στις 22.12.2022 το περιεχόμενο του Ενημερωτικού Δελτίου από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Η διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη σύνταξη της προαναφερόμενης Έκθεσης. Αναλάβαμε αυτή την εργασία σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Συναφών με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Ευθύνη μας είναι να διενεργήσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας.

Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

- 1). Συγκρίναμε τα ποσά που αναφέρονται ως «Διάθεση Αντληθέντων Κεφαλαίων όπως προβλεπόταν στο Ενημερωτικό Δελτίο» στην επισυναπτόμενη Έκθεση Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων από την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών, με τα αντίστοιχα ποσά που έχουν αναγνωρισθεί στα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας, κατά τη χρονική περίοδο που αυτά αναφέρονται.
- 2). Εξετάσαμε την πληρότητα της Έκθεσης και την συνέπεια του περιεχομένου της με τα αναφερόμενα στο Ενημερωτικό Δελτίο, που εκδόθηκε από την Εταιρεία για το σκοπό αυτό, καθώς και με τις σχετικές αποφάσεις και ανακοινώσεις των αρμόδιων οργάνων της Εταιρείας.

Ευρήματα

Από τη διενέργεια των προαναφερόμενων διαδικασιών διαπιστώσαμε τα εξής:

- α) Τα ανά κατηγορία χρήσης ποσά που εμφανίζονται ως «Διάθεση Αντληθέντων Κεφαλαίων όπως προβλεπόταν στο Ενημερωτικό Δελτίο» στην επισυναπτόμενη Έκθεση Διάθεσης Αντληθέντων Κεφαλαίων από την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών, προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της Εταιρείας, στη χρονική περίοδο που αυτά αναφέρονται.
- β) Το περιεχόμενο της Έκθεσης περιλαμβάνει τις κατ' ελάχιστον πληροφορίες που προβλέπονται για το σκοπό αυτό από το κανονιστικό πλαίσιο του Χρηματιστηρίου Αθηνών καθώς και το σχετικό νομοθετικό πλαίσιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και είναι συνεπές με

τα αναφερόμενα στο Ενημερωτικό Δελτίο που εκδόθηκε για το σκοπό αυτό και τις σχετικές αποφάσεις και ανακοινώσεις των αρμοδίων οργάνων της Εταιρείας.

Με δεδομένο ότι η διενεργηθείσα εργασία, δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω.

Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε εκτελέσει έλεγχο ή επισκόπηση ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο.

Περιορισμός χρήσης

Η παρούσα Έκθεση απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, στα πλαίσια της τήρησης των υποχρεώσεων της προς το κανονιστικό πλαίσιο του Χρηματιστηρίου Αθηνών καθώς και το σχετικό νομοθετικό πλαίσιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Ως εκ τούτου, η Έκθεση αυτή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς αφού περιορίζεται μόνο στα στοιχεία που αναφέρονται ανωτέρω.



COMPASS Ορκωτοί Ελεγκτές και
Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μ. ΙΚΕ
Αμαρουσίου Χαλανδρίου 62,
ΤΚ: 151 25 Μαρούσι
ΑΜ ΣΟΕΛ: 198, ΑΜ ΕΛΤΕ: 69

Μαρούσι, 20 Φεβρουαρίου 2024
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Κωνσταντίνος Γ. Κουτρουλός
ΑΜ ΣΟΕΛ 25 701