



**ΕΤΗΣΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**
της χρήσης
από 1^η Ιανουαρίου 2021 έως 31^η Δεκεμβρίου 2021

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 3556/2007

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	46
4.1	Ισολογισμός.....	47
4.2	Κατάσταση αποτελεσμάτων	48
4.3	Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	48
4.4	Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	49
4.5	Κατάσταση ταμειακών ροών	50
5.	Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων.....	51
5.1	Γενικές πληροφορίες	51
5.2	Αντικείμενο δραστηριότητας	51
5.3	Πλαίσιο κατάρτισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων	52
5.4	Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις	54
5.5	Σύνοψη λογιστικών πολιτικών	56
5.6	Ανάλυση κονδυλίων ισολογισμού	65
5.7	Ανάλυση κονδυλίων αποτελεσμάτων	74
5.8	Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού και κόστος μισθοδοσίας.....	77
5.9	Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές.....	77
5.10	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	77
5.11	Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις	77
5.12	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	78
5.13	Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων	78
5.14	Συναλλαγματικός κίνδυνος	79
5.15	Ανάλυση ευαισθησίας κινδύνου επιτοκίου	79
5.16	Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου	79
5.17	Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας	80
5.18	Παρουσίαση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ανά κατηγορία	81
5.19	Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου	81
5.20	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	82
6.	Πληροφορίες άρθρου 10 του Ν.3401/2005, στη χρήση 2021	82
7.	Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών πληροφοριών της εταιρείας	83

1. Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της «BIS BIOMHXANIA SYΣKEΥΑΣIΩN ANΩNYMOΣ ETAIPIA»:

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 «BIS BIOMHXANIA SYΣKEΥΑΣIΩN ANΩNYMOΣ ETAIPIA» για την χρήση από 1η Ιανουαρίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2021, οι οποίες καταρτίσθηκαν 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.

Μαγούλα, 28 Απριλίου 2022

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 συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

Τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου είναι εκείνα τα θέματα που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, ήταν εξέχουσας σημασίας στον έλεγχό μας επί των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά και οι σχετιζόμενοι κίνδυνοι ουσιώδους ανακρίβειας 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.

Θέμα ελέγχου

Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων (σημειώσεις 5.5 και 5.6.6).

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν εμπορικές απαιτήσεις αξίας € 4.026.404 για τις οποίες έχουν αναγνωρισθεί σωρευμένες απομειώσεις αξίας € 451.157. Ο έλεγχός μας επί των εμπορικών 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” και στις

Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

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

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

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

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των 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 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 31.12.2021.
- 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 30/06/2012 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 10 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε το ψηφιακό αρχείο της εταιρείας ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής Εταιρεία), το οποίο καταρτίστηκε σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), το οποίο περιλαμβάνει τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή XHTML (213800GZXH4RI6W8M671-2021-12-31-el).

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 10ης Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφεξής «Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF»). Συνοπτικά το Πλαίσιο αυτό προβλέπει, μεταξύ άλλων, ότι όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.

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

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

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

Ευθύνες του Ελεγκτή

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

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

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου XHTML (213800GZXH4RI6W8M671-2021-12-31-el), έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 29 Απριλίου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Audit Tax &
Business advisory

PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Ιωάννης Θ. Μακρής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 28 131

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 1.1.2021 έως 31.12.2021 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 – 31.12.2021, 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 2021

A1. Απολογισμός της χρήσης 2021

Η Εταιρεία συνέχισε την πορεία της εν μέσω του ασταθέστατου κλίματος της Ελληνικής οικονομίας. Ο κύκλος εργασιών παρουσίασε αύξηση κατά 15,59% ενώ τα μικτά κέρδη προ αποσβέσεων ως ποσοστό επί του κύκλου εργασιών μειώθηκαν σε 10,8% από 14,1%.

Παρακάτω αναλύονται ορισμένα κονδύλια της κατάστασης συνολικών εσόδων.

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας το 2021 ανήλθε σε € 15.821.676 έναντι € 13.687.175 του 2020 σημειώνοντας αύξηση κατά 15,59%.

Τα μικτά κέρδη προ αποσβέσεων ανήλθαν σε € 1.704.479,01 έναντι € 1.926.583 του 2020 σημειώνοντας μείωση κατά 11,53%. Τα αποτελέσματα προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) ανήλθαν σε ζημιά € 904.225 έναντι ζημιών € 530.272 του 2020.

Τα αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε ζημιές € 2.572.040 έναντι ζημιών € 2.321.130 του 2020 και οι ζημιές μετά από φόρους ανήλθαν σε € 2.328.303 έναντι ζημιών € 2.219.194 το 2020.

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατέστη κατώτερο του μισού του μετοχικού κεφαλαίου και επομένως συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018. Το διοικητικό συμβούλιο, εφαρμόζοντας τη διάταξη της συγκεκριμένης παραγράφου, προχώρησε σε μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά ποσό €10.334.688,00 με συμψηφισμό ισόποσων ζημιών παρελθουσών χρήσεων και ταυτόχρονη μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής από € 2,88 σε € 0,80 η κάθε μία, ενώ το πλήθος των μετοχών παρέμεινε αμετάβλητο.

Στη συνέχεια για πληρέστερη πληροφόρηση επί των πεπραγμένων της χρήσεως του 2021, 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

<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ</u>	<u>-6.259.121,16</u>		<u>-3.546.288,00</u>	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	27.962.310,56	-22,38%	28.346.785,52	-12,51%

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 2021		Χρήση 2020	
<u>ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</u>	<u>26.919.582,17</u>		<u>24.930.344,46</u>	
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.042.728,39	25,82	3.416.441,06	7,30

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

<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>7.807.765,44</u>		<u>7.485.303,73</u>	
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	14.066.886,60	0,56	11.031.591,73	0,68

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.

- Δείκτης μακροπρόθεσμης δανειακής επιβάρυνσης

	Χρήση 2021		Χρήση 2020	
<u>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ</u>	<u>6.912.605,00</u>		<u>7.512.605,00</u>	
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.042.728,39	662,93%	3.416.441,06	219,90%

Ο δείκτης αυτός είναι μια ένδειξη του ποσοστού κάλυψης των μακροπρόθεσμων δανείων από τα ίδια κεφάλαια.

- Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων

	Χρήση 2021		Χρήση 2020	
<u>ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΩΝ</u>	<u>-2.328.302,63</u>		<u>-2.219.194,49</u>	
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.042.728,39	-223,29%	3.416.441,06	-64,96%

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 2021		Χρήση 2020	
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	696.421,06	4,40%	903.430,43	6,60%
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	15.821.676,23		13.687.174,76	

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 2021		Χρήση 2020	
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματ/κών & επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT)	-1.912.282,72	-12,09%	-1.553.423,98	-11,35%
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	15.821.676,23		13.687.174,76	

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 2021		Χρήση 2020	
Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)	-904.224,77	-5,72%	-530.271,83	-3,87%
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	15.821.676,23		13.687.174,76	

- Δείκτης εκμετάλλευσης κεφαλαίου κίνησης

	Χρήση 2021		Χρήση 2020	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	15.821.676,23	-2,53	13.687.174,76	-3,86
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	-6.259.121,16		-3.546.288,00	

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

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 2021 σε € 374,2 χιλ. από € 1.759,5 χιλ. κατά την προηγούμενη χρήση του 2020.

Καθαρές ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες:

Οι επενδυτικές εκροές της εταιρείας που αφορούν τις αγορές ενσώματων παγίων διαμορφώθηκαν σε € 365 χιλ. κατά την εξεταζόμενη χρήση από € 380 χιλ. την προηγούμενη, με συνέπεια οι συνολικές ταμιακές ροές για επενδυτικές δραστηριότητες να φαίνονται μειωμένες κατά € 15 χιλ. σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Καθαρές ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες:

Οι χρηματοδοτικές εκροές της εταιρείας ανήλθαν σε € 7 χιλ. έναντι εισροών €1.379 χιλ. κατά την προηγούμενη περίοδο του 2020.

B. Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ)

Η διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί του παρακάτω δείκτες μέτρησης απόδοσης:

B1. 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 - € 904 χιλ. το 2021 έναντι - € 530 χιλ. το 2020, σημειώνοντας μείωση ποσοστού 70,52%.

B2. 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 - € 1.912 χιλ. το 2021 έναντι - € 1.553 χιλ. το 2020, σημειώνοντας μείωση ποσοστού 23,10%.

B3. 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 στο 2021 σε 3,73% από 12,05% στο 2020.

Η επιδείνωση του δείκτη οφείλεται στη μείωση των Ιδίων Κεφαλαίων κατά € 2.374 χιλ. σε συνδυασμό με τη μείωση του Ενεργητικού (χωρίς τα διαθέσιμα) κατά € 387 χιλ.

B4. 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 0,65 το 2021 σε σχέση με 0,55 το 2020.

Η βελτίωση του δείκτη αιτιολογείται από τη σημαντικά μεγαλύτερη αύξηση των πωλήσεων στο 2021 κατά € 2.135 χιλ. σε συνδυασμό με τη μείωση του αθροίσματος των τριών στοιχείων του Ενεργητικού κατά € 652 χιλ. συνολικά.

B5. 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 στο 2021 σε 92,00% από 77,72% το 2020.

Η αύξηση του δείκτη οφείλεται κατά κύριο λόγο στη μείωση των ιδίων κεφαλαίων κατά € 2.374 χιλ. σε συνδυασμό και με τη μείωση των δανειακών υποχρεώσεων κατά € 95 χιλ.

Γ. Σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού 31.12.2021, εκτός από την πολεμική σύγκρουση που ξέσπασε στην Ουκρανία τον Φεβρουάριο του 2022. Η διάρκεια και οι επιπτώσεις του πολέμου δεν μπορούν να εκτιμηθούν επί του παρόντος.

Η διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τις εξελίξεις και λαμβάνει όπου χρειαστούν τα απαραίτητα μέτρα, με πρωτεύοντα στόχο τη συνέχιση της επιχειρησιακής συνέχειας.

Δ. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (διακυμάνσεις στα επιτόκια, οι τιμές της αγοράς κτλ), πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα 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 υπερανάληψης σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

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

Κίνδυνος επιτοκίου

Η πολιτική της εταιρείας είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση της στο κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά τη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση. Οι μακροπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις είναι με σταθερό περιθώριο επιτοκίου. Την 31η Δεκεμβρίου 2020, η εταιρεία είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου όσον αφορά τον τραπεζικό δανεισμό της, 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:

	31.12.2021	31.12.2020
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων	2.565.180,00	2.565.180,00
Σύνολο	2.565.180,00	2.565.180,00
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	4.026.404,15	3.403.544,29
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	14.432,06	11.950,25
	4.040.836,21	3.415.494,54
Σύνολο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	6.606.016,21	5.980.674,54

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 τα οποία δεν έχουν απομειωθεί σε προηγούμενες ημερομηνίες 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.

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 € 16.943.728,11 την 31η Δεκεμβρίου 2021 θα διακανονιστούν ως εξής: ποσό € 5.437.372,73 εντός 6 μηνών, ποσό € 4.593.750,38 από 6 έως 12 μήνες και ποσό € 6.912.605,00 από 1 έως 5 έτη.

Οι αντίστοιχες συνολικές χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ποσού € € 15.841.294,38 την 31η Δεκεμβρίου 2020 διακανονίστηκαν ως εξής: ποσό € 4.342.870,56 εντός 6 μηνών, ποσό € 3.985.818,82 από 6 έως 12 μήνες και ποσό € 7.512.605,00 από 1 έως 5 έτη.

Λοιποί κίνδυνοι

Από το τέλος Ιανουαρίου του 2020 σημειώθηκαν σε παγκόσμια κλίμακα χιλιάδες θάνατοι ανθρώπων εξαιτίας του νέου κορωνοϊού του covid-19. Τον Μάρτιο του 2020 ο Παγκόσμιος Οργανισμός Υγείας κήρυξε τις επιπτώσεις από το συγκεκριμένο ιό σε πανδημία.

Η διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί από την αρχή τις εξελίξεις, τηρεί τις οδηγίες των αρμοδίων κρατικών αρχών λαμβάνοντας τα απαραίτητα μέτρα, με πρωτεύοντα στόχο την ασφάλεια των εργαζομένων της αλλά και τη συνέχιση της επιχειρησιακής συνέχειας.

Όσο αφορά την πανδημία όλα δείχνουν ότι οδεύουμε προς την πλήρη κατάργηση όλων των περιορισμών που σχετίζονταν με τον covid-19. Η Εταιρεία συνέχισε κανονικά τη λειτουργία της διενεργώντας αγορές από προμηθευτές, πωλήσεις προς πελάτες και εξυπηρετώντας τις υποχρεώσεις της.

Οι πωλήσεις μάλιστα εμφάνισαν αύξηση σε σχέση με τον αντίστοιχο τζίρο του 2020 και δεν υπήρξε καμία περίπτωση αδυναμίας παράδοσης παραγγελιών λόγω προβλήματος εξ αιτίας της πανδημίας.

Έχουν ληφθεί όλα τα αναγκαία μέτρα προκειμένου να προφυλαχτούν οι εργαζόμενοι και ιδιαίτερα οι ευπαθείς εργαζόμενοι, με αποτέλεσμα, παρά τα μεμονωμένα κρούσματα που αναπόφευκτα εμφανίστηκαν, σε κανένα χρονικό σημείο να μην διακοπεί η λειτουργία. Παράλληλα η Διοίκηση καθώς και η Διεύθυνση πωλήσεων δεν έχουν καμία φυσική επαφή με το παραγωγικό δυναμικό της εταιρείας ενώ συνεχίζεται η προσεκτική παρακολούθηση των εξελίξεων σχετικά με την εξάπλωση της πανδημίας.

Η Εταιρεία είχε θεσπίσει, από την αρχή της πανδημίας, και εξακολουθεί να λαμβάνει προληπτικά μέτρα σύμφωνα πάντα με τους κανόνες και τις κατευθυντήριες γραμμές της κυβέρνησης και του Π.Ο.Υ. Συμβάλλοντας στη συλλογική προσπάθεια για την πρόληψη της εξάπλωσης του COVID-19, η εταιρεία εφάρμοσε και συνεχίζει μέχρι σήμερα να εφαρμόζει μια ειδική πολιτική προστασίας που περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, περιορισμό των επαγγελματικών ταξιδιών, συνεχής απολύμανση των γραφείων και συγκεκριμένων χώρων παραγωγής και ειδική καθοδήγηση του προσωπικού και των συνεργατών της Εταιρείας για την υγιεινή.

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 της Εταιρείας θα εξαρτηθούν από ενδεχόμενες νέες αποφάσεις των κρατικών αρχών σχετικά με την περαιτέρω αντιμετώπιση της πανδημίας και επομένως, οι ενδεχόμενες οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας δεν μπορούν στο παρόν στάδιο να εκτιμηθούν αξιόπιστα. Σε κάθε περίπτωση η διοίκηση της εταιρίας παρακολουθεί τις εξελίξεις για τον κορωναϊό και πως αυτός επηρεάζει την αγορά και θα προσαρμόζει τη λειτουργία της με κριτήριο πάντα την απρόσκοπτη εξυπηρέτηση των πελατών της, προστατεύοντας με αυτόν τον τρόπο την βιώσιμη ανάπτυξη της.

Κατά την διάρκεια του Δ' τριμήνου της κλειόμενης χρήσεως 2021 επήλθε σημαντική αύξηση του ενεργειακού κόστους και κατά συνέπεια επιβάρυνση του κόστους παραγωγής. Ο εν λόγω κίνδυνος κατέστη ακόμη πιο σημαντικός μετά τις εξελίξεις συνεπεία της πρόσφατης εισβολής της Ρωσίας στην Ουκρανία, καθόσον οι διεθνείς τιμές πετρελαίου και φυσικού αερίου σημείωσαν σημαντική άνοδο, ανερχόμενες σε δυσθεώρητα ύψη. Εν όψει των ανωτέρω, ο εν λόγω κίνδυνος αξιολογείται από την Διοίκηση της Εταιρείας ως ιδιαίτερα σημαντικός και δυνάμενος να επηρεάσει ουσιαδώς τα αποτελέσματα και τις επιδόσεις εν γένει της εταιρείας κατά διάρκεια της τρέχουσας χρήσεως 2022.

Ε. Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη

Καθώς το οικονομικό κλίμα στην εγχώρια αγορά δεν έχει βελτιωθεί, εξ αιτίας της συνεχιζόμενης απρόβλεπτης εξέλιξης λόγω της πανδημίας αλλά και του εξελισσόμενου πολέμου στην Ουκρανία είναι εξαιρετικά δύσκολο να κάνουμε προβλέψεις για την πορεία της εταιρίας για την επόμενη χρήση 2022. Βασική προτεραιότητα για τη διοίκηση της εταιρίας παραμένει η διατήρηση του υγιούς πελατολογίου της και γίνεται προσπάθεια οι πωλήσεις να βελτιωθούν με την προσθήκη νέων πελατών κατά την επόμενη χρήση, 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 2021.

ΣΤ. Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

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

Κατά την χρήση 2021 έγιναν οι πιο κάτω εμπορικές συναλλαγές:

Πωλήσεις έτοιμων προϊόντων και εμπορευμάτων προς την ΗQF € 1.997.861 το 2020 έναντι € 2.618.348 το 2020.

Πωλήσεις ενοικίων αξίας € 14.515 το 2021 έναντι € 14.092 το 2020 .

Αγορές ενσώματων ακινητοποιήσεων ποσού € 177.756,98για το 2021, έναντι € 165.326 για το 2020.

Αγορές ενοικίων € 60.000 το 2021 έναντι €100.209 το 2020.

Αγορές υπηρεσιών ποσού € 411.711 για το 2021 και αντίστοιχα € 410.640 για το 2020.

Τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων/απαιτήσεων που προέρχονται από εμπορικές συναλλαγές μεταξύ της ΒΙΣ και της συνδεδεμένης εταιρίας ΗQF ανέρχονται σε υποχρεώσεις € 19.060 την 31/12/2021, έναντι απαιτήσεων € 373.778 την 31/12/2020.

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 € 318.161 για την περίοδο από 1/1 έως 31/12/2021 ενώ αντίστοιχα την προηγούμενη χρήση ανήλθαν σε € 290.540.

Την 31/12/2021 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.

Z. 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 στελεχών 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 καθώς 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. Μερισματική πολιτική

Το σύνολο των αποτελεσμάτων μετά από φόρους της χρήσης 2021, συνυπολογίζοντας το υπόλοιπο των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων, εμφανίζει ζημίες στο λογαριασμό «αποτελέσματα εις νέο» της 31.12.2021 ύψους € 5.082.045,26.

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 ανέρχεται σε € 3.974.880,00 και διαιρείται σε 4.968.600 κοινές ονομαστικές μετοχές (με δικαίωμα ψήφου) ονομαστικής αξίας € 0,80 εκάστη (ορ. § 5.2.13. καταστατικού). Όλες οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και διαπραγματεύονται στην κατηγορία μεσαίας και μικρής κεφαλαιοποίησης.

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 31/12/2021 ποσοστό μεγαλύτερο του 5 % του συνόλου των μετοχών της Εταιρίας (ΒΙΣ ΑΕ), ήτοι ποσοστό 74,62%.
- 2) Η Εταιρία (ΒΙΣ ΑΕ) συμμετείχε την 31/12/2021 κατά ποσοστό 1,70% στο μετοχικό κεφάλαιο της μητρικής εταιρίας HELLENIC QUALITY FOODS Α.Ε.Τ.

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 Εταιρείας

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 ΒΙΣ 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 Εταιρείας

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.

1.1. Κώδικας Εταιρικής διακυβέρνησης

1.1.1. 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 εφήρμοζε 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, ήδη από της 17.07.2021 η εταιρία έχει προβεί στις απαραίτητες ενέργειες και έχει υιοθετήσει της υποχρεώσεις που προβλέπονται στον Ν 4706/2020 «Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιριών κ.λπ.», ο οποίος, λειτουργώντας συμπληρωματικά της διατάξεις του Ν 4548/2018 και υιοθετώντας διεθνώς αναγνωρισμένες πρακτικές, με στόχο τη διαφάνεια και την υπεύθυνη λειτουργία της εταιρίας σε όλους της τομείς δραστηριότητας επικαιροποιεί την εταιρική διακυβέρνηση, μέσω της οποίας θα διασφαλίζεται πληρέστερα η διαφάνεια, η προστασία των μετόχων και επενδυτών αλλά και θα επιτευχθεί η γενικότερη διοίκηση και επιχειρηματική λειτουργία της εταιρίας.

Ειδικότερα με της νέες διατάξεις, υιοθετήθηκε ο κώδικας εταιρικής διακυβέρνησης και θεσπίσθηκε ένα διευρυμένο πλαίσιο για τη λειτουργία του Δ.Σ. της εταιρίας, το οποίο ενίσχυσε τη διαφάνεια και εντατικοποίησε τον εσωτερικό έλεγχό της. Παράλληλα, η εταιρία θέσπισε Πολιτική Καταλληλότητας (απόφαση Γ.Σ. της 30.02.2021), 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 η εταιρία θέσπισε δύο νέες επιτροπές του Δ.Σ. (Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων / αποφάσεις Δ.Σ. 5 & 6/07.2021), πέραν της προϋπάρχουσας Επιτροπής Ελέγχου, η οποία ως οργανωτικά ανεξάρτητη επιτροπή επιτελεί το καίριο έργο της προστασίας τόσο της εταιρίας όσο και των επενδυτών. Η δε της προϋπάρχουσα μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου απέκτησε διευρυμένες αρμοδιότητες και εχέγγυα για την ορθή λειτουργία και ανταπόκριση της απαιτήσεων 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.

I.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.

I.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. μπορεί να αποτελείται τρία (3) έως εννέα (9) μέλη. Με βάση την τελευταία την τελευταία εκλογή του (απόφαση Γ.Σ. 30.06.2021) αποτελείται από τρία (3) εκτελεστικά μέλη, δύο (2) μη εκτελεστικά μέλη και δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. δεν υπολείπονται του ενός τρίτου (1/3) του συνολικού αριθμού των μελών του και δεν είναι λιγότερα από δύο (2). Επισημαίνεται ότι βάσει σύνθεσης του Δ.Σ. πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 3 Ν 4706/2020 για συμμετοχή και των δύο φύλων στο διοικητικό συμβούλιο. Το σχήμα αυτό έχει αποδειχθεί στην πράξη επαρκές, ευέλικτο και αποτελεσματικό στη λειτουργία του.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η εξής :

1. Δημήτριος Φιλίππου του Ιωάννη, ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος - ως εκτελεστικό μέλος.
2. Παναγιώτα Φιλίππου του Ιωάννη, ως Αντιπρόεδρος - μη εκτελεστικό μέλος.
3. Γεώργιος Χατζηβασιλείου του Βασιλείου, ως Γενικός Διευθυντής - Γραμματέας του Διοικητικού Συμβουλίου - εκτελεστικό μέλος.
4. Κυριάκος Σουπιωνάς του Ευάγγελου, ως εκτελεστικό μέλος.
5. Φωκίων Τσίντος του Αναστασίου, ως μη εκτελεστικό μέλος.
6. Σωκράτης Λαμπρόπουλος του Παναγιώτη, ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
7. Μαρία Κοτσιά του Νικολάου, ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.

Ακολουθούν τα βιογραφικά των μελών του Διοικητικού 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. ορίσθηκε πενταετής, σύμφωνα με τον Ν 4548/2018, το καταστατικό της εταιρίας και την απόφαση της από 30.06.2021 Γ.Σ., αρχομένη από την 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 31.12.2021 ο κ. Δημήτρης Φιλίππου είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

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

Μέχρι τις 31.12.2021 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 31.12.2021 ο κ. Κυριάκος Σουπιωνας 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 31.12.2021 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 2021.

Το Δ.Σ. της εταιρίας επιβεβαίωσε την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας βάσει του άρθρου 9 § 3 Ν 4706/2020, των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του, πριν την δημοσιοποίηση της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης 2021.

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 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 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 προάσπιση 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 εμπίπτουν 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, ανεπιβεβαιώτες 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 εξαιρετικά δε επιτρέπεται να συνέρχονται και σε οποιονδήποτε από τους Δήμους Αθηναίων, ή Κηφισιάς, ή Μεταμόρφωσης, ή Φιλοθέης, ή στην Κοινότητα Εκάλης (άρθ. 18.4. καταστατικού σε συνδ. με άρθ. 90 § 2 Ν 4548/2018). Το Δ.Σ. δύναται να συνεδριάζει και σε άλλους πλην των παραπάνω τόπους, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

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 2021 (01/01/2021-31/12/2021) το Δ.Σ. της εταιρίας συνεδρίασε δεκατέσσερις (14) φορές και παραστάθηκαν τα μέλη του ως κάτωθι :

ΠΑΡΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΩΝ ΜΕΛΩΝ ΔΣ ΒΙΣ ΑΕ ΕΤΟΥΣ 2021

Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΜΠΑΦΙΛΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΤΣΙΝΤΟΣ ΦΩΚΙΩΝ	ΓΡΑΝΙΤΣΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΛΑΜΠΡΟΠΟΥΛΟΣ ΣΩΚΡΑΤΗΣ	ΚΟΤΣΙΑ ΜΑΡΙΑ
1	27/1/2021		1	1		
2	29/3/2021	1	1	1		
3	6/5/2021			1		
4	3/6/2021	1	1	1		
5	8/6/2021	1	1	1		
6	2/7/2021		1		1	1
7	5/7/2021		1		1	1
8	5/7/2021		1		1	1
9	6/7/2021		1		1	1
10	7/7/2021		1		1	1
11	13/7/2021		1			1
12	14/7/2021		1		1	
13	22/9/2021				1	1
14	28/9/2021		1		1	1
ΣΥΝΟΛΑ		3	12	5	8	8

Επαναλαμβάνεται ότι στις 30.06.2021 με απόφαση της τακτικής Γ.Σ. των μετόχων της εταιρίας εξελέγη νέο Δ.Σ. αυτής, το οποίο καταρτίσθηκε σε σώμα με την από 02.07.2021 απόφασή του και τα μέχρι τότε μη εκτελεστικά μέλη αυτού Γεώργιος Μπαφίλιας και Ιωάννης Γρανίτσας δεν επανεξελέγησαν ως τέτοια, δηλ. ως μέλη Δ.Σ.

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 (άρθρ. 18.6. καταστατικού σε συνδ. με άρθρ. 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

Η εταιρία διαθέτει Επιτροπή Αποδοχών και Επιτροπή Υποψηφιοτήτων (απόφαση Δ.Σ. 5 & 6/7/2021). Πρωταρχικός στόχος των Επιτροπών Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων είναι να συνδράμουν το Δ.Σ. στην εκτέλεση των καθηκόντων του, λειτουργώντας ως ανεξάρτητες και αντικειμενικές οντότητες, υπεύθυνες για τη διασφάλιση της ύπαρξης αποτελεσματικής και διαφανούς διαδικασίας στο θέμα των αμοιβών και της ανάδειξης υποψήφιων μελών του Δ.Σ. της εταιρίας.

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 εταιρίας.

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.

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

(B) Επιτροπή Ελέγχου (Audit Committee)

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με το άρθρο 44 Ν 4449/2017 όπως τροποποιήθηκε με τα άρθρα 10, 15, 16 & 74 Ν 4706/2020, τον Κανονισμό ΕΕ αριθμ. 537/2014, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, που έχει υιοθετήσει η εταιρία και των διατάξεων του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της εταιρίας. Το είδος της επιτροπής ελέγχου (ανεξάρτητης ή μη), η θητεία, ο αριθμός μελών και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γ.Σ. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από τη Γ.Σ. ή με παροχή εξουσιοδότησης από τη Γ.Σ. προς το Δ.Σ. για τον ορισμό τους. Η αξιολόγηση των υποψηφίων μελών της Επιτροπής Ελέγχου διενεργείται από το Δ.Σ. Η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, ως ανεξάρτητη επιτροπή, αποτελούμενη από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. αλλά και τρίτα ανεξάρτητα με την εταιρία πρόσωπα.

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, σε επίπεδο εταιρίας και σε επίπεδο Ομίλου. 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. Αποτελεί τον κύριο φορέα διασφάλισης της ποιότητας του Εσωτερικού Ελέγχου, του οικονομικού ελέγχου, της ακεραιότητας της διαχείρισης, καθώς και της επάρκειας και της διαφάνειας των οικονομικών και λειτουργικών πληροφοριών. Εντούτοις, δεν εξαλείφεται η δυνατότητα για τον εσωτερικό ελεγκτή ή τον ορκωτό ελεγκτή να επικοινωνήσουν άμεσα με το Δ.Σ., εάν αυτό χρειαστεί. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει την υποχρέωση να αναφέρεται άμεσα στην Επιτροπή Ελέγχου και το αδέσμευτο δικαίωμα πρόσβασης στον Πρόεδρο της Επιτροπής. Το Δ.Σ. διατηρεί το δικαίωμα να αναθεωρεί και να αναθέτει περαιτέρω καθήκοντα στην Επιτροπή Ελέγχου, τα οποία ανάλογα με τις συνθήκες, θα πρέπει να ενσωματώνονται στον Κανονισμό της.

Η εταιρία στην τακτική Γ.Σ. της 30.06.2021 αποφάσισε, ότι η Επιτροπή Ελέγχου θα είναι ανεξάρτητη μεικτή επιτροπή, αποτελούμενη από τρία (3) μέλη και ειδικότερα από ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και δύο (2) τρίτα πρόσωπα, τα οποία θα πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 Ν 4449/2017, όπως ισχύει με τον Ν 4706/2020. Η διάρκεια της θητείας της Επιτροπής Ελέγχου ορίστηκε πενταετής, λήγουσα στις 30.06.2026, με αρμοδιότητα τον έλεγχο της εταιρίας, όπως ορίζεται στον κανονισμό της και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 Ν 4449/2017, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 Ν 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης.

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη :

1. Χαράλαμπος Ξανθόπουλος του Μιχαήλ, πτυχιούχος του ΤΕΙ Μεσολογγίου το έτος 1989, Τμήμα Λογιστικής, μέλος του Ο.Ε.Ε., εν ενεργεία Λογιστής – Φοροτεχνικός με άδεια

- ασκήσεως Λογιστή – Φοροτεχνικού Α' τάξης υπ' αριθ. 00001113 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, ο οποίος διαθέτει αποδεδειγμένη και επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής που αφορούν την εταιρία και,
2. Φωκίων Τσίντος, ο οποίος είναι μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., ήδη μέλος της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρίας από 26.10.2010, δικηγόρος παρ' Αρείω Πάγω, ο οποίος είναι από 20ετίας και πλέον νομικός σύμβουλος της εταιρίας και διαθέτει αποδεδειγμένη και επαρκή γνώση στα νομικά θέματα και τις νομικές υποθέσεις, που αφορούν την εταιρία και
 3. Νικόλαος Κούτρας πτυχιούχος της ΑΒΣΠ το έτος 1985, Τμήμα Διοίκησης Επιχειρήσεων, μέλος του Ο.Ε.Ε. με αριθμό μητρώου μέλους 22475 εν ενεργεία Λογιστής – Φοροτεχνικός με άδεια ασκήσεως Λογιστή – Φοροτεχνικού Α' τάξης υπ' αριθ. 0001572, ο οποίος διαθέτει αποδεδειγμένη και επαρκή γνώση σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής.

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.

Αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι η διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των εταιρικών εργασιών, ο έλεγχος της αξιοπιστίας της παρεχόμενης προς το επενδυτικό κοινό και τους μετόχους της εταιρίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η συμμόρφωση της εταιρίας με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, η περιφρούρηση των επενδύσεων και των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας και ο εντοπισμός και η αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων.

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.

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει και εφαρμόζει το δικό της κανονισμό λειτουργίας, ο οποίος εγκρίθηκε με την από 07.07.2021 απόφαση του Δ.Σ. Ο επικαιροποιημένος κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου είναι διαθέσιμος στην εταιρική ιστοσελίδα σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 10 Ν 4706/2020. Η ως άνω λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου καλύπτει ήδη τις απαιτήσεις του Ν 4706/2020 άρθ. 74, το οποίο τροποποίησε άρθ. 44 Ν 4449/2017. 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 2021, η Επιτροπή Ελέγχου πραγματοποίησε δεκατρείς (13) συνεδριάσεις, κατά τις οποίες παραστάθηκαν άπαντα τα μέλη της και συζητήθηκαν τα ακόλουθα θέματα :

Συνεδρίαση 12.01.2021

Θέμα: Ετήσιος Προγραμματισμός ετήσιου πλάνου της Επιτροπής Ελέγχου & Εσωτερικού Ελέγχου 2021.

Συνεδρίαση 18.01.2021

Θέμα: Ενημέρωση εσωτερικού ελέγχου για δ' τρίμηνο του έτους 2020.

Συνεδρίαση 25.01.2021

Θέμα: Ορισμός της διαδικασίας των ενδεδειγμένων ελέγχων που θα πραγματοποιηθούν κατά την περίοδο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για την οικονομική χρήση 2020.

Συνεδρίαση 26.03.2021

Θέμα: Ενημέρωση από τον ελεγκτή της εταιρίας και συμπεράσματα από τον έλεγχο επί των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2020. Απόφαση για εισήγηση στο Δ.Σ. έγκρισης των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων 2020 (01.01.2020 – 31.12.2020).

Συνεδρίαση 30.03.2021

Θέμα: Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου και παρουσίαση από τον Ορκωτό Ελεγκτή της εταιρίας της συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως του 2020.

Συνεδρίαση 12.04.2021

Θέμα: Ενημέρωση εσωτερικού ελέγχου για α' τρίμηνο του έτους 2021.

Συνεδρίαση 05.07.2021

Θέμα: Εκλογή Προέδρου και συγκρότηση της νεοεκλεγείσας Επιτροπής Ελέγχου σε σώμα

Συνεδρίαση 06.07.2021

Θέμα: Επικαιροποίηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου & Απόφαση υποβολής προς έγκριση στο Δ.Σ. της εταιρίας

Συνεδρίαση 16.07.2021

Θέμα: Προετοιμασία ελέγχου που αφορούν το πρώτο εξάμηνο της χρήσεως 2021.

Συνεδρίαση 06.09.2021

Θέμα: Ενημέρωση εσωτερικού ελέγχου για β' τρίμηνο του έτους 2021.

Συνεδρίαση 17.09.2021

Θέμα: Καθορισμός του μέλους της Επιτροπής Ελέγχου, το οποίο θα παρίσταται υποχρεωτικά στην συνεδρίαση έγκρισης των Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρίας (άρθρ. 44 § 1 ζ Ν 4449/2017 ως ισχύει).

Συνεδρίαση 29.09.2021

Θέμα: Έγκριση των ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων του εξαμήνου (ενδιάμεση χρήση 01/01/2021 - 30/06/2021).

Συνεδρίαση 25.10.2021

Θέμα: Ενημέρωση εσωτερικού ελέγχου για γ' τρίμηνο του έτους 2021.

Κατά τη χρήση του 2021, η Επιτροπή Αποδοχών πραγματοποίησε μία συνεδρίαση στις 06.07.2021 με θέμα την εκλογή Προέδρου και την συγκρότηση της νεοεκλεγείσας Επιτροπής Αποδοχών σε σώμα, όπου παραστάθηκαν άπαντα τα μέλη της. Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων συνδρίασε μία φορά στις 06.07.2021 με θέμα την εκλογή Προέδρου της και την συγκρότηση της σε σώμα, όπου παραστάθηκαν άπαντα τα μέλη της

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 πεπαιθώσεων, 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 εισήχθη δυνάμει 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 2021 (01.01.2021 – 31.12.2021) η Έκθεση Αποδοχών της:

ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
της ΒΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Αριθ. Γ.Ε.ΜΗ. 122838007000
της διαχειριστικής χρήσης 2021
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 2021 (1.1 - 31.12.2021).

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 2021, 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 2021, έχει ως εξής:

γ1. Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Όπως προαναφέρθηκε, κατά τη διάρκεια τη χρήσης 2021, η Εταιρεία χορήγησε στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου μόνο σταθερές αποδοχές.

Ειδικότερα, οι σταθερές μηνιαίες αμοιβές των δύο (2) εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Χατζηβασιλείου Γεωργίου και Τζητζαρά Αθανασίου, προέρχονται από σύμβαση εξαρτημένης εργασίας μεταξύ αυτών και της Εταιρείας και ανέρχονται ετησίως στα ποσά των €153.050,64 και € 81.616,85 αντιστοίχως.

Δεδομένου ότι τα παραπάνω εκτελεστικά μέλη Διοικητικού Συμβουλίου κατέχουν παράλληλα και τις θέσεις του Γενικού Διευθυντή ο πρώτος και του Διευθυντή Εργοστασίων ο δεύτερος, δεν έλαβαν αμοιβή για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τη χρήση του 2021, καθώς η εν λόγω δραστηριότητα περιλαμβάνεται στα ευρύτερα καθήκοντά τους και η αμοιβή τους για τις γενικότερες υπηρεσίες τους προς την Εταιρεία συμπεριλαμβάνει και την όποια αμοιβή τους για τις εν λόγω συμμετοχές.

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

Ο κ. Δημήτριος Ι. Φιλίππου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας, δεν έλαβε κατά τη διάρκεια της χρήσης του 2021 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 2021, τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κ.κ. Τσίντος Φωκίων, Μπαφίλιας Γεώργιος, Γρανίτσας Ιωάννης, Λαμπρόπουλος Σωκράτης και Κοτσιά Μαρία έλαβαν αμοιβές, υπό την ιδιότητά τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συνολικού ποσού €5.400,00.

γ3. Λοιπές παροχές

Πέραν των ανωτέρω, σε ορισμένα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία παρείχε κατά τη διάρκεια της χρήσης του 2021 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 2021, που αφορούν στη διάθεση εταιρικού αυτοκινήτου και εταιρικής σύνδεσης κινητού τηλεφώνου, ανήλθαν σε € 13.709,92.

δ. Σύνολο αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στη χρήση του έτους 2021

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 2021, έχουν ως εξής:

Χρήση 2021	Σταθερές αποδοχές	% επί του συνόλου	Μεταβλητές αποδοχές	% επί του συνόλου	Λοιπές παροχές	% επί του συνόλου	Σύνολο
Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου							
Χατζηβασιλείου Γεώργιος	153.050,64	93,82%	0,00	0,00%	10.073,35	6,18%	163.123,99
Τζητζαράς Αθανάσιος	81.616,85	95,73%	0,00	0,00%	3.636,57	4,27%	85.253,42
Ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη	5.400,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	5.400,00
Σύνολο Αμοιβών ΔΣ	240.067,49	94,60%	0,00	0,00%	13.709,92	5,40%	253.777,41
Εργατοϋπαλληλικό προσωπικό πλήρους απασχόλησης	3.575.681,09	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	3.575.681,09
Γενικό Σύνολο	3.815.748,58	99,64%	0,00	0,00%	13.709,92	0,36%	3.829.458,50

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 2021, 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 2021	Ποσοστό σταθερών αποδοχών	Ποσοστό μεταβλητών αποδοχών	Ποσοστό λοιπών παροχών	Ποσοστό συνολικών αποδοχών
Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	94,60%	0,00%	5,40%	100%
Εργατοϋπαλληλικό προσωπικό πλήρους απασχόλησης	100,00%	0,00%	0,00%	100%
Σύνολο	99,64%	0,00%	0,36%	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 2021	Χρήση 2020	Χρήση 2019	Χρήση 2018	Χρήση 2017
Αποτελέσματα προ φόρων	-2.572.040,57	-2.321.130,49	-2.807.572,19	-2.911.402,76	-1.105.136,56
Αποτελέσματα μετά από φόρους	-2.328.302,63	-2.219.194,49	-2.625.425,75	-2.571.045,01	-1.103.580,51
Ποσοστό αμοιβών μελών ΔΣ επί συνόλου αποδοχών	6,63%	6,97%	7,15%	6,46%	6,22%
Μέσος όρος αποδοχών εργαζομένων πλήρους απασχόλησης (εκτός στελεχών)	93,37%	93,03%	92,85%	91,67%	92,04%

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

Περιγραφή	Ποσοστιαία μεταβολή 2021-2020	Ποσοστιαία μεταβολή 2020-2019	Ποσοστιαία μεταβολή 2019-2018	Ποσοστιαία μεταβολή 2018-2017
Αποτελέσματα προ φόρων	10,81%	-17,33%	-3,57%	163,44%
Αποτελέσματα μετά από φόρους	4,92%	-15,47%	2,12%	132,97%
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου	-2,89%	-1,86%	-0,27%	1,17%
Μέσος όρος αποδοχών εργαζομένων πλήρους απασχόλησης (εκτός στελεχών)	2,49%	0,83%	-8,73%	-2,97%

στ. Αποδοχές από Εταιρεία που ανήκει στον ίδιο όμιλο

Η Εταιρεία ανήκει σε όμιλο, δεδομένου ότι είναι θυγατρική της HELLENIC QUALITY FOODS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ (διακριτικός τίτλος: HQF Α.Ε.Τ.) με ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό της κεφάλαιο και τα δικαιώματα ψήφου 74,62% την 31.12.2021.

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

Το ετήσιο κόστος των σταθερών αποδοχών του κατά τη χρήση 2021 ανήλθε σε € 123.564,37, οι λοιπές παροχές του, που αφορούν στην παροχή εταιρικού αυτοκινήτου και εταιρικής σύνδεσης κινητού τηλεφώνου, ανήλθαν σε € 5.953,23, 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 31.12.2021 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.

Δεν υφίσταται θεσμοθετημένη διαδικασία με σκοπό την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του. Η διαδικασία αυτή δεν θεωρείται ως αναγκαία καθώς η συγκεκριμένη ανάγκη καλύπτεται με βάση την υπάρχουσα οργανωτική δομή της εταιρίας. Η επίδοση του Δ.Σ. αξιολογείται ετησίως από την τακτική Γ.Σ., συγχρόνως με την αξιολόγηση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρίας και των σχετικών εκθέσεων αυτού. Τα κριτήρια της εν λόγω αξιολόγησης αφορούν στην επίδοση και δραστηριότητα που επέδειξε το Δ.Σ. κατά την εκάστοτε κλειόμενη εταιρική χρήση, κυρίως με βάση, την Διαχειριστική Έκθεση που αυτό υποβάλλει στη Γ.Σ., τις λοιπές εκθέσεις αυτού που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία και σε συνδυασμό με τα αποτελέσματα χρήσης και της γενικότερης πορείας των εργασιών της εταιρίας. Τα σημερινά μέλη του Δ.Σ. πληρούν τα κριτήρια αξιολόγησης που θέτει ο εν λόγω νόμος, επίσης δε διαθέτουν αποδεδειγμένα τις δεξιότητες και την πείρα που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους, σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο και τη στρατηγική της εταιρίας.

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.

Ι.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.

Ι.2. Γενική Συνέλευση των μετόχων

Ι.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.

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλεί τακτικά την Γ.Σ. των μετόχων μια φορά κάθε χρόνο μέσα στο πρώτο εξάμηνο από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσεως. Δικαιούται επίσης να συγκαλεί έκτακτη Γ.Σ. των μετόχων στις περιπτώσεις που το κρίνει σκόπιμο. 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 τις επαναληπτικές συνελεύσεις και τις προς αυτές εξομοιούμενες, 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 των επαναληπτικών 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 επαναληπτικών Γ.Σ., η παραπάνω προθεσμία δημοσιεύσεως ορίζεται στο ήμισυ. Η παραπάνω αναφερόμενη πρόσκληση κατά συνήθεια τοιχοκολλάται και σε εμφανή θέση του εταιρικού καταστήματος είκοσι (20) ημέρες πριν από την Γ.Σ. και δέκα (10) ημέρες για τις επαναληπτικές.

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.

Κατάρτιση πίνακα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να καταρτίσει πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη Γενική Συνέλευση. Ο πίνακας περιλαμβάνει υποχρεωτικά το όνομα, το επώνυμο, την διεύθυνση των μετόχων, τον αριθμό των μετοχών και ψήφων που έχει ο κάθε μέτοχος, τους αντιπροσώπους των μετόχων και την διεύθυνση των αντιπροσώπων. Ο πίνακας αυτός κατά συνήθεια τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση των γραφείων της εταιρίας είκοσι τέσσερις (24) εργάσιμες ώρες πριν από την Γ.Σ. Καθένας που έχει άμεσο έννομο συμφέρον δύναται να υποβάλει ένσταση κατά του άνω πίνακα μόνον κατά την έναρξη της συνεδριάσεως της Γ.Σ. και πριν εισέλθει η Συνέλευση στην συζήτηση των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως.

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 μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου που υφίστανται κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης, συμπεριλαμβανομένων και χωριστών συνόλων ανά κατηγορία μετοχών, εφόσον το κεφάλαιο της εταιρίας είναι κατανομημένο σε περισσότερες κατηγορίες μετοχών, (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 όταν παρίστανται και αντιπροσωπεύονται σ' αυτή μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν πραγματοποιηθεί απαρτία κατά την πρώτη συνεδρία, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την χρονολογία της ματαιωθείσης συνεδριάσεως με πρόσκληση του Δ.Σ. που δημοσιεύεται νομότυπα προ δέκα (10) τουλάχιστον ημερών και η επαναληπτική αυτή Γ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως με τα αυτά θέματα ημερησίας διατάξεως οποιοδήποτε και αν είναι το ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτήν. Εξαιρετικώς, η Γ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται κατ' αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου προκειμένου περί αποφάσεων οι οποίες αφορούν την : (α) παράταση της διάρκειας, συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της εταιρίας, (β) μεταβολή του αντικειμένου της επιχειρήσεως της εταιρίας, (γ) μεταβολή της εθνικότητας της εταιρίας, (δ) αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, με εξαίρεση την περίπτωση της § 1α άρθρου 24 Ν 4548/2018, ή επιβαλλομένη από διατάξεις νόμων, ή γενομένη με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, (ε) παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Δ.Σ. για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ή έκδοση ομολογιακού δανείου, σύμφωνα με τις § 1β & 1γ άρθρου 24 Ν 4548/2018, (στ) μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός αν γίνεται σύμφωνα με την § 6 άρθρου 49 Ν 4548/2018, (ζ) έκδοση δανείων δι' ομολογιών μετατρέψιμων σε μετοχές κατά τις διατάξεις του άρθρου 71 Ν 4548/2018, (η) μεταβολή του τρόπου διαθέσεως των κερδών, (η) αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων. Αν δεν πραγματοποιηθεί απαρτία κατά την πρώτη συνεδρίαση της Γ.Σ., η οποία έχει ως θέμα ημερησίας διατάξεως της κάποιο από τα ανωτέρω (α – η) αναφερόμενα, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την χρονολογία της ματαιωθείσης συνεδριάσεως με πρόσκληση του Διοικητικού Συμβουλίου που δημοσιεύεται νομότυπα προ δέκα (10) τουλάχιστον ημερών. 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 δέκα (10) πλήρεις ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και στην επαναληπτική. Η επαναληπτική αυτή Γ.Σ. (πρώτη επαναληπτική) βρίσκεται σε απαρτία όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν το ήμισυ (1/2) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν πραγματοποιηθεί απαρτία και στην πρώτη επαναληπτική συνεδρίαση, συνέρχεται δεύτερη επαναληπτική Συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία ματαιώσεως της πρώτης επαναληπτικής, με πρόσκληση του Δ.Σ. που δημοσιεύεται νομότυπα προ δέκα (10) τουλάχιστον ημερών και η δεύτερη αυτή επαναληπτική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Σε κάθε περίπτωση όταν πρόκειται να ληφθεί απόφαση για αύξηση κεφαλαίου, η Γ.Σ. στην τελευταία επαναληπτική συνεδρίαση ευρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται ή

αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται, εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων, για την περίπτωση μη επίτευξης απαρτίας.

Πλειοψηφία στην Γενική Συνέλευση

Οι αποφάσεις της Γ.Σ. λαμβάνονται με την απόλυτη πλειοψηφία των εκπροσωπούμενων σ' αυτή ψήφων, § 1 άρθρου 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» (άρθ. 25 – 36).

Ι.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 οριζομένων 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 μετόχους 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» (άρθρ. 25 – 36).

1.2.3. 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	2.750
Παναγιώτα Φιλίππου	-
Γεώργιος Χατζηβασιλείου	-
Κυριάκος Σουπιωνάς	-
Φωκίων Τσίντος	100
Μαρία Κοτσιά	-
Σωκράτης Λαμπρόπουλος	-

1.3. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείριση κινδύνων

1.3.1. 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 δικλίδων 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.

1.3.2. 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 δικλίδων 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.

1.4. 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.

1.5. 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 1,70% 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.

Μαρούλα, 28 Απριλίου 2022
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 28.4.2022 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.	31.12.2021	31.12.2020
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	5.6.1	17.267.942,31	17.908.829,79
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων	5.6.2	2.565.180,00	2.565.180,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	5.6.3	70.345,09	69.574,99
Δικαιώματα χρήσης στοιχείων ενεργητικού	5.6.4	251.077,72	317.897,01
Σύνολο μη κυκλοφοριακών στοιχείων ενεργητικού		20.154.545,12	20.861.481,79
Κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού			
Αποθέματα	5.6.5	2.914.869,15	3.548.533,49
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	5.6.6	4.026.404,15	3.403.544,29
Λοιπές απαιτήσεις	5.6.7	852.060,08	521.275,70
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.6.8	14.432,06	11.950,25
Σύνολο κυκλοφοριακών στοιχείων ενεργητικού		7.807.765,44	7.485.303,73
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		27.962.310,56	28.346.785,52
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	5.6.9	3.974.880,00	3.974.880,00
Λοιπά αποθεματικά	5.6.10	2.149.893,65	2.149.893,65
Αποτελέσματα εις νέον	5.6.11	-5.082.045,26	-2.708.332,59
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		1.042.728,39	3.416.441,06
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	5.6.12	589.078,00	495.304,00
Κρατικές επιχορηγήσεις	5.6.13	2.874.603,87	2.957.389,31
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	5.6.14	6.912.605,00	7.512.605,00
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	5.6.15	146.345,60	236.359,13
Μακροπρόθεσμες προβλέψεις	5.6.16	140.000,00	140.000,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.6.17	964.469,98	1.074.956,27
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	5.6.18	1.225.593,12	1.482.139,02
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		12.852.695,57	13.898.752,73
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	5.6.19	5.016.929,05	3.909.844,07
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.6.20	2.906.728,51	1.641.502,74
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	5.6.21	1.378.998,15	1.311.362,78
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	5.6.22	3.999.364,29	3.394.959,37
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	5.6.23	676.020,76	692.130,21
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση	5.6.24	88.845,84	81.792,56
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		14.066.886,60	11.031.591,73
Σύνολο υποχρεώσεων		26.919.582,17	24.930.344,46
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		27.962.310,56	28.346.785,52

4.2 Κατάσταση αποτελεσμάτων

Ποσά εκφρασμένα σε €	Σημ.	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Πωλήσεις αγαθών	5.7.1	15.701.695,35	13.569.578,33
Παροχή υπηρεσιών	5.7.1	<u>119.980,88</u>	<u>117.596,43</u>
Σύνολο πωλήσεων	5.7.1	15.821.676,23	13.687.174,76
Κόστος πωλήσεων	5.7.2	<u>-15.125.255,17</u>	<u>-12.783.744,33</u>
Μικτά κέρδη		696.421,06	903.430,43
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	5.7.3	32.026,94	38.538,53
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.7.4	-821.917,22	-852.120,70
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	5.7.5	<u>-1.818.813,50</u>	<u>-1.643.272,24</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων χρηματοδοτικών & επενδυτικών αποτελεσμάτων		-1.912.282,72	-1.553.423,98
Χρηματοοικονομικά έσοδα	5.7.7	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά έξοδα	5.7.7	<u>-659.757,85</u>	<u>-767.706,51</u>
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		-2.572.040,57	-2.321.130,49
Φόρος εισοδήματος	5.7.8	<u>243.737,94</u>	<u>101.936,00</u>
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (α)		-2.328.302,63	-2.219.194,49
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή- βασικά (σε €)	5.7.9	-0,4686	-0,4466
Αποτέλεσμα προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων & αποσβέσεων		-904.224,77	-530.271,83

4.3 Κατάσταση συνολικού εισοδήματος

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Αποτελέσματα μετά από φόρους (κέρδη ή (ζημιές)) (α)	-2.328.302,63	-2.219.194,49
Αναλογιστική ζημιά στην υποχρέωση καταχωρούμενη στα λοιπά συνολικά έσοδα	-58.218,00	-24.398,00
<u>Αναβαλλόμενος φόρος επί της αναλογιστικής ζημιάς</u>	<u>12.807,96</u>	<u>5.367,56</u>
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (β)	-45.410,04	-19.030,44
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (α)+(β)	-2.373.712,67	-2.238.224,93

4.4 Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Αρχικό σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης χρήσης 1.1.2020	14.309.568,00	2.149.893,65	-10.825.183,30	5.634.278,35
Επίδραση από μεταβολή λογιστικής πολιτικής (ΔΛΠ 19)	0,00	0,00	20.387,64	20.387,64
Τελικό σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης χρήσης 1.1.2020 (α)	14.309.568,00	2.149.893,65	-10.804.795,66	5.654.665,99
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό σωρευμένων ζημιών	-10.334.688,00		10.334.688,00	0,00
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης 2020 μετά από φόρους	0,00	0,00	-2.212.298,15	-2.212.298,15
Επίδραση από μεταβολή λογιστικής πολιτικής (ΔΛΠ 19)			-6.896,34	-6.896,34
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (α)	0,00	0,00	-2.219.194,49	-2.219.194,49
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης (β)	0,00	0,00	-19.030,44	-19.030,44
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα (α)+(β)	0,00	0,00	-2.238.224,93	-2.238.224,93
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης περιόδου 31.12.2020	3.974.880,00	2.149.893,65	-2.708.332,59	3.416.441,06

	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Σύνολα ιδίων κεφαλαίων έναρξης περιόδου 1.1.2021	3.974.880,00	2.149.893,65	-2.708.332,59	3.416.441,06
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης 2021 μετά από φόρους	0,00	0,00	-2.328.302,63	-2.328.302,63
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (α)	0,00	0,00	-2.328.302,63	-2.328.302,63
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης (β)	0,00	0,00	-45.410,04	-45.410,04
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα (α)+(β)	0,00	0,00	-2.373.712,67	-2.373.712,67
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης περιόδου 31.12.2021	3.974.880,00	2.149.893,65	-5.082.045,26	1.042.728,39

4.5 Κατάσταση ταμειακών ροών

Έμμεση μέθοδος - ποσά εκφρασμένα σε €	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>		
Κέρδη προ φόρων	-2.572.040,57	-2.321.130,49
<i>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</i>		
Αποσβέσεις	1.008.057,95	1.023.152,15
Προβλέψεις	68.899,81	51.108,73
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	659.757,85	767.706,51
<i>Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες</i>		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	633.664,34	-404.589,49
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-963.297,30	2.878.275,96
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	2.179.302,36	546.328,12
<i>Μείον:</i>		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	-640.144,58	-781.350,78
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	<u>374.199,86</u>	<u>1.759.500,71</u>
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-364.800,51	-380.259,15
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	<u>-364.800,51</u>	<u>-380.259,15</u>
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>		
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	1.060.438,39	84.878,63
Εξοφλήσεις δανείων	-1.067.355,93	-1.463.738,21
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	<u>-6.917,54</u>	<u>-1.378.859,58</u>
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	<u>2.481,81</u>	<u>381,98</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	11.950,25	11.568,27
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	14.432,06	11.950,25

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).σ

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:

Η μητρική εταιρία «HELLENIC QUALITY FOODS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ» και τον διακριτικό τίτλο «HQF» με έδρα τη Μαγούλα Αττικής. Το ποσοστό συμμετοχής της εταιρείας HQF στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας είναι 74,62% (31.12.2021).

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας κατά ΕΓΛΣ, περιλαμβάνονται στις ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής HQF με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Η ετήσια οικονομική έκθεση της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021 (σε αυτές περιλαμβάνονται και οι αντίστοιχες της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020) έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την 28η Απριλίου 2022 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της χρήσης 2021.

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, ετοίμων, 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, ετοίμων, 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, οποιουδήποτε εταιρικού τύπου ή η συγχώνευση της με άλλες εταιρείες.

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

5.3 Πλαίσιο κατάρτισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της ΒΙΣ Α.Ε. της 31ης Δεκεμβρίου 2021, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί την χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης της διοίκησης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της εταιρείας. Σημαντικές παραδοχές από την διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της εταιρείας έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται απαιτητό.

Νέα Πρότυπα και Διερμηνείες

Πρότυπα και διερμηνείες με ισχύ στη χρήση 2020

Τροποποιήσεις στα Πρότυπα ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8, αναφορικά με τον ορισμό του σημαντικού (material) που εκδόθηκε τον Οκτώβριο του 2018 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2020. Δεν είχε επίπτωση στην εταιρεία.

Τροποποιήσεις στο Πρότυπο ΔΠΧΑ 3, αναφορικά με τον ορισμό της επιχείρησης (Business), που εκδόθηκε τον Οκτώβριο του 2018 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2020. Δεν είχε επίπτωση στην εταιρεία.

Πρότυπα και διερμηνείες με ισχύ στη χρήση 2021

Τροποποιήσεις στα Πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 Αναφορικά με τις Μεταρρυθμίσεις του Επιτοκίου Αναφοράς

Επιφέρει τροποποιήσεις στη λογιστική της αντιστάθμισης του ΔΠΧΑ 9 και του ΔΛΠ 39 για την παροχή εξαιρέσεων από τη διακοπή της λογιστικής της αντιστάθμισης, λόγω της επίπτωσης από την μεταρρύθμιση του επιτοκίου αναφοράς. Εγκρίθηκε τον Σεπτέμβριο του 2019 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2021. Δεν αναμένεται να έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

Τροποποιήσεις στα Πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 Αναφορικά με τις Μεταρρυθμίσεις του Επιτοκίου Αναφοράς, Φάση 2

Αντιμετωπίζει θέματα που προκύπτουν από την εφαρμογή των μεταρρυθμίσεων του επιτοκίου αναφοράς και ειδικότερα από την αντικατάσταση ενός βασικού επιτοκίου με ένα

άλλο. Εγκρίθηκε τον Αύγουστο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2021. Δεν αναμένεται να έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους». Με απόφαση της IFRIC του 2021, διευκρινίσθηκε ότι ο χρόνος έναρξης αναγνώρισης των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19, είναι το 46ο της ηλικίας και όχι η έναρξη της απασχόλησης. Η εν λόγω απόφαση έχει ισχύ για τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2021 και μεταγενέστερες και αντιμετωπίζεται ως αλλαγή λογιστικής πολιτικής. Οι επιπτώσεις από την αλλαγή λογιστικής πολιτικής, αναφέρονται στη σημείωση 5.6.12 των οικονομικών καταστάσεων.

Τροποποιήσεις στο Δ.Π.Χ.Α. 16 «Μισθώσεις» - Covid-19 Σχετικές Μειώσεις Ενοικίων. Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.06.2020. Επιτρέπει στους μισθωτές να μην χειρίζονται τις μειώσεις ενοικίων που γίνονται ως αποτέλεσμα της πανδημίας του κορονοϊού και πληρούν ορισμένες προϋποθέσεις, ως τροποποιήσεις της μίσθωσης. Τον Μάρτιο του 2021 επήλθε νέα τροποποίηση με τίτλο «Covid-19 Σχετικές Μειώσεις Ενοικίων πέραν της 30.06.2021» με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.4.2021. Η εν λόγω πρόσθετη τροποποίηση του ΔΠΧΑ 16 παράτεινε την παρεχόμενη από την πρώτη τροποποίηση απαλλαγή, για ένα επιπλέον έτος. Δεν είχαν εφαρμογή στην εταιρεία.

Πρότυπα και διερμηνείες με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν μετά την 1.1.2021

Τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 Αναφορικά με την Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμων ή Μακροπρόθεσμων

Εγκρίθηκε τον Ιανουάριο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2022 και αναδρομική εφαρμογή βάσει του ΔΛΠ 8. Τον Ιούλιο του 2020 η εφαρμογή του μετατέθηκε για την 01.01.2023. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στην εταιρεία.

Τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 3 «Επιχειρηματικές Συνενώσεις». Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στην εταιρεία.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις» (επαχθείς συμβάσεις, κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης)

Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Αφορά στα κόστη που λαμβάνονται υπόψη για την εκπλήρωση συμβάσεων, προκειμένου να εκτιμηθεί εάν είναι επαχθείς. Δεν θα έχει επίπτωση στην εταιρεία.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα πάγια» (έσοδα από πωλήσεις αγαθών πριν τη σκοπούμενη χρήση των παγίων)

Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Αφορά στα έσοδα και στο κόστος αγαθών, από την πώλησή τους πριν τα ενσώματα πάγια έλθουν σε κατάσταση λειτουργίας βάσει της σκοπούμενης χρήσης τους. Τα εν λόγω έσοδα και κόστη αναγνωρίζονται ως έσοδα και έξοδα και όχι σε αύξηση του κόστους κτήσης των ενσωμάτων παγίων. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στην εταιρεία.

Ετήσιες Βελτιώσεις σε Πρότυπα των ετών 2018-2020

Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Αφορά διάφορες βελτιώσεις στα πρότυπα Δ.Π.Χ.Α. 1 «Πρώτη εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α.», Δ.Π.Χ.Α. 9 «Χρηματοπιστωτικά μέσα», Δ.Π.Χ.Α. 16 «Μισθώσεις -Επεξηγηματικά Παραδείγματα» και Δ.Λ.Π. 41 «Γεωργία». Δεν αναμένεται να έχουν επίπτωση στην εταιρεία.

Τροποποιήσεις στο Πρότυπο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια»

Εκδόθηκε τον Οκτώβριο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2023 και περιλαμβάνει εκτεταμένες τροποποιήσεις στο υπάρχον πρότυπο. Τον Ιούλιο του 2020, έγινε ενοποίηση και έκδοση ενιαίου προτύπου με όλες τις διορθώσεις του. Τον Δεκέμβριο του 2021 εκδόθηκε νέα τροποποίηση με τον τίτλο «Αρχική εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική Πληροφόρηση», η οποία έχει ως αντικείμενο την αναδιτύπωση των συγκριτικών πληροφοριών των χρηματοοικονομικών στοιχείων, όταν ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζονται στον ίδιο χρόνο κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Δεν έχει εφαρμογή στην εταιρεία.

Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 8 (ορισμός λογιστικών εκτιμήσεων)

Εκδόθηκε τον Φεβρουάριο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στην εταιρεία.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και στην Δήλωση Πρακτικής 2 (γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών)

Εκδόθηκε τον Φεβρουάριο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στην εταιρεία.

Τροποποίηση του ΔΛΠ 12 (αναβαλλόμενος φόρος σχετιζόμενος με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτει από μία ενιαία συναλλαγή)

Εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Η εν λόγω τροποποίηση διευκρινίζει ότι δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενος φόρος όταν κατά την αρχική αναγνώριση μιας συναλλαγής προκύπτει ισόποση φορολογητέα και εκπεστέα προσωρινή διαφορά.

5.4 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ απαιτεί από τη διοίκηση τον σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

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.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της διοίκησης επανεξετάζονται διαρκώς και βασίζονται σε ιστορικά δεδομένα και προσδοκίες για μελλοντικά γεγονότα, που κρίνονται εύλογες σύμφωνα με τα ισχύοντα. Η εταιρεία κάνει τις εκτιμήσεις και υποθέσεις σχετικά με το μέλλον. Οι προκύπτουσες λογιστικές εκτιμήσεις, εξ ορισμού, θα είναι σπάνια ίσες με τα σχετικά πραγματικά αποτελέσματα. Οι εκτιμήσεις και οι υποθέσεις που έχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν μια ουσιαστική μεταβολή στις λογιστικές αξίες στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού μέσα στο επόμενο δημοσιονομικό έτος συζητούνται κατωτέρω.

Κρίσεις

Οι βασικές κρίσεις που πραγματοποιεί η διοίκηση της εταιρείας (εκτός των κρίσεων που συνδέονται με εκτιμήσεις οι οποίες παρουσιάζονται στη συνέχεια) και που έχουν την σημαντικότερη επίδραση στα ποσά που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις κυρίως σχετίζονται με:

Κατηγοριοποίηση των επενδύσεων

Η διοίκηση αποφασίζει κατά την απόκτηση μιας επένδυσης, εάν αυτή θα κατηγοριοποιηθεί ως διακρατούμενη ως τη λήξη, κατεχόμενη για εμπορικούς σκοπούς, αποτιμώμενη στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ή διαθέσιμη προς πώληση. Για τις επενδύσεις που χαρακτηρίζονται ως διακρατούμενες ως τη λήξη, η διοίκηση εξετάζει εάν πληρούνται τα κριτήρια του ΔΛΠ 39 και συγκεκριμένα το κατά πόσο η εταιρεία έχει την πρόθεση και την ικανότητα να τις κρατήσει έως τη λήξη τους. Η εταιρεία κατηγοριοποιεί τις επενδύσεις ως κατεχόμενες για εμπορικούς σκοπούς εάν αυτές έχουν αποκτηθεί κυρίως για τη δημιουργία βραχυπρόθεσμου κέρδους. Η κατηγοριοποίηση των επενδύσεων ως αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εξαρτάται από τον τρόπο με τον οποίο η διοίκηση παρακολουθεί την απόδοση αυτών των επενδύσεων. Όταν δεν κατηγοριοποιούνται ως κατεχόμενες για εμπορικούς σκοπούς αλλά υπάρχουν διαθέσιμες και αξιόπιστες εύλογες αξίες και οι μεταβολές στις εύλογες αξίες περιλαμβάνονται στο κέρδος ή στη ζημία στους λογαριασμούς της διοίκησης, κατηγοριοποιούνται ως αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Όλες οι άλλες επενδύσεις κατηγοριοποιούνται ως διαθέσιμες προς πώληση.

Εκτιμήσεις και υποθέσεις

Συγκεκριμένα ποσά τα οποία περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις εκτιμώνται, απαιτώντας το σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Μία λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν είναι σημαντική για την εικόνα της οικονομικής κατάστασης της εταιρείας και τα αποτελέσματα και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης, συχνά ως αποτέλεσμα της ανάγκης για σχηματισμό εκτιμήσεων σχετικά με την επίδραση υποθέσεων οι οποίες είναι αβέβαιες. Η εταιρεία αξιολογεί τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενη στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, σε συσκέψεις με ειδικούς, σε τάσεις και σε άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

Φόροι εισοδήματος

Η εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος από τις φορολογικές αρχές. Για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης. Η εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου βασιζόμενη σε εκτιμήσεις για το ποσό των επιπλέον φόρων που ενδεχομένως θα οφείλονται. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους των υποθέσεων αυτών, διαφέρει από το ποσό το οποίο είχε αρχικά αναγνωρισθεί στις οικονομικές καταστάσεις, οι διαφορές επιδρούν στο φόρο εισοδήματος και στις προβλέψεις για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου κατά την οποία τα ποσά αυτά οριστικοποιούνται.

Προβλέψεις

Οι επισφαλείς λογαριασμοί απεικονίζονται με τα ποσά τα οποία είναι πιθανόν να ανακτηθούν. Οι εκτιμήσεις για τα ποσά που αναμένεται να ανακτηθούν προκύπτουν κατόπιν ανάλυσης καθώς και από την εμπειρία της εταιρείας σχετικά με την πιθανότητα επισφαλειών των πελατών. Μόλις γίνει γνωστό ότι ένας συγκεκριμένος λογαριασμός υπόκειται σε μεγαλύτερο κίνδυνο του συνήθους πιστωτικού κινδύνου (π.χ. χαμηλή πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη, διαφωνία σχετικά με την ύπαρξη ή το ποσό της απαίτησης, κτλ.), ο λογαριασμός αναλύεται και κατόπιν καταγράφεται ως επισφάλεια εάν οι συνθήκες υποδηλώνουν ότι η απαίτηση είναι ανείσπρακτη.

Ενδεχόμενα γεγονότα

Η εταιρεία εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της. Η διοίκηση κρίνει ότι οποιοιδήποτε διακανονισμοί δε θα επηρέαζαν σημαντικά την οικονομική θέση της εταιρείας. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μια αύξηση ή μια μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της εταιρείας στο μέλλον.

5.5 Σύνοψη λογιστικών πολιτικών

Γενικά

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2020 και συνοψίζονται παρακάτω.

Αξίζει να σημειωθεί όπως αναφέρθηκε αναλυτικότερα ανωτέρω, χρησιμοποιούνται λογιστικές εκτιμήσεις και υποθέσεις στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Παρά το γεγονός ότι αυτές οι εκτιμήσεις βασίζονται στην καλύτερη γνώση της διοίκησης σχετικά με τα τρέχοντα γεγονότα και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα είναι πιθανό να διαφέρουν τελικά από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ.

Μετατροπή στοιχείων σε ξένο νόμισμα

A) Νόμισμα παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων

Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας αποτιμώνται με τη χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο κάθε εταιρεία λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ που είναι το λειτουργικό νόμισμα της εταιρείας.

B) Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα – αποτίμηση απαιτήσεων – 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 ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά τη διάρκεια της χρήσεως και κατά την ημερομηνία του ισολογισμού με τις υπάρχουσες ισοτιμίες καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

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.

Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα: Τα έσοδα αναγνωρίζονται, όταν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην οικονομική οντότητα και αυτά τα οφέλη μπορεί να επιμετρηθούν με αξιοπιστία.

Το έσοδο επιμετρείται στην εύλογη αξία του εισπραχθέντος ανταλλάγματος και είναι καθαρό από φόρο προστιθέμενης αξίας, επιστροφές και κάθε είδους εκπτώσεις.

Το ποσό του εσόδου θεωρείται ότι μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα όταν όλες οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις που σχετίζονται με την πώληση έχουν επιλυθεί.

Αναλυτικότερα, η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

Πωλήσεις αγαθών

Το έσοδο από την πώληση αγαθών αναγνωρίζεται όταν οι ουσιαστικοί κίνδυνοι και τα οφέλη της κυριότητας των αγαθών έχουν μεταβιβαστεί στον αγοραστή, συνήθως με την αποστολή των αγαθών.

Παροχή υπηρεσιών

Το έσοδο από συμβάσεις με προκαθορισμένη τιμή αναγνωρίζεται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της συναλλαγής κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Σύμφωνα με τη μέθοδο ποσοστιαίας ολοκλήρωσης, το έσοδο γενικά αναγνωρίζεται βάσει της δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών και της επίδοσης μέχρι σήμερα σε ποσοστό του συνόλου των υπηρεσιών που πρόκειται να εκτελεστούν.

Όταν το αποτέλεσμα της συναλλαγής που αφορά παροχή υπηρεσιών δεν μπορεί να εκτιμηθεί βάσιμα, το έσοδο αναγνωρίζεται μόνον κατά την έκταση που οι αναγνωρισμένες δαπάνες είναι ανακτήσιμες.

Το ποσό της τιμής πώλησης που σχετίζεται με συμφωνία για υπηρεσίες που θα παρασχεθούν μεταγενέστερα, εγγράφεται σε μεταβατικό λογαριασμό και αναγνωρίζεται στα έσοδα της περιόδου στην οποία παρέχονται οι υπηρεσίες. Αυτό το έσοδο περιλαμβάνεται στο κονδύλι «λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις».

Σε περιπτώσεις που ίσως μεταβληθούν οι αρχικές εκτιμήσεις των εσόδων, οι δαπάνες ή ο βαθμός ολοκλήρωσης αναθεωρούνται. Αυτές οι αναθεωρήσεις μπορεί να οδηγήσουν σε αυξήσεις ή μειώσεις των εκτιμώμενων εσόδων ή δαπανών και εμφανίζονται στα έσοδα της περιόδου, ενώ οι περιπτώσεις οι οποίες καθιστούν αναγκαία την αναθεώρηση γνωστοποιούνται από τη διοίκηση.

Έσοδα από τόκους

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

Μερίσματα

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

Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού θα αναγνωρίζεται στα έξοδα της περιόδου στην οποία πραγματοποιείται.

Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση. Το κόστος κτήσεως 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 όταν 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.

Μισθώσεις

Λειτουργικές μισθώσεις

Μισθώσεις όπου ο εκμισθωτής διατηρεί όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του παγίου καταχωρούνται ως λειτουργικά μισθώματα. Οι πληρωμές των λειτουργικών μισθωμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε σταθερή βάση κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

Χρηματοδοτικές μισθώσεις

Μισθώσεις ενσώματων παγίων όπου η εταιρεία έχει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις καταχωρούνται κατά τη σύναψη της μίσθωσης, με τη χαμηλότερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας των μισθωμένων ενσώματων παγίων και της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα κατανέμεται στην υποχρέωση και στο χρηματοοικονομικό έξοδο, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο πάνω στην ανεξόφλητη υποχρέωση. Η υποχρέωση για τα πληρωτέα μισθώματα, καθαρή από το χρηματοοικονομικό κόστος, περιλαμβάνεται στις άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι τόκοι καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης έτσι ώστε να υπάρχει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο για το υπόλοιπο της υποχρέωσης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Τα ενσώματα πάγια που έχουν αποκτηθεί με χρηματοδοτικές μισθώσεις θα περιέλθουν στην ιδιοκτησία της εταιρείας μετά τη λήξη της μισθωτικής περιόδου.

Έλεγχος μείωσης της αξίας των μακροπρόθεσμων στοιχείων του ενεργητικού

Οι λογιστικές αξίες των μακροπρόθεσμων στοιχείων του ενεργητικού ελέγχονται για απομείωση όταν, γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσής του καταχωρείται στην

κατάσταση αποτελεσμάτων. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως. Καθαρή τιμή πώλησης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικιοθελώς, μετά την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου ενώ αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσοδο που αναμένεται να προκύψει από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να αναγνωριστούν ξεχωριστά.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας περιλαμβάνουν τις εξής κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων:

- α) δάνεια και απαιτήσεις και
- β) διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαχωρίζονται σε διαφορετικές κατηγορίες από την διοίκηση ανάλογα με τα χαρακτηριστικά και τον σκοπό για τον οποίο το μέσο αποκτήθηκε. Η κατηγορία στην οποία κατατάσσεται κάθε χρηματοοικονομικό μέσο διαφοροποιείται από τις υπόλοιπες, καθώς ανάλογα με την κατηγορία στην οποία θα καταχωρηθεί το μέσο, ισχύουν διαφορετικοί κανόνες όσον αφορά στην αποτίμηση του, αλλά και στον τρόπο αναγνώρισης κάθε προσδιοριζόμενου αποτελέσματος, είτε στην κατάσταση αποτελεσμάτων, είτε απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται με την εφαρμογή της λογιστικής της ημερομηνίας διακανονισμού.

Η εκτίμηση της απομείωσης γίνεται τουλάχιστον σε κάθε ημερομηνία δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων, είτε όταν υπάρχουν αντικειμενικά τεκμήρια ότι κάποιο χρηματοοικονομικό στοιχείο ή ομάδα χρηματοοικονομικών στοιχείων έχουν υποστεί μείωση της αξίας τους, είτε όχι.

α) Δάνεια και απαιτήσεις

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις είναι μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού με σταθερές και προσδιοριστέες καταβολές και τα οποία δεν έχουν χρηματιστηριακή τιμή σε ενεργό αγορά. Δημιουργούνται όταν η εταιρεία παρέχει χρήματα, προϊόντα ή υπηρεσίες απευθείας σε έναν οφειλέτη χωρίς πρόθεση εμπορικής εκμετάλλευσης. Κάθε μεταβολή στην αξία των δανείων και απαιτήσεων αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα όταν τα δάνεια και οι απαιτήσεις διαγράφονται ή υφίστανται μείωση της αξίας τους καθώς και κατά την διενέργεια της απόσβεσης.

Για ορισμένες απαιτήσεις πραγματοποιείται έλεγχος για τυχόν απομείωση τους ανά μεμονωμένη απαίτηση (για παράδειγμα για κάθε πελάτη ξεχωριστά) στις περιπτώσεις όπου η είσπραξη της απαίτησης έχει χαρακτηριστεί εκπρόθεσμη κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων ή σε περιπτώσεις όπου αντικειμενικά στοιχεία υποδεικνύουν την ανάγκη για απομείωση τους. Οι λοιπές απαιτήσεις ομαδοποιούνται και ελέγχονται για τυχόν απομείωση τους στο σύνολο τους.

Οι απαιτήσεις και τα δάνεια περιλαμβάνονται στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εκτός αυτών που λήγουν μετά την πάροδο 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Αυτά χαρακτηρίζονται σαν μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Στον ισολογισμό ταξινομούνται σαν εμπορικές και άλλες απαιτήσεις και αποτελούν το μεγαλύτερο μέρος των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας.

β) Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία ταξινομούνται σαν διαθέσιμα προς πώληση ή δεν πληρούν τα κριτήρια να ταξινομηθούν σε άλλες κατηγορίες χρηματοοικονομικών στοιχείων. Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εντάσσονται στην κατηγορία αυτήν αποτιμώνται στην εύλογη αξία, εφόσον αυτή μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, με τις μεταβολές στην αξία τους να αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια, μετά από τον υπολογισμό κάθε επίδρασης από φόρους.

Κατά την πώληση ή την απομείωση των διαθέσιμων προς πώληση περιουσιακών στοιχείων, τα σωρευτικά κέρδη ή ζημιές που είχαν αναγνωριστεί στα ίδια κεφάλαια αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Σε περίπτωση απομείωσης, το ποσό των σωρευτικών ζημιών που μεταφέρεται από την καθαρή θέση και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα συνίσταται στην διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσης (μετά την αφαίρεση των αποπληρωμών κεφαλαίων και των αποσβέσεων) και της εύλογης αξίας μείον κάθε ζημιά απομείωσης που έχει προηγουμένως αναγνωριστεί.

Οι ζημιές απομείωσης που είχαν αναγνωριστεί στα αποτελέσματα για επένδυση σε συμμετοχικό τίτλο κατατασσόμενο ως διαθέσιμο προς πώληση δεν αναστρέφονται μέσω των αποτελεσμάτων. Οι ζημιές που είχαν αναγνωριστεί στις οικονομικές καταστάσεις προηγούμενων περιόδων και οι οποίες προέρχονταν από απομείωση χρεωστικών τίτλων αναστρέφονται μέσω των αποτελεσμάτων, εάν η αύξηση (αναστροφή απομείωσης) σχετίζεται με γεγονότα που συνέβησαν μετά την αναγνώριση της απομείωσης στην κατάσταση των αποτελεσμάτων.

Εύλογη αξία

Η εύλογη αξία των επενδύσεων που υφίστανται σε μία ενεργό αγορά αποδεικνύεται από την αναφορά σε χρηματιστηριακές τιμές την ημερομηνία 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. Στις τεχνικές αποτίμησης περιλαμβάνεται η χρήση πρόσφατων συναλλαγών σε καθαρά εμπορική βάση, η αναφορά στην τρέχουσα εύλογη αξία ενός ουσιωδώς συναφούς μέσου, η ανάλυση των προεξοφλημένων ταμειακών ροών καθώς και μοντέλα αποτίμησης δικαιωμάτων προαίρεσης.

Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ αξίας κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η αξία κτήσεως 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 κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση. Σε περίπτωση μεταγενέστερης αύξησης της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας αποθεμάτων που έχουν απομειωθεί, η απομείωση αυτή αντिलογίζεται.

Λογιστική φόρου εισοδήματος

Τρέχουσα φορολογία εισοδήματος

Η τρέχουσα φορολογική απαίτηση/ υποχρέωση περιλαμβάνει εκείνες τις υποχρεώσεις ή απαιτήσεις από τις φορολογικές αρχές σχετιζόμενες με την τρέχουσα ή προηγούμενες περιόδους αναφοράς που δεν έχουν καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στην δημοσιονομική χρήση την οποία αφορούν, βάσει των φορολογητέων κερδών για την χρήση. Όλες οι μεταβολές στις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν φορολογικό έξοδο στα αποτελέσματα.

Αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος

Η αναβαλλόμενη φορολογία εισοδήματος υπολογίζεται με την μέθοδο υποχρέωσης που εστιάζει στις προσωρινές διαφορές. Αυτή περιλαμβάνει την σύγκριση της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και υποχρεώσεων των οικονομικών καταστάσεων με τις αντίστοιχες φορολογικές βάσεις.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα αντισταθμιστούν έναντι της μελλοντικής φορολογίας εισοδήματος.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενη φορολογία για τις προσωρινές διαφορές που σχετίζονται με επενδύσεις σε θυγατρικές και με συμμετοχές σε κοινοπραξίες εάν η αναστροφή αυτών των προσωρινών διαφορών μπορεί να ελεγχθεί από την εταιρεία ενώ αναμένεται ότι η προσωρινή διαφορά δεν θα αναστραφεί στο μέλλον. Επιπροσθέτως, οι φορολογικές ζημιές που μπορούν να μεταφερθούν σε επόμενες περιόδους καθώς και φορολογικές πιστώσεις στην εταιρεία αναγνωρίζονται ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

Καμία αναβαλλόμενη φορολογία δεν αναγνωρίζεται κατά την αρχική αναγνώριση μίας απαίτησης ή υποχρέωσης σε μία συναλλαγή που δεν αποτελεί συνένωση επιχειρήσεων και κατά την στιγμή της συναλλαγής, δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημιά.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαδώς θεσπιστεί, μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι περισσότερες μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν φορολογικό έξοδο στα αποτελέσματα. Μόνο μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με μεταβολή στην αξία της απαίτησης ή υποχρέωσης που χρεώνεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια χρεώνονται ή πιστώνονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Η εταιρεία αναγνωρίζει μία προηγούμενως μη αναγνωρισμένη αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση κατά την έκταση που είναι πιθανό ότι μελλοντικό φορολογητέο κέρδος θα επιτρέψει την ανάκτηση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.

Η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επανεξετάζεται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται κατά την έκταση που δεν είναι πλέον πιθανό ότι επαρκές φορολογητέο κέρδος θα είναι διαθέσιμο για να επιτρέψει την αξιοποίηση της ωφέλειας μέρους ή του συνόλου αυτής της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

Ίδια κεφάλαια

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται σύμφωνα με την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί. Οι κοινές μετοχές ταξινομούνται στα ίδια κεφάλαια.

Η αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με καταβολή μετρητών περιλαμβάνει κάθε διαφορά υπέρ το άρτιο κατά την αρχική έκδοση του μετοχικού κεφαλαίου. Κάθε κόστος συναλλαγής

σχετιζόμενο με την έκδοση των μετοχών καθώς και οποιοδήποτε σχετικό όφελος φόρου εισοδήματος προκύψει αφαιρούνται από την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

Τα στοιχεία ενός χρηματοοικονομικού μέσου που α) δημιουργούν χρηματοοικονομική υποχρέωση της οικονομικής οντότητας και β) παρέχουν ένα δικαίωμα προαίρεσης στον κάτοχο του μέσου να το μετατρέψει σε συμμετοχικό τίτλο της οικονομικής οντότητας, αναγνωρίζονται ξεχωριστά σαν χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, χρηματοοικονομικές απαιτήσεις ή συμμετοχικοί τίτλοι.

Αν μία εταιρεία αποκτήσει τους ίδιους της συμμετοχικούς τίτλους, τα μέσα αυτά (οι «ίδιες μετοχές») αφαιρούνται από τα ίδια κεφάλαια. Αν αυτές οι μετοχές μεταγενέστερα επανεκδίδονται, το τίμημα που λαμβάνεται (καθαρό από τα σχετικά κόστη της συναλλαγής και το σχετικό όφελος του φόρου εισοδήματος) περιλαμβάνεται στα ίδια κεφάλαια που αποδίδονται στους μετόχους. Κατά την αγορά, πώληση, έκδοση, ή ακύρωση ιδίων συμμετοχικών τίτλων της εταιρείας δεν αναγνωρίζεται κανένα κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα.

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.

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 προβεβλημένης 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.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της εταιρείας περιλαμβάνουν τραπεζικά δάνεια και λογαριασμούς υπερανάληψης (overdraft), εμπορικές και άλλου είδους υποχρεώσεις και χρηματοοικονομικές μισθώσεις. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της εταιρείας (εκτός των δανείων) απεικονίζονται στον Ισολογισμό, στο κονδύλι “Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις” καθώς και στο κονδύλι “Λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις”.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία συμμετέχει σε μία συμβατική συμφωνία του χρηματοοικονομικού μέσου και διαγράφονται όταν η εταιρεία απαλλάσσεται από την υποχρέωση ή αυτή ακυρώνεται ή λήγει.

Οι τόκοι αναγνωρίζονται ως έξοδο στο κονδύλι των “Χρηματοοικονομικών Εξόδων” στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Οι υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις αποτιμώνται στην αρχική αξία μείον το ποσό του κεφαλαίου των χρηματοοικονομικών εξοφλήσεων.

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικώς στην ονομαστική τους αξία και ακολούθως αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος μείον τις καταβολές διακανονισμού.

Τα μερίσματα στους μετόχους περιλαμβάνονται στο κονδύλι “Λοιπές βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις”, όταν τα μερίσματα εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται καθώς και μέσω της διενέργειας αποσβέσεων.

Όταν μία υπάρχουσα χρηματοοικονομική υποχρέωση ανταλλάσσεται με μια άλλη υποχρέωση διαφορετικής μορφής με τον ίδιο δανειστή αλλά ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, όπως μία ανταλλαγή ή τροποποίηση, αυτή αντιμετωπίζεται σαν εξόφληση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Κάθε διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Δάνεια

Τα τραπεζικά δάνεια παρέχουν μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση των λειτουργιών της εταιρείας. Όλα τα δάνεια αρχικώς αναγνωρίζονται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του ανταλλάγματος που λαμβάνεται εκτός του κόστους έκδοσης σχετικά με τον δανεισμό.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα δάνεια αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος και κάθε διαφορά ανάμεσα στα έσοδα και την εξόφληση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την περίοδο του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Το αποσβεσμένο κόστος υπολογίζεται λαμβάνοντας υπόψη κάθε κόστος έκδοσης και κάθε έκπτωση ή υπέρ το άρτιο ποσό στον διακανονισμό.

Το μετατρέψιμο ομολογιακό δάνειο χωρίζεται σε δύο μέρη: το πρώτο αφορά το μέρος του δανείου και το δεύτερο αντιπροσωπεύει το στοιχείο ιδίων κεφαλαίων του δανείου. Το μέρος που αφορά το δάνειο αντιπροσωπεύει την υποχρέωση της εταιρείας για μελλοντικές πληρωμές του κουπονιού και την καταβολή εξόφλησης του κεφαλαίου. Το στοιχείο ιδίων κεφαλαίων του δανείου αντιπροσωπεύει την αξία του δικαιώματος που έχουν οι ομολογιούχοι να μετατρέψουν σε κοινές μετοχές της εταιρείας και παρουσιάζεται στα ίδια κεφάλαια (μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου).

Λοιπές προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν μία παρούσα δέσμευση είναι πιθανό ότι θα οδηγήσει σε εκροή οικονομικών πόρων για την εταιρεία ενώ αυτή μπορεί να εκτιμηθεί και αξιόπιστα. Ο χρόνος πραγματοποίησης ή το ποσό της εκροής μπορεί να είναι αβέβαια.

Μία παρούσα δέσμευση προκύπτει από την παρουσία μίας νομικής ή τεκμαιρόμενης υποχρέωσης που έχει προκύψει από γεγονότα του παρελθόντος, για παράδειγμα εγγυήσεις προϊόντων, νομικές αντιδικίες ή επαχθή συμβόλαια.

Οι προβλέψεις αναδιάρθρωσης αναγνωρίζονται μόνο εάν ένα λεπτομερές τυπικό πρόγραμμα έχει αναπτυχθεί και εκτελεστεί, ή η Διοίκηση έχει τουλάχιστον ανακοινώσει τα χαρακτηριστικά του προγράμματος σ' αυτούς που πρόκειται να επηρεαστούν από αυτό. Προβλέψεις δεν αναγνωρίζονται για μελλοντικές λειτουργικές ζημιές.

Όταν μέρος ή το σύνολο της απαιτούμενης δαπάνης για τον διακανονισμό μιας πρόβλεψης αναμένεται να αποζημιωθεί από κάποιο άλλο μέρος, η αποζημίωση θα αναγνωρίζεται όταν και μόνον όταν, είναι κατ' ουσία βέβαιο ότι η αποζημίωση θα εισπραχθεί, αν η οικονομική οντότητα διακανονίσει την υποχρέωση και αυτή αντιμετωπιστεί ως ένα ιδιαίτερο περιουσιακό στοιχείο. Το ποσό που αναγνωρίζεται για την αποζημίωση δεν υπερβαίνει το ποσό της πρόβλεψης.

Το έξοδο σχετικά με μία πρόβλεψη παρουσιάζεται στα αποτελέσματα, καθαρό από το ποσό που αναγνωρίστηκε για την αποζημίωση.

Μια πρόβλεψη χρησιμοποιείται μόνο για τα έξοδα για τα οποία είχε αρχικώς σχηματιστεί πρόβλεψη. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία Ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να απεικονίζουν την τρέχουσα καλύτερη εκτίμηση.

Οι προβλέψεις αποτιμώνται στο προσδοκώμενο κόστος που απαιτείται για να προσδιοριστεί η παρούσα δέσμευση, βασιζόμενοι στα πιο αξιόπιστα τεκμήρια που είναι διαθέσιμα κατά την ημερομηνία Ισολογισμού, περιλαμβάνοντας τους κινδύνους και τις αβεβαιότητες σχετικά με την παρούσα δέσμευση.

Όταν η επίδραση της διαχρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, το ποσό της πρόβλεψης είναι η παρούσα αξία των εξόδων που αναμένονται να απαιτηθούν προκειμένου να τακτοποιηθεί η υποχρέωση.

Το προ-φόρου επιτόκιο προεξόφλησης αντανakλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος και τους συναφείς με την υποχρέωση κινδύνους. Το επιτόκιο δεν αντανakλά κινδύνους για τους οποίους οι μελλοντικές εκτιμήσεις ταμειακών ροών έχουν προσαρμοστεί.

Όταν χρησιμοποιείται η μέθοδος της προεξόφλησης, η λογιστική αξία μιας πρόβλεψης αυξάνει σε κάθε περίοδο έτσι ώστε να αντανakλά την πάροδο του χρόνου. Αυτή η αύξηση αναγνωρίζεται ως κόστος δανεισμού στα αποτελέσματα. Όταν υπάρχει ένας αριθμός ομοίων δεσμεύσεων, η πιθανότητα ότι μία εκροή θα απαιτηθεί για διακανονισμό, καθορίζεται λαμβάνοντας υπόψη την κατηγορία των δεσμεύσεων, ως ένα σύνολο. Μία πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμη και αν η πιθανότητα πραγματοποίησης εκροής για ένα στοιχείο που περιλαμβάνεται στην κατηγορία δεσμεύσεων είναι μικρή.

Αν δεν είναι εφεξής πιθανό ότι μία εκροή πόρων, που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη, θα απαιτηθεί για να διακανονιστεί η υποχρέωση, η πρόβλεψη θα αναστρέφεται.

Σε τέτοιες περιπτώσεις όπου η δυνατή εκροή οικονομικών πόρων σαν αποτέλεσμα παρουσών δεσμεύσεων θεωρείται μη πιθανή, ή το ποσό της πρόβλεψης δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, δεν αναγνωρίζεται καμία υποχρέωση στον Ισολογισμό, εκτός εάν θεωρείται στα πλαίσια της συνένωσης επιχειρήσεων.

Αυτές οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στα πλαίσια της κατανομής του κόστους απόκτησης στα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις κατά την συνένωση επιχειρήσεων.

Ακολουθώς αποτιμώνται στο υψηλότερο ποσό μίας συγκρίσιμης πρόβλεψης όπως περιγράφεται ανωτέρω και στο ποσό που είχε αρχικώς αναγνωρισθεί, μείον κάθε απόσβεση.

Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για την εταιρεία που δεν πληρούν ακόμη τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις.

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 1.1.2020	1.670.874,90	12.732.787,18	38.044.414,11	619.862,30	1.117.898,70	54.185.837,19
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	376.015,35	3.898,64	345,16	380.259,15
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	3.672.049,55	0,00	0,00	3.672.049,55
Μεταφορές χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης 31.12.2020	1.670.874,90	12.732.787,18	34.748.379,91	623.760,94	1.118.243,86	50.894.046,79
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2020	0,00	6.788.405,94	27.173.689,51	601.896,92	1.083.368,97	35.647.361,34
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	154.514,79	841.996,62	4.251,77	9.139,81	1.009.902,99
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	3.672.047,33	0,00	0,00	3.672.047,33
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2020	0,00	6.942.920,73	24.343.638,80	606.148,69	1.092.508,78	32.985.217,00
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	1.670.874,90	5.789.866,45	10.404.741,11	17.612,25	25.735,08	17.908.829,79
Αξία κτήσης 1.1.2021	1.670.874,90	12.732.787,18	34.748.379,91	623.760,94	1.118.243,86	50.894.046,79
Προσθήκες χρήσης	0,00	0,00	364.710,51	0,00	90,00	364.800,51
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μεταφορές χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αξία κτήσης 31.12.2021	1.670.874,90	12.732.787,18	35.113.090,42	623.760,94	1.118.333,86	51.258.847,30
Σωρευμένες αποσβέσεις 1.1.2020	0,00	6.942.920,73	24.343.638,80	606.148,69	1.092.508,78	32.985.217,00
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	153.448,41	840.287,67	3.050,57	8.901,34	1.005.687,99
Μειώσεις χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2021	0,00	7.096.369,14	25.183.926,47	609.199,26	1.101.410,12	33.990.904,99
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	1.670.874,90	5.636.418,04	9.929.163,95	14.561,68	16.923,74	17.267.942,31

Το σύνολο των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας έχουν αποτιμηθεί στο ιστορικό κόστος κτήσης τους.

Οι επενδύσεις σε ενσώματα πάγια στην χρήση 2021 ανήλθαν για την Εταιρεία σε € 364.800,51 ενώ για την προηγούμενη χρήση 2020 είχαν ανέλθει σε €380.259,15.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων για την χρήση 2021 ανήλθαν σε € 1.005.687,99 ενώ για την προηγούμενη χρήση 2020, είχαν ανέλθει σε € 1.009.902,99.

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 στο σχετικό Πρόγραμμα του κοινού, εμπραγμάτων εξασφαλισμένου Ομολογιακού Δάνειου με υπόλοιπο την 31.12.2021 € 7.588.625,76.

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

	31.12.2021	31.12.2020
Επένδυση στο μετοχικό κεφάλαιο της συνδεδεμένης εταιρείας "HELLENIC QUALITY FOODS A.E.T."	3.192.231,25	3.192.231,25
Μείον: αποτίμηση στην εύλογη αξία (εις βάρος των ιδίων κεφαλαίων)	-632.901,25	-632.901,25
Καθαρή αξία επένδυσης στο μετοχικό κεφάλαιο της HQF AET	2.559.330,00	2.559.330,00
Συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της "Α' Β.Ε.Π.Ε. ΒΟΛΟΥ"	5.850,00	5.850,00
Σύνολα	2.565.180,00	2.565.180,00

5.6.3 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	31.12.2021	31.12.2020
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	14.471,46	13.701,36
Δοσμένες εγγυήσεις για λοιπές υποχρεώσεις	10.266,28	10.266,28
Σύνολα	70.345,09	69.574,99

5.6.4 Δικαιώματα χρήσης στοιχείων ενεργητικού

Από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 προέκυψαν οι παρακάτω επιδράσεις στις χρήσεις 2020 και 2021:

	Κτίρια γραφείων
Κόστος δικαιωμάτων χρήσης παγίων την 1.1.2020	191.811,06
Προσθήκες χρήσης 2020	128.614,41
Κόστος δικαιωμάτων χρήσης παγίων στις 31.12.2020	320.425,47
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων την 1.1.2019	0,00
Αποσβέσεις χρήσης 2020	2.528,46
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	317.897,01

Κόστος δικαιωμάτων χρήσης παγίων την 1.1.2021	320.425,47
Προσθήκες χρήσης 2021	18.336,11
Μείον: διαγραφή κόστους δικαιωμάτων χρήσης παγίων σύμβασης που έληξε την 31.12.2020	0,00
Κόστος δικαιωμάτων χρήσης παγίων στις 31.12.2021	338.761,58
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων την 1.1.2021	2.528,46
Αποσβέσεις χρήσης 2021	85.155,40
Μείον: διαγραφή αποσβέσεων δικαιωμάτων χρήσης παγίων σύμβασης που έληξε την 31.12.2021	0,00
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων στις 31.12.2021	87.683,86
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	251.077,72

5.6.5 Αποθέματα

	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορεύματα	4.815,22	4.813,75
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	846.763,07	983.139,64
Πρώτες ύλες	1.282.027,40	1.802.257,09
Βοηθητικές ύλες	85.661,87	76.466,00
Αναλώσιμα υλικά	92.928,99	75.738,64
Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	602.672,60	606.118,37
Σύνολα	2.914.869,15	3.548.533,49

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.

Επί της αξίας των αποθεμάτων της Εταιρείας έχει συσταθεί ενέχυρο ποσού € 2.500.000,00 υπέρ των τραπεζών που συμμετέχουν στο κοινό εμπραγμάτως εξασφαλισμένο Ομολογιακό Δάνειο με υπόλοιπο την 31.12.2021 € 7.588.625,76.

5.6.6 Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

	31.12.2021	31.12.2020
Πελάτες	3.059.633,81	2.425.906,92
Γραμμάτια εισπρακτέα σε καθυστέρηση	83.230,32	83.230,32
Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	1.334.696,98	1.336.681,05
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-451.156,96	-442.274,00
Σύνολα	4.026.404,15	3.403.544,29

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 Δ.Π.Χ.Α. 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 € 14.271,73 για την περίοδο 1.1-31.12.2020 και αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές ύψους € 8.882,96 για την περίοδο 1.1-31.12.2021, οι οποίες βάρυναν τα αποτελέσματα των αντίστοιχων χρήσεων:

	31.12.2020	Ποσοστό απωλειών	Ποσό απωλειών
Χωρίς καθυστέρηση	1.624.005,48	1,62%	26.288,26
1 έως 90 ημέρες	933.639,38	3,60%	33.611,02
91 έως 180 ημέρες	811.142,52	5,70%	46.235,12
181 έως 365 ημέρες	151.822,53	7,20%	10.931,22
Άνω των 365 ημερών	325.208,38	100,00%	325.208,38
	3.845.818,29		442.274,00

Πρόβλεψη απωλειών έναρξης χρήσης:	468.898,62
Μείον: διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων με χρήση σχηματισμένης πρόβλεψης:	40.896,35
Πρόβλεψη απωλειών στα αποτελέσματα χρήσης:	14.271,73
Αναβαλλόμενη φορολογία με 24%:	-3.425,22
Επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης 2020:	10.846,51

	31.12.2021	Ποσοστό απωλειών	Ποσό απωλειών
Χωρίς καθυστέρηση	2.200.303,97	1,62%	35.616,98
1 έως 90 ημέρες	961.648,56	3,60%	34.619,35
91 έως 180 ημέρες	841.777,98	5,70%	47.981,34
181 έως 365 ημέρες	151.822,53	7,20%	10.931,22
Άνω των 365 ημερών	322.008,07	100,00%	322.008,07
	4.477.561,11		451.156,96

Πρόβλεψη απωλειών έναρξης χρήσης:	442.274,00
Μείον: διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων με χρήση σχηματισμένης πρόβλεψης:	0,00
Πρόβλεψη απωλειών στα αποτελέσματα χρήσης:	8.882,96
Αναβαλλόμενη φορολογία με 22%:	-1.954,25
Επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης 2021:	6.928,71

5.6.7 Λοιπές απαιτήσεις

	31.12.2021	31.12.2020
Προκαταβολές και χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού	6.833,41	21.879,19
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	23.394,48	22.390,90
Λοιποί χρεώστες διάφοροι	273.677,74	285.335,08
Έξοδα επόμενης χρήσης	43.737,35	61.749,33
Αγορές υπό παραλαβή	288.189,23	61.335,62
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	216.227,87	68.585,58
Σύνολα	852.060,08	521.275,70

5.6.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31.12.2021	31.12.2020
Ταμείο	8.204,76	3.729,42
Καταθέσεις όψεως	6.227,30	8.220,83
Σύνολα	14.432,06	11.950,25

5.6.9 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ανερχόταν σε € 3.974.880,00 και διαιρείτο σε 4.968.600 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,80 η κάθε μία. Οι μετοχές της ΒΙΣ Βιομηχανία Συσκευασιών Α.Ε. είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019 το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατέστη κατώτερο του μισού του μετοχικού κεφαλαίου και επομένως συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018. Το διοικητικό συμβούλιο, εφαρμόζοντας τη διάταξη της συγκεκριμένης παραγράφου, συγκάλεσε εμπρόθεσμα την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων προκειμένου να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα.

Με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 20^{ης} Ιουλίου 2020 (κωδικός αριθμός καταχώρησης ΓΕΜΗ 87765/20.08.2020) αποφασίσθηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά ποσό € 10.334.688,00 με συμψηφισμό ισόποσων ζημιών παρελθουσών χρήσεων και ταυτόχρονη μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής από €2,88 σε € 0,80 η κάθε μία, ενώ το πλήθος των μετοχών παρέμεινε αμετάβλητο. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται πλέον σε € 3.974.880,00 διαιρούμενο σε 4.968.600 άυλες ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,80 εκάστης. Αναλόγως τροποποιήθηκε το περί μετοχικού κεφαλαίου άρθρο 5 του καταστατικού.

Η Επιτροπή Εισαγωγών και Λειτουργίας Αγορών του Χρηματιστηρίου Αθηνών με την υπ' αριθ. πρωτ. 2118/8.7.2020 απόφασή της μετέφερε τις μετοχές της εταιρείας στην κατηγορία Επιτήρησης καθώς διαπιστώθηκε ότι βάσει της ετήσιας οικονομικής έκθεσης για την χρήση 2019 συνέτρεξε η εφαρμογή της παρ. 1(β) του άρθρου 3.1.2.4 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου, δηλαδή ύπαρξη ζημιών μεγαλύτερων του 30% των ιδίων κεφαλαίων.

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατέστη κατώτερο του μισού του μετοχικού κεφαλαίου και επομένως συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018. Το διοικητικό συμβούλιο, εφαρμόζοντας τη διάταξη της συγκεκριμένης παραγράφου, θα συγκαλέσει εμπρόθεσμα την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων η οποία θα λάβει τα κατάλληλα μέτρα.

5.6.10 Λοιπά αποθεματικά

	31.12.2021	31.12.2020
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
Σύνολα	2.149.893,65	2.149.893,65

5.6.11 Αποτελέσματα εις νέο

	31.12.2021	31.12.2020
Αποτελέσματα εις νέο	-2.708.332,59	-10.804.795,66
Πλέον: μείωση μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό σωρευμένων ζημιών	0,00	10.334.688,00
Πλέον / (μείον) συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	-2.373.712,67	-2.238.224,93
Σύνολα	-5.082.045,26	-2.708.332,59

5.6.12 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

	31.12.2021	31.12.2020
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	589.078,00	495.304,00

Περαιτέρω, η κίνηση του συγκεκριμένου λογαριασμού για τις χρήσεις 2020 και 2021 έχει ως εξής:

Αρχικό υπόλοιπο υποχρέωσης την 1.1.2020	473.748,00
Επίδραση από μεταβολή λογιστικής πολιτικής (ΔΛΠ 19)	-26.138,00
Τελικό υπόλοιπο υποχρέωσης την 1.1.2020	447.610,00
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	29.402,10
Δαπάνη τόκου	5.147,51
Κόστος προϋπηρεσίας	0,00
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών	24.746,80
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	-36.000,00
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση	24.397,59
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2020	495.304,00
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 1.1.2021	495.304,00
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	30.962,12
Δαπάνη τόκου	2.971,82
Κόστος προϋπηρεσίας	25.908,96
Κόστος (αποτέλεσμα) διακανονισμών	38.942,96
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	-63.229,98
Αναλογιστικό (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση	58.218,12
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2021	589.078,00

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

	31.12.2021	31.12.2021
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,75%	0,60%
Αύξηση μισθών	1,00%	0,00%
Πληθωρισμός	1,80%	1,50%
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	5,00%
Από 1-5 έτη	3,50%
Από 5-10 έτη	3,50%
Από 10 έτη και πάνω	2,00%

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 1,8%, ώστε να είναι συνεπής με τον μακροχρόνιο χαρακτήρα της πρόβλεψης της αναλογιστικής υποχρέωσης, όπως και με την τιμή στόχο για τις χώρες της Ευρωζώνης.

Στη χρήση 2021 έγινε αλλαγή της μεθόδου αναγνώρισης των προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους, βάσει της απόφασης της IFRIC του Μαΐου 2021, κατά την οποία οι εν λόγω προβλέψεις αναγνωρίζονται από το 46ο έτος της ηλικίας των εργαζόμενων και μετά και όχι από την έναρξη της απασχόλησης.

Οι επιπτώσεις της αλλαγής στις οικονομικές καταστάσεις δεν ήταν ουσιώδεις, καθώς η σωρευμένη πρόβλεψη κατά την 1.1.2020 μειώθηκε κατά € 26.138 και κατά την 31.12.2020 αυξήθηκε κατά ποσό € 9.312. Το αποτέλεσμα εις νέον στις 31.12.2020, με το συνυπολογισμό των αναβαλλόμενων φόρων, μειώθηκε κατά € 7.263,37, ενώ τα αποτελέσματα μετά από φόρους της προηγούμενης χρήσης μειώθηκαν κατά € 6.896,34 και τα συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους υποχώρησαν κατά € 27.651,01.

5.6.13 Κρατικές επιχορηγήσεις

	31.12.2021	31.12.2020
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων Ν. 1892/1990	2.642.101,58	2.724.887,02
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων Ν. 3299/2004	232.502,29	232.502,29
Σύνολα	2.874.603,87	2.957.389,31

5.6.14 Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

	31.12.2021	31.12.2020
Ομολογιακά δάνεια μη μετατρέψιμα σε μετοχές (υπόλοιπο αρχής περιόδου)	8.204.735,21	8.811.481,03
Εξοφλήσεις δανείων	-616.109,45	-606.745,82
Εισπράξεις δανείων	0,00	0,00
Μεταφορά στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	-676.020,76	-692.130,21
Ομολογιακά δάνεια μη μετατρέψιμα σε μετοχές (υπόλοιπο τέλους περιόδου)	6.912.605,00	7.512.605,00

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

	31.12.2021	31.12.2020
Πραγματικά σταθμισμένα επιτόκια μακροπρόθεσμων δανείων	Euribor 3M+4,25%	Euribor 3M+4,25%

5.6.15 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων

	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων (ΔΠΧΑ 16)	146.345,60	236.359,13
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες στους επόμενους 12 μήνες (ΔΠΧΑ 16)	88.845,84	81.792,56
Σύνολο	235.191,44	318.151,69

Το υπόλοιπο του λογαριασμού ύψους € 146.345,60 την 31.12.2021 αφορούσε στις πληρωτέες μετά την 1.1.2023 υποχρεώσεις μισθώσεων βάσει του ΔΠΧΑ 16. Το αντίστοιχο ποσό την 31.12.2020 ήταν € 236.359,13.

5.6.16 Μακροπρόθεσμες προβλέψεις

	31.12.2021	31.12.2020
Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων (υπόλοιπο τέλους χρήσης)	100.000,00	100.000,00
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	40.000,00	40.000,00
Σύνολο μακροπρόθεσμων προβλέψεων	140.000,00	140.000,00

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021 δεν υπήρξε μεταβολή στα ποσά των ανωτέρω προβλέψεων.

Οι χρήσεις 2011 έως 2020 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 2021 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

	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμες φορολογικές υποχρεώσεις βάσει ρυθμίσεων	926.005,84	1.029.703,49
Μακροπρόθεσμες ασφαλιστικές υποχρεώσεις βάσει ρυθμίσεων	38.464,14	45.252,78
Σύνολα	964.469,98	1.074.956,27

Τα ποσά των φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων κατά την 31.12.2020 περιλαμβάνονταν στην ετήσια οικονομική έκθεση της προηγούμενης χρήσης στους λογαριασμούς των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις» και «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» αντιστοίχως. Για λόγους συγκρισιμότητας παρουσιάστηκαν στον παρόντα λογαριασμό.

5.6.18 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων κατά την 31.12.2021 και 2020 παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

	31.12.2021	31.12.2020
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ενσώματων ακινητοποιήσεων	1.958.080,48	2.244.487,71
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση μερισμάτων προνομιούχων μετόχων	13.155,96	27.773,69
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση από βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.821,84	1.987,47
Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση από μη αναγνώριση εξόδων εγκατάστασης	67.230,90	73.342,80
Σύνολα αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων (α)	2.040.289,18	2.347.591,67
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων	179.661,18	193.862,11

Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού	129.597,16	118.686,71
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση επιχορηγήσεων	505.437,72	552.903,83
Σύνολα αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων (β)	814.696,06	865.452,65
Συμφηφιστικό υπόλοιπο αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων (α) - (β)	1.225.593,12	1.482.139,02

Η μεταβολή των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων οφείλεται στο αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο και έξοδο αντίστοιχα των χρήσεων 2020 και 2021 αντίστοιχα, όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα.

Υπόλοιπο αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης την 1.1.2020	1.589.442,58
Μείον: αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο αποτελεσμάτων χρήσης 2020	-101.936,00
Μείον: αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο λοιπών συνολικών εσόδων χρήσης 2020	-5.367,56
Υπόλοιπο αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης την 31.12.2020	1.482.139,02
Υπόλοιπο αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης την 1.1.2021	1.482.139,02
Μείον: αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο αποτελεσμάτων χρήσης 2021	-243.737,94
Μείον: αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο λοιπών συνολικών εσόδων χρήσης 2021	-12.807,96
Υπόλοιπο αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης την 31.12.2021	1.225.593,12

Με το άρθρο 22 του Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019) τροποποιήθηκε το άρθρο 58 του φορολογικού νόμου 4172/2013 (ΚΦΕ), το οποίο πλέον προβλέπει ότι ο φορολογικός συντελεστής για εισοδήματα νομικών προσώπων (29% έως και το φορολογικό έτος 2018, 24% για τα φορολογικά έτη 2019 & 2020) θα είναι 22% από το φορολογικό έτος 2021 και εφεξής.

Από τον επαναυπολογισμό της αναβαλλόμενης φορολογίας με συντελεστή 22% προέκυψε κατά την χρήση 2021, αναβαλλόμενο φορολογικό έσοδο ύψους €135.985,55 το οποίο απεικονίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

5.6.19 Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις

	31.12.2021	31.12.2020
Προμηθευτές	3.202.318,44	3.083.116,87
Επιταγές πληρωτέες	1.814.610,61	826.727,20
Σύνολα	5.016.929,05	3.909.844,07

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

	31.12.2021	31.12.2020
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	173.745,84	187.954,77
Μερίσματα πληρωτέα	249.963,17	249.963,17
Λοιποί πιστωτές διάφοροι	44.670,23	39.317,77
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.180.341,76	1.015.905,42
Ασφαλιστικές υποχρεώσεις σε ρύθμιση πληρωτέες στην επόμενη χρήση	6.788,64	6.788,76
Προκαταβολές πελατών	138.204,04	87.329,20
Έξοδα χρήσης δουλευμένα (πληρωτέα)	113.014,83	54.243,65
Σύνολα	2.906.728,51	1.641.502,74

5.6.21 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

	31.12.2021	31.12.2020
Φόρος προστιθέμενης αξίας	127.301,79	350.421,98
Φόροι αμοιβών προσωπικού	92.941,57	154.853,40
Φόροι αμοιβών τρίτων	2.268,97	2.152,81
Λοιποί φόροι	30.504,07	56.166,72
Φόροι υπαχθέντες σε ρυθμίσεις πληρωτέοι στην επόμενη χρήση	1.125.981,75	747.767,87
Σύνολα	1.378.998,15	1.311.362,78

5.6.22 Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

	31.12.2021	31.12.2020
Υπόλοιπα βραχυπρόθεσμων δανείων	3.999.364,29	3.394.959,37

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

	31.12.2021	31.12.2020
Πραγματικά σταθμισμένα επιτόκια βραχυπρόθεσμων δανείων	5,80%	5,80%

5.6.23 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

Τα υπόλοιπα του λογαριασμού αφορούν στις δόσεις του ομολογιακού δανείου που είναι πληρωτέες στην επόμενη χρήση.

5.6.24 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση

Το υπόλοιπο του λογαριασμού ύψους € 88.845,84 την 31.12.2021 αφορούσε στις πληρωτέες στους επόμενους δώδεκα μήνες υποχρεώσεις μισθώσεων βάσει του ΔΠΧΑ 16 έναντι ποσού € 81.792,56 την 31.12.2020.

5.7 Ανάλυση κονδυλίων αποτελεσμάτων

5.7.1 Κύκλος εργασιών

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Πωλήσεις εμπορευμάτων	823.835,19	1.411.389,31
Πωλήσεις προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	14.427.424,52	11.867.782,86
Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	450.435,64	290.406,16
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	119.980,88	117.596,43
Σύνολα	15.821.676,23	13.687.174,76

5.7.2 Κόστος πωλήσεων

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Κόστος αναλώσεων α' και β' υλών και λοιπών υλικών	10.653.914,30	8.573.240,03
<u>Πλέον: Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα</u>		
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.768.881,12	2.702.686,41
Αμοιβές και παροχές τρίτων	590.912,78	406.372,07
Φόροι - τέλη	43.006,57	44.692,31

Διάφορα έξοδα	172.846,58	152.500,90
Προβλέψεις	60.016,85	36.837,00
Αποσβέσεις (μείον επιχορηγήσεις παγίων)	1.008.057,95	1.023.152,15
Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	-172.380,98	-155.736,54
Σύνολα	15.125.255,17	12.783.744,33

5.7.3 Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Έσοδα από ενοίκια κτιριακών εκτάσεων	16.515,02	14.092,26
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	682,43	24.446,20
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	14.829,49	0,07
Σύνολα	32.026,94	38.538,53

5.7.4 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	227.331,63	230.287,29
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	494.753,08	510.653,00
Παροχές τρίτων	45.750,28	59.318,30
Φόροι - τέλη	40.002,13	40.561,09
Διάφορα έξοδα	14.080,10	11.301,02
Σύνολα	821.917,22	852.120,70

5.7.5 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Κόστος αποθεμάτων αναγνωριζόμενο ως έξοδο	7.526,52	4.887,81
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	814.135,83	784.799,61
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	33.843,21	11.641,38
Παροχές τρίτων	134.355,49	137.319,28
Φόροι - τέλη	2.208,17	1.758,74
Διάφορα έξοδα	817.861,32	688.593,69
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	8.882,96	14.271,73
Σύνολα	1.818.813,50	1.643.272,24

5.7.6 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο κόστος πωληθέντων

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Αποσβέσεις κτιρίων	207.319,23	250.420,32
Αποσβέσεις μηχανημάτων	840.287,67	841.996,62
Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	34.335,15	6.780,23
Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	<u>8.901,34</u>	<u>9.139,81</u>
Σύνολο αποσβέσεων παγίων περιουσιακών στοιχείων	1.090.843,39	1.108.336,98
Μείον :		
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις επενδύσεων πάγιου ενεργητικού	82.785,44	85.184,83
Σύνολα	1.008.057,95	1.023.152,15

5.7.7 Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Τόκοι ομολογιακών δανείων	338.505,28	413.338,02
Τόκοι βραχυπρόθεσμων δανείων	92.450,03	122.031,66
Λοιπά τραπεζικά έξοδα	216.147,86	222.030,27
Τόκοι δικαιωμάτων χρήσης κτιρίων (ΔΠΧΑ 16)	12.654,68	10.306,56
Σύνολα	659.757,85	767.706,51

5.7.8 Φόρος εισοδήματος

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο)	-243.737,94	-101.936,00

Περαιτέρω ανάλυση του φόρου εισοδήματος φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Κέρδη προ φόρων	-2.572.040,57	-2.312.347,22
Συντελεστής φόρου	22%	24%
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	5.867,08
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο) επί της διαφοράς των αποσβέσεων των παγίων περιουσιακών στοιχείων	-102.917,61	-110.983,12
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο) δικαιωμάτων χρήσης περουσικών στοιχείων	3.551,01	67,06
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο) προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις	-1.954,25	6.389,91
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο) υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	-7.822,33	-5.369,99
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο) αποθεμάτων	0,00	0,00
Αναβαλλόμενο φορολογικό έξοδο ή (έσοδο) επιχορηγήσεων πάγιων επενδύσεων	1.390,79	2.093,06
Μείωση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης λόγω επαναυπολογισμού με συντελεστή φόρου κατά το έτος διακανονισμού 22%	-135.985,55	0,00
Συνολικά ποσά αναβαλλόμενων εξόδων ή (εσόδων) (γ)	-243.737,94	-101.936,00
Σύνολα (α)+(β)+(γ)	-243.737,94	-101.936,00

5.7.9 Κέρδη ανά μετοχή

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

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους	-2.328.302,63	-2.219.194,49
Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών	4.968.600	4.968.600
Κέρδη (ζημιές) ανά μετοχή - βασικά σε €	-0,4686	-0,4466

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 2021 και 2020 αναλύεται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Μισθωτοί	46	49
Ημερομίσθιοι	89	88
Σύνολα	135	137

Το κόστος μισθοδοσίας των αντίστοιχων περιόδων αναλύεται στις παρακάτω κατηγορίες:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	1.448.289,94	1.403.584,32
Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού	1.557.413,21	1.502.138,52
Εργοδοτικές εισφορές έμμισθου προσωπικού	337.171,71	359.890,06
Εργοδοτικές εισφορές ημερομίσθιου προσωπικού	372.121,07	388.403,25
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	44.878,82	41.298,16
Αποζημιώσεις απολύσεων προσωπικού	50.473,83	22.459,00
Σύνολα	3.810.348,58	3.717.773,31

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 2020 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 2021 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 η μητρική εταιρεία HELLENIC QUALITY FOODS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ανάλυση των διαιτηρικών πωλήσεων για τις χρήσεις 2021 και 2020 παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Πωλήσεις αγαθών	1.997.861,49	2.618.347,78
Πωλήσεις ενοικίων	14.515,02	14.092,26
Σύνολα διαιτηρικών πωλήσεων	2.012.376,51	2.632.440,04

Ανάλυση των διαιτηρικών αγορών για τις χρήσεις 2021 και 2020 παρατίθεται κατωτέρω:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Αγορές παγίων στοιχείων	177.756,98	165.325,52
Αγορές ενοικίων	60.000,00	100.208,88
Αγορές υπηρεσιών	411.711,38	410.640,35
Σύνολα διαιτηρικών αγορών	649.468,36	676.174,75

Ανάλυση διαιτηρικών υποχρεώσεων/απαιτήσεων την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

	31.12.2021	31.12.2020
(Υποχρεώσεις) /Απαιτήσεις από HQF Α.Ε.Τ.	-19.059,78	373.778,47

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:

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Μισθοί και εργοδοτικές εισφορές μελών Δ.Σ. και διευθυντικών στελεχών	318.160,76	290.540,45

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 κτλ), πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Το πρόγραμμα 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 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 τη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση. Οι μακροπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις είναι συνήθως με σταθερό περιθώριο επιτοκίου. Την 31η Δεκεμβρίου 2020, η εταιρεία είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου όσον αφορά τον τραπεζικό δανεισμό της, ο οποίος υπόκειται σε μεταβλητό ποσοστό 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% (2020: +/-0,5%). Οι αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις πρόσφατες συνθήκες της αγοράς.

	ΧΡΗΣΗ 2021		ΧΡΗΣΗ 2020	
	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%
Επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης	-45.767,87	45.767,87	-56.109,62	56.109,62
Επίδραση στα ίδια κεφάλαια	-45.767,87	45.767,87	-56.109,62	56.109,62

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:

	31.12.2020	31.12.2019
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων	2.565.180,00	2.565.180,00
Σύνολο	2.565.180,00	2.565.180,00
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	4.026.404,15	3.403.544,29
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	14.432,06	11.950,25
	4.040.836,21	3.415.494,54
Σύνολο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	6.606.016,21	5.980.674,54

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 τα οποία δεν έχουν απομειωθεί σε προηγούμενες ημερομηνίες 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 2021 αναλύεται ως εξής:

	31.12.2021			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	πέραν των 5 ετών
Μακροπρόθεσμα δάνεια			6.912.605,00	0,00
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων				0,00
Μερίσματα πληρωτέα		249.963,17		
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	5.016.929,05	0,00		
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	0,00	3.999.364,29		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	420.443,68	344.422,92		
Σύνολα	5.437.372,73	4.593.750,38	6.912.605,00	0,00

Η αντίστοιχη ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της εταιρείας για την 31η Δεκεμβρίου 2020 είχε ως εξής:

	31.12.2020			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	Εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	πέραν των 5 ετών
Μακροπρόθεσμα δάνεια			7.512.605,00	0,00
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων				0,00
Μερίσματα πληρωτέα		249.963,17		
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	3.909.844,07	0,00		
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	0,00	3.394.959,37		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	433.026,49	340.896,28		
Σύνολα	4.342.870,56	3.985.818,82	7.512.605,00	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:

	31.12.2021	31.12.2020
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων	2.565.180,00	2.565.180,00
Σύνολο	2.565.180,00	2.565.180,00
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	4.026.404,15	3.403.544,29
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	14.432,06	11.950,25
Σύνολο	4.040.836,21	3.415.494,54
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	6.606.016,21	5.980.674,54
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	6.912.605,00	7.512.605,00
Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	0,00	0,00
Σύνολο	6.912.605,00	7.512.605,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	5.016.929,05	3.909.844,07
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	3.999.364,29	3.394.959,37
Μερίσματα πληρωτέα	249.963,17	249.963,17
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	676.020,76	692.130,21
Σύνολο	9.942.277,27	8.246.896,82
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	16.854.882,27	15.759.501,82

5.19 Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου

Οι στόχοι της εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι οι εξής:

- να εξασφαλίσει την ικανότητα της να συνεχίσει τη δραστηριότητα του (going-concern) και
- να εξασφαλίσει μια ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους τιμολογώντας προϊόντα και υπηρεσίες αναλογικά με το επίπεδο κινδύνου.

Η εταιρεία παρακολουθεί το κεφάλαιο στη βάση του ποσού των ιδίων κεφαλαίων πλέον των δανείων μειωμένης εξασφάλισης μείον τα ταμιακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα όπως αυτά απεικονίζονται στον Ισολογισμό. Το κεφάλαιο κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020 αναλύεται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	1.042.728,39	3.416.441,06
Πλέον: δάνεια χωρίς εξασφάλιση	3.999.364,29	3.394.959,37
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	14.432,06	11.950,25
Κεφάλαιο	5.027.660,62	6.799.450,18

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	1.042.728,39	3.416.441,06
<u>Πλέον: δάνεια χωρίς εξασφάλιση</u>	<u>3.999.364,29</u>	<u>3.394.959,37</u>
<u>Σύνολο κεφαλαίων</u>	<u>5.042.092,68</u>	<u>6.811.400,43</u>
Κεφάλαιο προς σύνολο κεφαλαίων	99,71%	99,82%

5.20 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Η Εταιρεία συνέχισε κανονικά τη λειτουργία της διενεργώντας αγορές από προμηθευτές, πωλήσεις προς πελάτες και εξυπηρετώντας τις υποχρεώσεις της.

Ωστόσο, τα μελλοντικά αποτελέσματα των εργασιών της Εταιρείας θα εξαρτηθούν από ενδεχόμενες νέες αποφάσεις των κρατικών αρχών σχετικά με την περαιτέρω αντιμετώπιση της πανδημίας και επομένως, οι ενδεχόμενες οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας δεν μπορούν στο παρόν στάδιο να εκτιμηθούν αξιόπιστα.

Αναφορικά με τον πόλεμο που ξέσπασε στην Ουκρανία τον Φεβρουάριο του 2022, η διάρκεια και οι επιπτώσεις του δεν μπορούν να εκτιμηθούν επί του παρόντος.

Η διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τις εξελίξεις και λαμβάνει όπου χρειαστούν τα απαραίτητα μέτρα, με πρωτεύοντα στόχο τη συνέχιση της επιχειρησιακής συνέχειας.

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, 28 Απριλίου 2022

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 2021

Η εταιρεία δημοσιοποίησε και κατέστησε διαθέσιμες στο κοινό κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης 2021 τις παρακάτω πληροφορίες του άρθρου 10 του Ν. 3401/2005 και είναι αναρτημένες στο επίσημο διαδικτυακό χώρο του Χρηματιστηρίου Αθηνών www.helex.gr όσο και της εταιρείας www.vis.gr όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Ημερομηνία	Θέμα
	<u>Ανακοινώσεις-προσκλήσεις</u>
29/03/2021	Οικονομικό ημερολόγιο χρήσεως 2021
09/06/2021	Πρόσκληση τακτικής Γ.Σ
30/06/2021	Ανακοίνωση αποφάσεων τακτικής Γ.Σ.
02/07/2021	Ανακοίνωση αποφάσεων τακτικής Γ.Σ.
05/07/2021	Γνωστοποίηση αλλαγής σύνθεσης Δ.Σ.
07/07/2021	Απόφαση Δ.Σ. για εκλογή μέλους επιτροπής ελέγχου
07/07/2021	Πρακτικό συγκρότησης επιτροπής ελέγχου
08/07/2021	Ανακοίνωση για συγκρότηση των επιτροπών αποδοχών και υποψηφιοτήτων
	<u>Στοιχεία Οικονομικών Καταστάσεων</u>
31/03/2021	Ετήσια Οικονομική Έκθεση βάσει ΔΛΠ, χρήσης 2020 (01/01/2020-31/12/2020)
30/09/2021	Στοιχεία Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων βάσει ΔΛΠ, περιόδου 01/01/2021-30/06/2021

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.