



**Ε.ΠΑΪΡΗΣ**

ΑΒΕΕ

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ



# **Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε.**

**ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ  
ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ**

**(ΑΡ. ΓΕΜΗ 121724607000)**

**Ασπρόπυργος Αττικής**

**Ελλάδα**

**Ετήσια Χρηματοοικονομική Έκθεση  
της χρήσεως 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022**



Ε.ΠΑΪΡΗΣ

ΑΒΕΕ

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ



Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την χρήση 01/01/2022 – 31/12/2022 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ε. ΠΑΪΡΗΣ ΑΒΕΕ την 27η Απριλίου 2023. Όλες οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας (ενοποιημένες και εταιρικές) καθώς και της θυγατρικής της, αναρτώνται στο διαδίκτυο, στην διεύθυνση [www.pairis.gr](http://www.pairis.gr).

Ιωάννης Εμμ. Παΐρης

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

1. Δηλώσεις Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του ν. 3556/2007, όπως ισχύει).....	5
2. Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 01/01/2022 - 31/12/2022.....	6
2.11 Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης .....	18
2.12. Επεξηγηματική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου (Σύμφωνα με τις παραγράφους 7 και 8 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007) .....	72
3. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή .....	76
4. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την χρήση 01/01/2022 – 31/12/2022.....	84
Κατάσταση συνολικών εσόδων .....	84
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης .....	85
Ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων .....	86
Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων Μητρικής Εταιρίας .....	86
Κατάσταση ταμειακών ροών.....	87
5. Πλαίσιο κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....	88
5.1 Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων με τα ΔΠΧΑ.....	88
5.2 Βασικές Λογιστικές Αρχές.....	92
5.3. Κυριότεροι κίνδυνοι & αβεβαιότητες .....	110
6. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσεως 01/01/2022 - 31/12/2022.....	113
6.1. Γενικές πληροφορίες για τον Όμιλο και την Εταιρία.....	114
6.2. Εμπράγματα Βάρη .....	114
6.3. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις.....	114
6.4. Λειτουργικοί τομείς – Πληροφόρηση.....	116
6.5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις & Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία .....	116
6.6. Επενδύσεις σε ακίνητα .....	118
6.7. Επενδύσεις σε θυγατρικές.....	119
6.8. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις .....	119
6.9. Αποθέματα.....	119
6.10. Πελάτες και Λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	120
6.11. Λοιπές Απαιτήσεις .....	121
6.12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα .....	121
6.13. Μετοχικό Κεφάλαιο .....	122
6.14. Λοιπά Αποθεματικά .....	122
6.15. Αναβαλλόμενοι φόροι.....	122
6.16. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	123
6.17. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	125

6.18. Προμηθευτές.....	126
6.19. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις .....	126
6.20. Δανειακές υποχρεώσεις.....	126
6.21. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	128
6.22. Κύκλος εργασιών .....	128
6.23. Έξοδα ανά κατηγορία.....	129
6.24. Λοιπά έσοδα – έξοδα.....	130
6.25. Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	130
6.26. Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας.....	130
6.27. Φόρος εισοδήματος.....	131
6.28. Κέρδη ανά μετοχή.....	131
6.29. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού .....	131
6.30. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	131
6.31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.....	132

*Σημείωση : Όλα τα ποσά στους κατωτέρω πίνακες είναι εκφρασμένα σε ευρώ.*

**1. Δηλώσεις Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του ν. 3556/2007, όπως ισχύει)**

Στις κατωτέρω δηλώσεις, οι οποίες λαμβάνουν χώρα σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 ν. 3556/2007, όπως ισχύει σήμερα, προβαίνουν οι ακόλουθοι Εκπρόσωποι του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας:

1. Ιωάννης Εμμ. Παΐρης, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου,
2. Εμμανουήλ Α. Παΐρης, Διευθύνων Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
3. Δωρίς Δ. Παΐρη, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,

Υπό την ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «Ε. ΠΑΪΡΗΣ ΑΒΕΕ», δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε:

- (α) οι ετήσιες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την χρήση από 1/1 έως 31/12/2022, οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Ε. ΠΑΪΡΗΣ ΑΒΕΕ και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, και
- (β) η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση της Ε. ΠΑΪΡΗΣ ΑΒΕΕ, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Ασπρόπυργος Αττικής, 27 Απριλίου 2023

ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. ΙΩΑΝΝΗΣ  
ΕΜΜ. ΠΑΪΡΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΚ810756

Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Α. ΠΑΪΡΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΗ 619376

ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.  
ΔΩΡΙΣ Δ. ΠΑΪΡΗ  
Α.Δ.Τ. ΑΝ 560367

## **2. Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 01/01/2022 - 31/12/2022**

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Ε. ΠΑΪΡΗΣ ABEE παρουσιάζει την Έκθεση του για τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των νόμων 4548/2018 και 3556/2007 (ΦΕΚ 91Α'/30.04.2007) όπως ισχύουν, καθώς και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, αλλά και την με αριθμό πρωτοκόλλου 62784/06.06.2017 Εγκύκλιο της Διεύθυνσης Εταιρειών & Γ.Ε.ΜΗ. του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης. Η Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και τα λοιπά απαιτούμενα από τον νόμο στοιχεία και δηλώσεις στην ετήσια χρηματοοικονομική έκθεση της χρήσης 2022. Στην παρούσα, περιγράφονται πληροφορίες του Ομίλου «Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε.», χρηματοοικονομικές πληροφορίες που στοχεύουν σε μια γενική ενημέρωση για την χρηματοοικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία και τις μεταβολές που επήλθαν κατά την τρέχουσα χρήση, σημαντικά γεγονότα, τα οποία έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας χρήσεως, γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που η Εταιρία και ο Όμιλος ενδέχεται να αντιμετωπίσει και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ του εκδότη και συνδεδεμένων με αυτόν προσώπων.

### **2.1. Σημαντικά γεγονότα της Χρήσης 2022**

#### **Αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων**

Στις 30 Ιουνίου 2022 πραγματοποιήθηκε η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρίας. Στην συνέλευση παρέστησαν μέτοχοι που εκπροσωπούσαν το 53,46% του συνόλου των μετόχων και αποφάσισαν ομόφωνα τα παρακάτω:

1. Υποβολή και έγκριση των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και Ενοποιημένων Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρικής χρήσης από 01.01.2021 έως 31.12.2021, των σχετικών εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού Ελεγκτή καθώς και της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης.
2. Έγκριση διάθεσης αποτελεσμάτων της εταιρικής χρήσης 01.01.2021 έως 31.12.2021.
3. Υποβολή της Ετήσιας Έκθεσης Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 του Ν. 4449/2017.
4. Έγκριση της συνολικής διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά στην εταιρική χρήση από 01.01.2021 έως 31.12.2021, κατ' άρθρο 108 του Ν. 4548/2018 και απαλλαγή των

- ορκωτών ελεγκτών – λογιστών για τον υποχρεωτικό έλεγχο της χρήσης από 01.01.2021 έως 31.12.2021, σύμφωνα με την παρ. 1 περ. γ' του άρθρου 117 του Ν. 4548/2018.
5. Εκλογή ως Τακτικών Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών (τακτικού και αναπληρωματικού), ελεγκτικής εταιρίας για τον τακτικό και φορολογικό έλεγχο κατά την τρέχουσα χρήση 2022 (01.01.2022 - 31.12.2022) και καθορισμός της αμοιβής της.
  6. Έγκριση των αμοιβών και αποζημιώσεων που καταβλήθηκαν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας για τις παρασχεθείσες από αυτά υπηρεσίες προς την Εταιρία κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης 2021 (01.01.2021 - 31.12.2021) και προέγκριση των αντίστοιχων αμοιβών και αποζημιώσεων αυτών για την τρέχουσα εταιρική χρήση 2022 (01.01.2022 - 31.12.2022), σύμφωνα με το Νόμο και την Πολιτική Αποδοχών της Εταιρίας.
  7. Υποβολή προς συζήτηση και ψήφιση της Έκθεσης Αποδοχών της εταιρικής χρήσης 2021 (01.01.2021 - 31.12.2021) σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν.4548/2018.
  8. Υποβολή αναφοράς – έκθεσης των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του Ν. 4706/202.
  9. Χορήγηση άδειας στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας κατ' άρθρο 98 του Ν. 4548/2018.

### **Μακροοικονομικά γεγονότα**

Το 2022, η παγκόσμια οικονομία αντιμετώπισε σημαντικές προκλήσεις, όπως τον πόλεμο στην Ουκρανία, την αύξηση των τιμών των πρώτων υλών, προϊόντων και υπηρεσιών (πληθωριστικές πιέσεις), τη πολιτική μηδενικής ανοχής στον Covid-19 στην Κίνα που επηρέασε την παγκόσμια εφοδιαστική αλυσίδα και την ενεργειακή κρίση. Οι χώρες που συνεισφέρουν περισσότερο στην ανάπτυξη της παγκόσμιας οικονομίας (Ηνωμένες Πολιτείες, Κίνα και Ευρωζώνη) έδειξαν σημάδια επιβράδυνσης, μετά από την ταχεία ανάκαμψη που σημειώθηκε το 2021, η οποία οφειλόταν κυρίως, στον σταδιακό περιορισμό των μέτρων ασφάλειας που εφαρμόστηκαν κατά την περίοδο της πανδημίας και την επανεκκίνηση συνολικά της οικονομικής δραστηριότητας.

Όσον αφορά την Εταιρία και τον Όμιλο από τις αρχές του 2021 και σε συνέχεια μέχρι και την τρέχουσα περίοδο, έχει σημειωθεί σημαντική αύξηση των τιμών των πρώτων υλών που χρησιμοποιεί, καθώς και του κόστους των μεταφορικών από τις χώρες του εξωτερικού. Επίσης από τις αρχές του 2022 έχει επέλθει σημαντική αύξηση του κόστους ενέργειας για την Εταιρία και τον Όμιλο. Η Διοίκηση, καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια να διαχειριστεί την απότομη αύξηση των τιμών των πρώτων υλών και της ενέργειας, ώστε περιορίσει τις αρνητικές συνέπειες στα Αποτελέσματα της, αυξάνοντας τον κύκλο εργασιών της, με διεύρυνση του μεριδίου αγοράς.

## **2.2. Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων της χρήσης 2022**

### **2.2.1. Μητρική Εταιρία**

#### **1 Στοιχεία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης της Μητρικής Εταιρίας**

Το **σύνολο του Ενεργητικού** κατά την 31/12/2022 ανήλθε, σε ποσό ευρώ 18.273.707, έναντι ποσού ευρώ 19.485.646 κατά την 31/12/2021.

Το σύνολο των **Κυκλοφορούντων στοιχείων του Ενεργητικού** ανήλθαν κατά την 31/12/2022, σε ποσό ευρώ 8.268.860 έναντι ποσού ευρώ 9.224.939 κατά την 31/12/2021.

Το σύνολο των **Ιδίων Κεφαλαίων** διαμορφώθηκε σε ποσό ευρώ 4.388.223 κατά την 31/12/2022, έναντι ποσού ευρώ 4.057.135 κατά την 31/12/2021.

Το σύνολο των **Υποχρεώσεων** κατά την 31/12/2022 ανήλθε, σε ποσό ευρώ 13.885.484, έναντι ποσού ευρώ 15.428.511 κατά την 31/12/2021.

#### **2 Στοιχεία των Ταμειακών Ροών της Μητρικής Εταιρίας**

Οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες κατά την 31/12/2022 είναι θετικές κατά ποσό ευρώ 59.082, ενώ κατά την 31/12/2021 ήταν θετικές κατά ποσό ευρώ 1.521.553.

#### **3 Στοιχεία Κατάστασης Συνολικών Εσόδων της Μητρικής Εταιρίας**

Ο **Κύκλος Εργασιών** κατά την 31/12/2022 ανήλθε σε ποσό ευρώ 16.264.053, ενώ κατά την 31/12/2021 ανήλθε σε ποσό ευρώ 11.743.485.

Τα **Αποτελέσματα εκμετάλλευσης** διαμορφώθηκαν κατά την 31/12/2022 σε **κέρδος** ποσό ευρώ 890.555, **έναντι κέρδους** ποσού ευρώ 384.219 κατά την 31/12/2021.

Τα **Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων** διαμορφώθηκαν κατά την 31/12/2022 σε κέρδος ποσό ευρώ 1.399.467, έναντι κέρδους ποσού ευρώ 875.998 κατά την 31/12/2021.

Τα **χρηματοοικονομικά έξοδα** κατά την 31/12/2022 ανήλθαν σε ποσό ευρώ 497.894, ενώ κατά την 31/12/2021 ανήλθαν σε ποσό ευρώ 460.731.

Τα **Καθαρά Αποτελέσματα προ Φόρων Χρήσης** ανήλθαν κατά την 31/12/2022 σε κέρδος ποσού ευρώ 413.660 έναντι ζημιάς ποσού ευρώ 76.512 κατά την 31/12/2021.

Τα **Καθαρά Αποτελέσματα μετά Φόρων Χρήσης** ανήλθαν κατά την 31/12/2022 σε κέρδος ποσού ευρώ 324.093 έναντι ζημιάς ποσού ευρώ 90.476 κατά την 31/12/2021.

Τα **Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα για την χρήση μετά από φόρους** ανήλθαν κατά την 31/12/2022 σε κέρδος ποσού ευρώ 331.088 έναντι ζημιάς ποσού ευρώ 80.248 κατά την 31/12/2021.



## 2.2.2. Όμιλος

### 1 Στοιχεία Ενοποιημένης Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης

Το **σύνολο του Ενεργητικού** κατά την 31/12/2022 ανήλθε, σε ποσό ευρώ 18.278.570, έναντι ποσού ευρώ 17.227.971 κατά την 31/12/2021.

Το σύνολο των **Κυκλοφορούντων στοιχείων του Ενεργητικού** ανήλθαν κατά την 31/12/2022, σε ποσό ευρώ 9.765.208 έναντι ποσού ευρώ 8.379.254 κατά την 31/12/2021.

Το σύνολο των **Ιδίων Κεφαλαίων** διαμορφώθηκε σε ποσό ευρώ 3.048.852 κατά την 31/12/2022, έναντι ποσού ευρώ 2.370.706 κατά την 31/12/2021.

Το σύνολο των **Υποχρεώσεων** κατά την 31/12/2022 ανήλθε, σε ποσό ευρώ 15.229.717, έναντι ποσού ευρώ 14.857.265 κατά την 31/12/2021.

### 2 Στοιχεία των Ενοποιημένων Ταμειακών Ροών

Οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες κατά την 31/12/2022 διαμορφώθηκαν σε αρνητικές ποσό ευρώ 286.015, έναντι θετικών 31/12/2021 ποσού ευρώ 1.524.033.

### 3 Στοιχεία Ενοποιημένης Κατάστασης Συνολικών Εσόδων

Ο **Κύκλος Εργασιών** κατά την 31/12/2022 ανήλθε σε ποσό ευρώ 18.999.412, έναντι ποσού ευρώ 12.904.933 κατά την 31/12/2021.

Τα **Αποτελέσματα εκμετάλλευσης** διαμορφώθηκαν κατά την 31/12/2022 σε **κέρδος** ποσού ευρώ 1.383.213, **έναντι κέρδους** ποσού ευρώ 647.396 κατά την 31/12/2021.

Τα **Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων** διαμορφώθηκαν κατά την 31/12/2022 σε κέρδος ποσού ευρώ 1.980.405, έναντι κέρδους ποσού ευρώ 1.224.566 κατά την 31/12/2021.

Τα **χρηματοοικονομικά έξοδα** κατά την 31/12/2022 ανήλθαν σε ποσό ευρώ 540.289, έναντι ποσού ευρώ 489.352 κατά την 31/12/2021.

Τα **Καθαρά Αποτελέσματα προ Φόρων Χρήσης** ανήλθαν κατά την 31/12/2022 σε κέρδος 863.925, έναντι κέρδους ποσού ευρώ 158.044 κατά την 31/12/2021.

Τα **Καθαρά Αποτελέσματα μετά Φόρων Χρήσης** ανήλθαν κατά την 31/12/2022 σε κέρδος 670.338, έναντι κέρδους ποσού ευρώ 118.814 κατά την 31/12/2021.

Τα **Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα για την χρήση μετά από φόρους** ανήλθαν κατά την 31/12/2022 σε κέρδος ποσού ευρώ 678.146 έναντι κέρδους ποσού ευρώ 129.262 κατά την 31/12/2021.

## 2.3. Χρηματοοικονομικοί δείκτες και μη, επιδόσεων της τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης

### Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Οι βασικοί αριθμοδείκτες οι οποίοι εκφράζουν την Χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου και της Μητρικής Εταιρίας είχαν την ακόλουθη εξέλιξη:

<b>Α. Οικονομικής Διαρθρώσεως</b>	<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού / Σύνολο ενεργητικού	53,42%	48,64%	45,25%	47,34%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	20,02%	15,96%	31,60%	26,30%
Ίδια κεφάλαια / Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	35,81%	26,79%	43,86%	39,54%
Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού / Βραχ. υποχρεώσεις	1,28	1,24	1,31	1,26

<b>Β. Αποδόσεως και Αποδοτικότητας</b>	<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου μετά φόρων / Πωλήσεις	3,53%	0,92%	1,99%	-0,77%
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου μετά φόρων / Ίδια κεφάλαια	21,99%	5,01%	7,39%	-2,23%
Μικτά αποτελέσματα / Πωλήσεις	20,15%	15,78%	16,49%	12,75%
Μικτά αποτελέσματα / Κόστος πωλήσεων	25,24%	18,74%	19,75%	14,61%
Κέρδη/(ζημιές) εκμετάλλευσης (EBIT) / Λειτουργικά έσοδα (EBIT%)	7,21%	4,89%	5,41%	3,18%
Κέρδη/(ζημιές) εκμετάλλευσης (EBIT) / Λειτουργικό κόστος (NCP%)	7,76%	5,14%	5,72%	3,29%
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων / Λειτουργικά έσοδα (EBITDA%)	10,32%	9,25%	8,50%	7,25%
Πωλήσεις / Ίδια κεφάλαια	6,23	5,44	3,71	2,89

Στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό, λειτουργικό και στρατηγικό σχεδιασμό του καθώς και για την αξιολόγηση των επιδόσεών του, ο Όμιλος χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ). Αυτοί οι δείκτες εξυπηρετούν κατά κύριο λόγο στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου, της χρηματοοικονομικής του θέσης καθώς και της κατάστασης ταμειακών ροών. Οι εναλλακτικοί δείκτες (ΕΔΜΑ) θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν αυτά.

### **Εναλλακτικοί δείκτες μέτρησης απόδοσης**

Κατά την περιγραφή των εξελίξεων και επιδόσεων του Ομίλου, χρησιμοποιούνται δείκτες όπως το EBIT, EBITDA και NCP %.

EBIT – Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης (ο δείκτης κερδών προ φόρων, χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων και επενδυτικών δραστηριοτήτων).

Ο δείκτης EBIT εξυπηρετεί στην καλύτερη ανάλυση των λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου και υπολογίζεται ως εξής: Κύκλος εργασιών μείον το Κόστος Πωληθέντων συν τα λοιπά λειτουργικά έσοδα μείον το σύνολο των λειτουργικών εξόδων, πριν από χρηματοοικονομικές και επενδυτικές δραστηριότητες. Το περιθώριο EBIT (%) υπολογίζεται διαιρώντας το EBIT (αποτέλεσμα εκμετάλλευσης) με το σύνολο των λειτουργικών εσοδών (κύκλος εργασιών πλέον λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης).

EBITDA (ο δείκτης λειτουργικών κερδών προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων και απομειώσεων).

Ο δείκτης EBITDA επίσης εξυπηρετεί στην καλύτερη ανάλυση των λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου και υπολογίζεται ως εξής: Κύκλος εργασιών μείον το Κόστος Πωληθέντων συν τα λοιπά λειτουργικά έσοδα μείον το σύνολο των λειτουργικών εξόδων πριν από αποσβέσεις παγίων στοιχείων, αποσβέσεις επιχορηγήσεων και απομειώσεις και πριν από χρηματοοικονομικές και επενδυτικές δραστηριότητες. Το περιθώριο EBITDA (%) υπολογίζεται διαιρώντας το EBITDA με το σύνολο των λειτουργικών εσοδών (κύκλος εργασιών πλέον λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης).

NCP % (ο δείκτης περιθωρίου κερδών προ φόρων, χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων και επενδυτικών δραστηριοτήτων).

Ο δείκτης NCP εξυπηρετεί στην καλύτερη ανάλυση του λειτουργικού περιθωρίου κέρδους των αποτελεσμάτων EBIT (αποτελέσματα εκμετάλλευσης) του Ομίλου και υπολογίζεται ως εξής: Κύκλος εργασιών μείον το κόστος πωληθέντων συν τα λοιπά λειτουργικά έσοδα μείον το σύνολο των λειτουργικών εξόδων, πριν από χρηματοοικονομικές και επενδυτικές δραστηριότητες. Το περιθώριο NCP (%) υπολογίζεται διαιρώντας το EBIT με το σύνολο των λειτουργικών εξόδων (κόστος πωληθέντων πλέον λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης).

### **Μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων**

#### Δείκτης επίτευξης στόχων

Η Διοίκηση της Εταιρίας θέτει σαφείς στόχους στους διευθυντές των τμημάτων και το κάθε τμήμα προσπαθεί να επιτύχει το επιθυμητό αποτέλεσμα. Υπάρχει συνεχής και άμεση συνεργασία της διοίκησης με το κάθε τμήμα ξεχωριστά. Οι στόχοι οι οποίοι θέτονται από τη διοίκηση είναι στα πλαίσια του εφικτού, και σε εύλογα διαστήματα επαναξιολογούνται.

Τα αποτελέσματα των στόχων που συγκεντρώνονται, εξετάζονται από τη διοίκηση της Εταιρίας με μεγάλη προσοχή και αξιολογούνται κατά τέτοιον τρόπο, ώστε να επιτυγχάνεται η όσο το δυνατό καλύτερη λήψη αποφάσεων. Το σύστημα μέτρησης της αποδοτικότητας είναι ευθυγραμμισμένο με τους σκοπούς - στόχους και την ουσιαστική απόδοση της Επιχείρησης. Υπάρχει συσχέτιση μεταξύ των δεικτών αποδοτικότητας που χρησιμοποιούνται για «επιχειρησιακό» σκοπό και των δεικτών που χρησιμοποιούνται για την παρακολούθηση της συλλογικής απόδοσης.

#### Δείκτης ποιότητας και αποτελεσματικότητας των προϊόντων της Εταιρίας

Από την ίδρυσή της, η Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε. εδραίωσε την φήμη μιας Εταιρίας που παράγει ασφαλή, αποτελεσματικά και απαραίτητα προϊόντα. Το διεθνές πρότυπο διαχείρισης ποιότητας που εφαρμόζει η βιομηχανία Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε., είναι πιστοποιημένο σύμφωνα με το πρότυπο ISO 9001:2000. Επίσης η Εταιρία έχει λάβει πιστοποιήσεις: Food Safety Certification 22000, UN για δοχεία 5Lt, 10Lt, 20Lt, 25Lt και CRC (Child Resistant Closure) για την παραγωγή πωμάτων ασφαλείας.

#### **2.4. Σχεδίαση προϊόντων - Έρευνα και ανάπτυξη**

**Συσκευασία:** Η συσκευασία ενός προϊόντος αποτελεί βασικό προσδιοριστικό παράγοντα για την πορεία του και την επιτυχία του στην αγορά. Το γεγονός αυτό δίνει μία ιδιαίτερη σημασία τόσο στην εμφάνιση της συσκευασίας, όσο και στην ποιότητα της. Η συσκευασία ενός σύγχρονου προϊόντος πρέπει να είναι όμορφη, πρωτότυπη και λειτουργική. Για τους λόγους αυτούς, η εταιρία Ε. ΠΑΪΡΗΣ ΑΒΕΕ έχει επενδύσει σημαντικά στο τομέα της σχεδίασης, τομέας ο οποίος εξ' άλλου έχει αναδειχθεί σε έναν από τους βασικότερους παράγοντες για την επιτυχία των προϊόντων της και την ανάδειξη της Εταιρίας στην αγορά.

**Τεχνολογίες:** Στις δραστηριότητες της Εταιρίας περιλαμβάνεται και η δυνατότητα εκτύπωσης των φιαλών με την μέθοδο της μεταξοτυπίας. Στην προσπάθεια καθετοποίησης των δραστηριοτήτων της, η εταιρία Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε.» εγκατέστησε και στελέχωσε με καταρτισμένο τεχνικό προσωπικό, πλήρες μηχανουργείο με σκοπό την σχεδίαση, την κατασκευή και την συντήρηση καλουπιών για τα υλικά συσκευασίας που παράγει, παρέχοντας ολοκληρωμένη υποστήριξη στους πελάτες της. Η Εταιρία είναι σε θέση να βρει λύσεις και να εξυπηρετήσει κάθε είδους ανάγκη των πελατών της.

Η Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε. κατά την τρέχουσα χρήση δεν πραγματοποίησε έξοδα για έρευνα και ανάπτυξη προϊόντων.

## 2.5. Κυριότεροι κίνδυνοι & αβεβαιότητες

Ο Όμιλος είναι εκτεθειμένος σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ο κίνδυνος της αγοράς (διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, τα επιτόκια, οι τιμές της αγοράς κτλ.), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας, καθώς και σε μη χρηματοοικονομικούς κινδύνους.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα του Ομίλου αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, δάνεια, δικαιώματα υπερανάληψης σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

Στόχος του προγράμματος διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου είναι ο περιορισμός της ενδεχόμενης αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα του, που είναι δυνατόν να προκύψει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβολές του κόστους και των πωλήσεων. Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων της εταιρίας έχει τους εξής στόχους:

- Να προσδιορίσει τους κύριους κινδύνους και τους τομείς της Εταιρείας που είναι εκτεθειμένοι σ' αυτούς τους κινδύνους,
- Να περιορίσει το βαθμό πιθανών και/ή πραγματικών απωλειών που συσχετίζονται με την αγορά και τους λειτουργικούς κινδύνους, μέσω ενός αποτελεσματικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- Να αναπτύξει κατάλληλες μεθοδολογίες για τη διαχείριση κινδύνων,
- Να απαιτήσει και να εφαρμόσει επαρκή συστήματα και ελέγχους για την αποτελεσματική Διαχείριση Κινδύνων (π.χ. μέτρηση, έλεγχο, αναφορά),
- Να ευθυγραμμίσει τους στρατηγικούς στόχους του Διοικητικού Συμβουλίου με τους κινδύνους που αναλαμβάνονται από την Εταιρεία, και
- Να απαιτεί ετήσια επισκόπηση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Πολιτικής και δραστηριοτήτων Διαχείρισης Κινδύνων.

Ο Όμιλος δεν πραγματοποιεί συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά παράγωγα.

### Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος δεν έχει σημαντικές συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και ο τραπεζικός δανεισμός του είναι σε ευρώ, με αποτέλεσμα ο συναλλαγματικός κίνδυνος να μην επηρεάζει σημαντικά τα αποτελέσματα του Ομίλου. Ο Όμιλος δεν προαγοράζει ή προπωλεί συνάλλαγμα.

### Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου

Η έκθεση του Ομίλου όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά (μέσα) που αφορούν εμπορικές απαιτήσεις.

Ο Όμιλος φροντίζει να συναλλάσσεται με τρίτους που κρίνονται ως προς την πιστοληπτική τους ικανότητα. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση,

ώστε η χορηγούμενη πίστωση να μην υπερβαίνει το ανά πελάτη ορισθέν πιστωτικό όριο. Δεν υφίσταται σημαντική έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο επί ενός φυσικού ή νομικού προσώπου.

Η μέγιστη έκθεση του ομίλου σε πιστωτικούς κινδύνους σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι δεν εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις τους, ανέρχεται, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, στο ποσό των εμπορικών απαιτήσεων, όπως αυτό απεικονίζεται στον ισολογισμό. Συγκεκριμένα το 80% του κύκλου εργασιών της Εταιρείας αφορά σε δέκα πελάτες ασφαλούς εισπράξεως, ενώ το υπόλοιπο αφορά μεγάλη διασπορά πελατών μειώνοντας την έκθεση της εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο.

### **Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας**

Η διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με τον κατάλληλο συνδυασμό χρηματικών διαθεσίμων και εγκεκριμένων γραμμών τραπεζικών πιστώσεων. Η Διοίκηση του Ομίλου για την αντιμετώπιση κινδύνων ρευστότητας φροντίζει να ρυθμίζει ανάλογα το ύψος των χρηματικών διαθεσίμων και να εξασφαλίζει επαρκώς την ύπαρξη διαθέσιμων γραμμών τραπεζικών πιστώσεων. Η αποτελεσματική διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης ελαχιστοποιεί τον κίνδυνο έλλειψης ρευστότητας.

### **Κίνδυνος μεταβολών των επιτοκίων**

Ο κίνδυνος του επιτοκίου συνίσταται από την σχέση μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχόν επιπτώσεων στα κέρδη και στις ταμειακές ροές που δύνανται να επιφέρουν οι μεταβολές των επιτοκίων. Κατά το δεύτερο εξάμηνο της χρήσης 2022 παρατηρείται μία αυξητική τάση των επιτοκίων. Επιδίωξη του Ομίλου είναι η επίτευξη της βέλτιστης σχέσης μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχόν επιπτώσεων στα κέρδη και τις ταμειακές ροές από ενδεχόμενες μεταβολές των επιτοκίων. Ο Όμιλος παρακολουθεί και διαχειρίζεται το δανεισμό και γενικά την οικονομική του στρατηγική προβαίνοντας στη συνδυασμένη χρήση βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού. Πολιτική του Ομίλου είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές του ανάγκες. Το μεγαλύτερο μέρος του δανεισμού του Ομίλου, αφορά ομολογιακό δάνειο (εμπραγμάτως εξασφαλισμένο) με επιτόκιο Euribor τριμήνου πλέον ένα σταθερό περιθώριο.

### **Κίνδυνος αγοράς**

Ο κίνδυνος της αγοράς συνίσταται στον κίνδυνο των αλλαγών των τιμών των πρώτων υλών οι οποίες καθορίζονται κυρίως από τις διεθνείς αγορές και την παγκόσμια ζήτηση και προσφορά.

Από τα μέσα της χρήσεως 2021 το επίπεδο των τιμών των πρώτων υλών και της ενέργειας κινούνται σε ιδιαίτερα αυξημένα επίπεδα σε σχέση με τα προηγούμενα έτη. Η έκβαση των εξελίξεων αυτών και οι πιθανές επιπτώσεις δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθούν. Η Διοίκηση της

Εταιρίας, καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια να διαχειριστεί την απότομη αύξηση των τιμών των πρώτων υλών, ώστε περιορίσει τις αρνητικές συνέπειες στα Αποτελέσματα της.

### **Κίνδυνος που οφείλεται στις πολεμικές συγκρούσεις στην Ουκρανία**

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία που έλαβαν χώρα στις αρχές του 2022, επηρεάζουν τις παγκόσμιες αγορές ενέργειας και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα.

Δεν υπάρχει έκθεση του Ομίλου με τα εμπλεκόμενα μέρη (Ρωσία – Ουκρανία), με αποτέλεσμα να μην υπάρχει άμεση επίδραση από τις τελευταίες εξελίξεις. Οποιαδήποτε επίδραση είναι μόνο έμμεση και σχετίζεται με το υψηλό ενεργειακό κόστος και τις πληθωριστικές πιέσεις. Ο Όμιλος παρακολουθεί τις εξελίξεις γύρω από την κρίση στην Ουκρανία και σχεδιάζει ανάλογα.

### **2.6. Περιβαλλοντική Διαχείριση – κλιματική αλλαγή**

Οι κίνδυνοι που προκύπτουν από τις επιπτώσεις της κλιματικής αλλαγής και τη μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών άνθρακα, αναμένεται να επηρεάσουν τις περισσότερες, αν όχι όλες, τις επιχειρηματικές οντότητες σε ζητήματα που σχετίζονται στην προσαρμογή τους για την αντιμετώπιση της κλιματικής αλλαγής και τη βιωσιμότητά τους. Γίνεται ολοένα και μεγαλύτερη η ανάγκη εξέτασης, από τις ίδιες τις επιχειρήσεις, εάν τα περιβαλλοντικά και κλιματικά ζητήματα είναι σημαντικά για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των πιθανών επιπτώσεων από τους κινδύνους αλλά και τις ευκαιρίες που συνδέονται με τη μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών άνθρακα.

Ο Όμιλος Ε. ΠΑΪΡΗΣ ως βιομηχανία πλαστικής συσκευασίας με ενεργή παραγωγή υψηλών τεχνικών προδιαγραφών, ήδη έχει θέσει πρότυπα σε τομείς για την προστασία του περιβάλλοντος όπως:

1. ανακύκλωση υλικών,
2. περιορισμός εκπομπών ρύπων από την παραγωγική υποδομή της Εταιρίας
3. ορθολογική χρήση ενέργειας

Η Διοίκηση της Ε. ΠΑΪΡΗΣ ABEE, μέσω της Πολιτικής Περιβάλλοντος, έχει τις εξής αρχές:

1. Πλήρης συμμόρφωση προς τις ισχύουσες εθνικές και κοινοτικές περιβαλλοντικές νομοθετικές απαιτήσεις.
2. Προσπάθεια για την ελαχιστοποίηση και την ασφαλή διάθεση όλων των παραγομένων αποβλήτων από τους χώρους των μονάδων παραγωγής, εφαρμόζοντας βέλτιστες διαθέσιμες τεχνικές, τεχνικές ανάκτησης, καθώς και επαναχρησιμοποίησης και ανακύκλωσης, όπου είναι δυνατό.



## 2.7. Ανθρώπινο δυναμικό (εργασιακά ζητήματα)

Στον Όμιλο απασχολήθηκαν στην τρέχουσα χρήση κατά μέσο όρο 118 άτομα. Πιστοί και αφοσιωμένοι στις αξίες και τα οράματα της Εταιρίας, αποτελούν διαχρονικά τους στυλοβάτες της προσπάθειας για την επιτυχία και την ανάπτυξη της. Με την ακεραιότητα, την υπευθυνότητα και την εργατικότητα τους συνέβαλαν τα μέγιστα στην καταξίωση της Εταιρίας στην εγχώρια αγορά.

Στόχος της Εταιρίας είναι να βελτιώνεται συνεχώς το εργασιακό περιβάλλον με γνώμονα πάντα την ασφάλεια και την υγιεινή στους χώρους εργασίας ενθαρρύνοντας έτσι την ανάπτυξη των ατομικών ικανοτήτων, την ατομική προσφορά και την δημιουργικότητα χωρίς φυλετικές ή άλλες διακρίσεις. Η Εταιρία μεριμνά για την λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων και την υιοθέτηση πρακτικών, προκειμένου να συμμορφώνεται πλήρως και απολύτως με τις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Η Εταιρία για την δημιουργία ίσων ευκαιριών έχει ήδη κατασκευάσει σχετική ηλεκτρονική πλατφόρμα στην ιστοσελίδα της, αποστολής βιογραφικών σημειωμάτων ώστε οποιοσδήποτε ενδιαφερόμενος να έχει την δυνατότητα να υποβάλει το βιογραφικό του σημείωμα. Επίσης η Εταιρία πραγματοποιεί συνεχή ενημέρωση του προσωπικού της για όλα τα σχετικά θέματα που αφορούν το κάθε τμήμα, ώστε να επιτύχει την εξέλιξη και ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού της.

**Διασφάλιση των προσωπικών στοιχείων:** Ο Όμιλος σέβεται το ιδιωτικό απόρρητο των ενδιαφερόμενων μερών του και διατηρεί τα προσωπικά στοιχεία τους ως εμπιστευτικά, επιδιώκοντας τον περιορισμό του κινδύνου κατάχρησης και παράνομης χρήσης προσωπικών δεδομένων, αναγνωρίζοντας ότι τέτοιου είδους περιστατικά μπορούν να βλάψουν την λειτουργία του και τους ανθρώπους του. Ο Όμιλος εφαρμόζει διαδικασίες σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Κανονισμό 2016/679 ο οποίος τίθεται σε ισχύ για όλες τις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης από 25/05/2018 και αφορά στην προστασία των προσωπικών δεδομένων των φυσικών προσώπων.

## 2.8. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

### Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
<b>Έσοδα</b>				
Θυγατρικές	0,00	0,00	943.216,30	561.926,51
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1.044,00	0,00	1.044,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>1.044,00</b>	<b>0,00</b>	<b>944.260,30</b>	<b>561.926,51</b>
<b>Έξοδα</b>				
Θυγατρικές	0,00	0,00	1.116.746,35	1.042.479,57
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1.088.506,59	992.014,08	991.500,34	959.926,58
<b>Σύνολο</b>	<b>1.088.506,59</b>	<b>992.014,08</b>	<b>2.108.246,69</b>	<b>2.002.406,15</b>



**Υπόλοιπα συνδεδεμένων μερών**

	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
<b>Απαιτήσεις</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Θυγατρικές	0,00	0,00	320.461,65	1.873.231,85
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1.294,83	0,00	1.294,33	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>1.294,83</b>	<b>0,00</b>	<b>321.755,98</b>	<b>1.873.231,85</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>				
Θυγατρικές	0,00	0,00	0,00	1.399.741,24
Συγγενείς	12.120,32	12.120,32	12.120,32	12.120,32
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	897.385,23	947.987,47	793.297,48	939.896,27
<b>Σύνολο</b>	<b>909.505,55</b>	<b>960.107,79</b>	<b>805.417,80</b>	<b>2.351.757,83</b>

**Αμοιβές και υπόλοιπα βασικών διευθυντικών στελεχών**

	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>1/1 - 31/12/2022</b>	<b>1/1 - 31/12/2021</b>	<b>1/1 - 31/12/2022</b>	<b>1/1 - 31/12/2021</b>
Υποχρεώσεις	357,92	2.269,75	357,92	469,75
Απατήσεις	8.492,01	8.000,46	8.492,01	8.000,46

Δεν δόθηκαν αμοιβές προς τα βασικά διευθυντικά στελέχη.

**2.9. Πορεία της χρήσεως 2022 - Στοιχεία και εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων της Εταιρίας και του Ομίλου κατά τη χρήση 2023**

Η Διοίκηση του Ομίλου, εφαρμόζοντας τα τελευταία έτη ένα πρόγραμμα ορθής οικονομικής διαχείρισης και χρήσης των παραγωγικών συντελεστών, κατάφερε να έχει μια σταθερή πορεία βελτίωσης των αποτελεσμάτων των Εταιριών του Ομίλου. Από τις αρχές του 2021 και σε συνέχεια μέχρι και την τρέχουσα χρήση, έχει σημειωθεί σημαντική αύξηση των τιμών των πρώτων υλών που χρησιμοποιεί η Εταιρία, καθώς και του κόστους των μεταφορικών από τις χώρες του εξωτερικού (πληθωριστικές πιέσεις). Επίσης από τις αρχές του 2022 έχει επέλθει σημαντική αύξηση του κόστους ενέργειας για την Εταιρία και τον Όμιλο. Η Διοίκηση της Εταιρίας, καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια να διαχειριστεί την απότομη αύξηση των τιμών των πρώτων υλών και της ενέργειας, ώστε περιορίσει τις αρνητικές συνέπειες στα Αποτελέσματα της, αυξάνοντας τον κύκλο εργασιών της, με διεύρυνση του μεριδίου αγοράς.

Η θυγατρική εταιρία EPSH A.B.E.E., συνέχισε την θετική της πορεία και στην τρέχουσα περίοδο, παρουσιάζοντας κερδοφορία και βελτιώνοντας την καθαρή της θέση.

Στόχος για τη χρήση 2023 είναι, η συνέχιση της ορθής οικονομικής διαχείρισης και χρήσης των παραγωγικών συντελεστών, ώστε ο Όμιλος να επιτύχει αύξηση της παραγωγικότητας, δηλαδή αύξηση της παραγωγής ή μείωση του κόστους παραγωγής, πραγματοποιώντας στοχευμένες επενδύσεις σε πάγιο ενεργητικό, για να επιτύχει την αύξηση της ανταγωνιστικότητας και την διεύρυνση του μεριδίου αγοράς.

## **2.10. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού και μέχρι την δημοσίευση του**

Δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού που να έχουν σημαντική επίπτωση στην χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου και της Εταιρείας.

## **2.11 Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης**

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης, έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 152 και 153 του Ν. 4548/2018 και της παρ. 3 του άρθρου 18 του Ν. 4706/2020, και του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης όπως ισχύει.

### **Εισαγωγή**

Ο όρος «εταιρική διακυβέρνηση» περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρίες διοικούνται και ελέγχονται. Η εταιρική διακυβέρνηση αρθρώνεται ως ένα σύστημα σχέσεων που εγκαθιδρύεται μεταξύ της Διοίκησης της εταιρείας, των μετόχων, των εργαζομένων και κάθε άλλου ενδιαφερόμενου μέρους και αποσκοπεί στη δημιουργία, βιωσιμότητα και ανάπτυξη δυνατών και ανταγωνιστικών επιχειρήσεων.

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. Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τις αρχές της εταιρικής διακυβέρνησης όπως αυτές οριοθετούνται από την ισχύουσα Ελληνική Νομοθεσία και τις διεθνείς πρακτικές, στο βαθμό που αυτές είναι εφαρμόσιμες με βάση το μέγεθος και την οργάνωσή της

### **2.11.1 Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης**

Η εταιρεία υιοθετεί και συμμορφώνεται τόσο με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 24 του Ν. 4548/2018 που περιλαμβάνει τους βασικούς κανόνες οργάνωσης των ανωνύμων εταιρειών, όσο και με τις διατάξεις του Ν.4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, όπως ισχύει.

Η Εταιρεία, σύμφωνα με την από 05/07/2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της αποφάσισε να υιοθετήσει και να εφαρμόσει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ), σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4706/2020 και το άρθρο 4 της απόφασης 2/905/3.3.2021 του Δ.Σ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς και τις ειδικές πρακτικές αυτού για τις εισηγμένες εταιρείες. Ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης, εκδόθηκε από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) , τον Ιούνιο του 2021 (καλούμενος εφεξής ο «Κώδικας») και βρίσκεται αναρτημένος στον διαδικτυακό τόπο της εταιρίας στον ακόλουθο σύνδεσμο: [www.pairis.gr/εταιρική-διακυβέρνηση](http://www.pairis.gr/εταιρική-διακυβέρνηση)

Ως σύνολο αρχών, ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης εισάγει διατάξεις αυτορρύθμισης, δεν περιορίζεται στην εφαρμογή των υποχρεωτικών, από τη νομοθεσία,

διατάξεων, αλλά βασίζεται στην οικειοθελή αποδοχή και εφαρμογή κανόνων που καταγράφονται σε αυτόν ως ειδικές πρακτικές. Βάσει των διατάξεων αυτών ασκείται, παρακολουθείται και ελέγχεται η διοίκηση, επιτελούνται οι εταιρικές λειτουργίες, διαμορφώνονται οι σχέσεις με τους μετόχους και τα ενδιαφερόμενα μέρη (μετόχους, προμηθευτές, πελάτες, δημόσια διοίκηση κλπ.) που διασυνδέονται με την εταιρεία, διευκολύνεται η επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί και εντοπίζονται και τίθενται υπό διαχείριση υφιστάμενοι ή ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

Η Εταιρεία, υιοθετεί και συμμορφώνεται με τις ειδικές πρακτικές του Κώδικα, με τις ακόλουθες αποκλίσεις ως προς τις ειδικές πρακτικές, που προβλέπονται για τις εισηγμένες εταιρείες, οι οποίες οφείλονται στα ειδικότερα χαρακτηριστικά, το μέγεθος και τις υφιστάμενες δομές της Εταιρείας, και οι οποίες παρατίθενται στον πίνακα που ακολουθεί:

Ελληνικός Κώδικας	Εταιρικής	Επεξήγηση / Αιτιολόγηση απόκλισης
<b>Διακυβέρνησης</b>		
Μέρος Α – Ενότητα Ι, Ρόλος και Αρμοδιότητες του Δ.Σ, ειδική πρακτική 1.11 «Το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ή/και οριοθετεί τις αρμοδιότητες του Διευθύνοντος Συμβούλου και του Αναπληρωτή Διευθύνοντος Συμβούλου, ο οποίος τις ασκεί, εφόσον υφίσταται.»		Λόγω του μεγέθους της Εταιρείας και του μικρού αριθμού διευθυντικών στελεχών δεν υφίσταται θέση Αναπληρωτή Διευθύνοντα Συμβούλου, αλλά η Εταιρεία αντιμετωπίζει ενδεχόμενους κινδύνους κωλύματος του Διευθύνοντα Συμβούλου, στο Πλάνο Διαδοχής που έχει θεσπίσει.
Μέρος Α – Ενότητα ΙΙ, Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ, ειδική πρακτική 2.2.15 «Η εταιρεία διασφαλίζει ότι τα κριτήρια πολυμορφίας αφορούν πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη με συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο, καθώς και χρονοδιαγράμματα για την επίτευξη αυτών...»		Η Εταιρεία έχει θεσπίσει κριτήρια πολυμορφίας τα οποία αναφέρονται στην Πολιτική Καταλληλότητας και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας. Η Πολιτική αυτή αφορά και τα Διευθυντικά Στελέχη, ωστόσο η εφαρμογή της ειδικής πρακτικής 2.2.15 του Κώδικα, δεν τηρείται στην πράξη για τα διευθυντικά στελέχη, λόγω του μεγέθους της Εταιρείας και του μικρού αριθμού ανώτατων ή και ανώτερων διευθυντικών στελεχών τα οποία μετέχουν και στο ΔΣ. (Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018, δεν εφαρμόζεται στις μικρές ή μεσαίες εταιρείες.)
Μέρος Α – Ενότητα ΙΙ, Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ, ειδική πρακτική 2.2.18 «Τα μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ συμμετέχουν σε έως 5 ΔΣ εισηγμένων εταιρειών, ενώ ο Πρόεδρος έως 3.»		Το ΔΣ της Εταιρείας δεν έχει υιοθετήσει τον περιορισμό της ειδικής πρακτικής 2.2.18 του κώδικα, αλλά η διάθεση επαρκούς χρόνου βεβαιώνεται από την συμμετοχή των μελών του στις συνεδριάσεις του ΔΣ και των επιτροπών

Ελληνικός Διακυβέρνησης	Κώδικας	Εταιρικής	Επεξήγηση / Αιτιολόγηση απόκλισης
			του, καθώς επίσης και από την ετήσια αξιολόγηση καταλληλότητας των Μελών του ΔΣ.
Μέρος Α – Ενότητα II, Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ, ειδική πρακτική 2.2.21 «Ο Πρόεδρος επιλέγεται από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Σε περίπτωση που ο Πρόεδρος επιλεγεί από τα μη εκτελεστικά μέλη, ορίζεται ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, είτε ως αντιπρόεδρος είτε ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director) και 2.2.23. «Όταν ο Πρόεδρος είναι εκτελεστικός, τότε ο ανεξάρτητος μη εκτελεστικός αντιπρόεδρος ή το ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director) δεν αναπληρώνουν τον Πρόεδρο στα εκτελεστικά καθήκοντά του»			Κατά την εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 και τις οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρεία συμμορφώνεται με την παράγραφο 2 του άρθρου 8 του ν.4706/2020, η οποία προβλέπει ότι σε περίπτωση που το Διοικητικό Συμβούλιο, κατά παρέκκλιση της παρ. 1, διορίσει ως Πρόεδρο ένα εκ των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, διορίζει υποχρεωτικά αντιπρόεδρο εκ των μη εκτελεστικών μελών. Επίσης σύμφωνα με την συγκρότηση σε σώμα του Διοικητικού Συμβουλίου, που έλαβε χώρα την 02.7.2021, ορίζει ρητά σε τον τρόπο αντικατάστασης του Προέδρου Διοικητικού Συμβουλίου σε περίπτωση κωλύματος του. Το Διοικητικό Συμβούλιο θα αξιολογήσει τον ορισμό ανώτατου ανεξάρτητου μέλους (Senior Independent Director) εντός 2023.
Μέρος Α – Ενότητα II 2.4.10. «Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει και συνδέει την αμοιβή των εκτελεστικών μελών με δείκτες σχετικά με θέματα ESG και βιώσιμης ανάπτυξης που θα μπορούσαν να προσδώσουν μακροπρόθεσμη αξία στην εταιρεία. Στην περίπτωση αυτή, το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι οι δείκτες αυτοί είναι σχετικοί και αξιόπιστοι και προωθούν την ορθή και αποτελεσματική διαχείριση θεμάτων ESG και βιώσιμης ανάπτυξης.»			Η Εταιρεία έχει εφαρμόσει σε εθελοντική βάση Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης ωστόσο δεν έχει θεσπίσει ακόμη και δείκτες μέτρησης ESG. Συνεπώς δεν υπάρχει σύνδεση των αμοιβών των εκτελεστικών μελών του ΔΣ με σχετικούς δείκτες. Η Εταιρεία θα προβεί στην εν λόγω σύνδεση, μετά την ολοκλήρωση της πλήρους ανάπτυξης της διαδικασίας Βιώσιμης Ανάπτυξης, η οποία υπολογίζεται εντός του έτους 2023. Σημειώνεται δε ότι με βάση το άρθρο 151 ν.4548/2018, υπόχρεες για την μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση είναι οι μεγάλες ανώνυμες εταιρείες οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος, κατά την έννοια του Παραρτήματος Α' του ν. 4308/2014, και οι οποίες, κατά την ημερομηνία κλεισίματος

Ελληνικός Διακυβέρνησης	Κώδικας	Εταιρικής	Επεξήγηση / Αιτιολόγηση απόκλισης
			<p>του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Αυτές θα πρέπει να περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης μία μη χρηματοοικονομική κατάσταση που περιέχει πληροφορίες, στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων της, σε σχέση, τουλάχιστον, με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με τη δωροδοκία.</p> <p>Το προσωπικό της Εταιρείας μας είναι κατά πολύ λιγότερο των 500 εργαζομένων όποτε δεν υπάρχει νομική ή κανονιστική υποχρέωση εφαρμογής του άρθρου αυτού. Ωστόσο η Εταιρεία, έχει θεσπίσει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης και επιπλέον στα πλαίσια της Εταιρικής Κοινωνικής Υπευθυνότητας, εφαρμόζει κανόνες που αφορούν κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με τη δωροδοκία, όπως αυτό προκύπτει από τον επικαιροποιημένο Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της και το πλαίσιο των εσωτερικών Κανονισμών, Πολιτικών και Διαδικασιών που έχει θεσπίσει.</p>
Μέρος Α - Ενότητα ΙΙΙ, Λειτουργία του Δ.Σ ειδικές πρακτικές 3.1.5 «Ο Πρόεδρος συνεργάζεται στενά με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και τον Εταιρικό Γραμματέα για την προετοιμασία του Διοικητικού Συμβουλίου και την πλήρη ενημέρωση των μελών αυτού» 3.2.1. «Το ΔΣ υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο			<p>Δεν υπάρχει ρητή πρόβλεψη στο Καταστατικό και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρίας, ή σε άλλο εσωτερικό έγγραφο αυτής, για υποχρεωτική υποστήριξη του Δ.Σ. κατά την άσκηση του έργου του από εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα. Τούτο δε διότι, αφενός δεν έχει ακόμη κριθεί από την Εταιρία, δεδομένης της δομής, του μεγέθους και του</p>

Ελληνικός Διακυβέρνησης	Κώδικας Εταιρικής	Επεξήγηση / Αιτιολόγηση απόκλισης
<p>εταιρικό γραμματέα ώστε να συμμορφώνεται με τις εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και να λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά» και 3.2.2 «Ο εταιρικός γραμματέας είναι αρμόδιος, σε συνεννόηση και με τον Πρόεδρο, για τη διασφάλιση άμεσης, σαφούς και πλήρους πληροφόρησης του Διοικητικού Συμβουλίου, την ένταξη νέων μελών, την οργάνωση Γενικών Συνελεύσεων, τη διευκόλυνση επικοινωνίας μετόχων με το Διοικητικό Συμβούλιο και τη διευκόλυνση επικοινωνίας του Διοικητικού Συμβουλίου με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη»</p>		<p>τρόπου λειτουργίας του Δ.Σ., απαραίτητη η μόνιμη υποστήριξη του εν λόγω εταιρικού οργάνου από ένα τέτοιο πρόσωπο, όπως ο εταιρικός γραμματέας και αφετέρου η συμμόρφωσή των μελών του Δ.Σ., τόσο συλλογικά όσο και ατομικά, με τους εσωτερικούς κανόνες, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς, εξασφαλίζεται μέσω της επαγγελματικής και επιστημονικής γνώσης και εμπειρίας των μελών του, του συντονιστικού ρόλου που αναλαμβάνει ο Πρόεδρος του και οι νομικοί και οικονομικοί σύμβουλοι της Εταιρίας. Σε κάθε περίπτωση, αν κριθεί αναγκαία η ύπαρξη ενός τέτοιου προσώπου, ο Πρόεδρος του Δ.Σ. δύναται να αναθέσει σε κάποιο πρόσωπο εκτός Δ.Σ. το έργο του εταιρικού γραμματέα. Συνεπώς, ικανοποιείται η γενική αρχή του Κώδικα περί ορθής, απρόσκοπτης και αποτελεσματικής λειτουργίας του Δ.Σ.</p>

### Πρακτικές που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του Νόμου.

Η Εταιρεία εφαρμόζει βέλτιστες πρακτικές επιπλέον των προβλέψεων του σχετικού με την εταιρική διακυβέρνηση ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου, σύμφωνα με το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής COSO (COSO: Internal Control Integrated Framework). Ενδεικτικά αναφέρονται τα ακόλουθα:

- Εφαρμογή διαδικασίας Σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και Χρηματοοικονομικών Αναφορών
- Εμπλεκόμενα στελέχη με επάρκεια σε γνώσεις, προσόντα και διαθεσιμότητα.
- Ύπαρξη επικαιροποιημένων διαδικασιών σχετικών με την έκδοση των οικονομικών καταστάσεων και κατάλληλου χρονοδιαγράμματος.
- Χρήση συστημάτων έκδοσης οικονομικών καταστάσεων και σύνταξης οικονομικών εκθέσεων, συνδεδεμένων με το ERP της Εταιρείας, προσβάσιμο με διακριτούς ρόλους και δικαιώματα χρήσης σε όλες τις εταιρείες του Ομίλου που ενοποιούνται.
- Ύπαρξη ενιαίου λογιστικού σχεδίου για όλες τις εταιρείες του Ομίλου και κεντρική διαχείρισή του.
- Ύπαρξη δικλίδων σχετικών με την ασφάλεια των χρησιμοποιούμενων πληροφοριακών συστημάτων (ITGC Control Matrix).
- Θέσπιση δικλίδων ασφαλείας στις βασικές διαδικασίες της εταιρείας



- Θέσπιση Κατάστασης Σημαντικών Αναφορών όπου προσδιορίζεται η πηγή πληροφόρησης, ο αρμόδιος επεξεργασίας και ο δέκτης κάθε αναφοράς
- Τακτική επικοινωνία των Ανεξάρτητων Ορκωτών ελεγκτών με τη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου.
- Τακτική επικοινωνία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου με τον Οικονομικό Διευθυντή και τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Επιβεβαίωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σε ετήσια τουλάχιστον βάση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.

### **2.11.2 Οργανωτική Δομή Εταιρείας**

#### **Γενικά περί οργάνωσης της Εταιρείας**

Το Δ.Σ. είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση της Εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και τη γενική επιδίωξη του σκοπού της, χωρίς κανένα περιορισμό ή επιφύλαξη, για κάθε υπόθεση που κατά τις διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού της δεν υπάγεται στην αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Πρώτιστη υποχρέωση και καθήκον του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η διαρκής επιδίωξη της ενίσχυσης της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της Εταιρείας και η προάσπιση του εταιρικού συμφέροντος και του συμφέροντος του Ομίλου.

Το ΔΣ της Εταιρείας έχει την τελική ευθύνη για την σωστή και αποτελεσματική λειτουργία της Εταιρείας και είναι υπεύθυνο για τα εξής:

- να παρουσιάζει στους μετόχους και το κοινό μια σαφή αξιολόγηση της πραγματικής θέσης και των προοπτικών της εταιρείας, και να διασφαλίζει την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων και την ορθότητα των ανακοινώσεων, όπου αυτές επιβάλλονται.
- να διατηρεί ένα αποτελεσματικό σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και σύστημα διαχείρισης κινδύνων, με σκοπό την περιφρούρηση των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας, καθώς και τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων.
- να παρακολουθεί την εφαρμογή της Εταιρικής στρατηγικής και να την επανεξετάζει τακτικά.
- να ανασκοπεί τακτικά τους κύριους κινδύνους που αντιμετωπίζει η επιχείρηση και την αποτελεσματικότητα του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, όσον αφορά στη διαχείριση των εν λόγω κινδύνων. Η ανασκόπηση θα πρέπει να καλύπτει όλους τους ουσιώδεις ελέγχους, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών ελέγχων, του ελέγχου συμμόρφωσης, καθώς και τους ελέγχους των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων.
- μέσω της Επιτροπής Ελέγχου, να αναπτύσσει άμεση και τακτική επαφή, με τους εξωτερικούς και εσωτερικούς ελεγκτές, για να λαμβάνει τακτική ενημέρωση από τους αυτούς, για την ορθή λειτουργία του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα.

#### **Οργανωτική δομή**

Η οργανωτική δομή της Εταιρείας αντικατοπτρίζει πλήρως τις σύγχρονες αρχές οργάνωσης και αποτελεί τη βάση για την επίτευξη των επιχειρηματικών της στόχων. Επιπροσθέτως, επιτρέπει την ανάδειξη κοινής επιχειρηματικής κουλτούρας, ενώ παράλληλα αποτρέπει τη δημιουργία

αλληλεπικαλυπτόμενων, ανταγωνιστικών δραστηριοτήτων, μέσω του καταμερισμού αρμοδιοτήτων.

Η οργανωτική δομή της Εταιρείας ξεκινά από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων που είναι το ανώτατο όργανο της, το Διοικητικό Συμβούλιο, οι Επιτροπές και οι Μονάδες, το Διευθύνων Σύμβουλος και κατόπιν περιλαμβάνει τις ακόλουθες διακριτές Διευθύνσεις λειτουργιών:

- Διεύθυνση Πωλήσεων
- Τεχνική Διεύθυνση
- Διεύθυνση Προμηθειών
- Διεύθυνση Μηχανογράφησης
- Διεύθυνση Αποθηκών και Διακίνησης
- Διεύθυνση Προσωπικού
- Οικονομική Διεύθυνση
- Διεύθυνση Διασφάλισης και Ποιότητας

### **2.11.3 Γενική Συνέλευση των μετόχων και Σχέσεις με τους Μετόχους**

#### **Επικοινωνία με τους Μετόχους και τους δυνητικούς Μετόχους**

Η Εταιρεία διατηρεί ιστοσελίδα στην οποία αναρτά θέματα και πληροφορίες που αφορούν στους μετόχους στην Ελληνική γλώσσα. Στην διάθεση των μετόχων είναι και τα στοιχεία επικοινωνίας του υπευθύνου εξυπηρέτησης μετόχων, για άμεση επικοινωνία, ενώ παρέχεται και η δυνατότητα επικοινωνίας μέσω πλατφόρμας, μέσω της οποίας υποβάλλονται ερωτήματα, στα οποία η Εταιρεία μεριμνά να απαντά κατά το συντομότερο δυνατόν. Στην περίπτωση που υφίσταται επιθυμία θεσμικών μετόχων να γνωρίσουν από κοντά την Εταιρεία και τον Όμιλο αυτής, μπορούν να επικοινωνήσουν με την υπεύθυνη του τμήματος επενδυτικών σχέσεων και εξυπηρέτησης μετόχων ώστε να μεριμνήσει για την διοργάνωση σχετικής ημερίδας παρουσίασης.

Σχετικά με την διαδικασία διεξαγωγής της Γενικής Συνέλευσης, η Εταιρεία υπόκειται στις διατάξεις της εθνικής νομοθεσίας και αναρτά στην ιστοσελίδα της όλες τις απαιτούμενες, πληροφορίες για την εξυπηρέτηση των μετόχων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μεριμνά για την ύπαρξη συνεχούς και εποικοδομητικού διαλόγου με τους μετόχους της Εταιρείας, ιδιαίτερα δε με εκείνους που έχουν σημαντικές συμμετοχές και μακροπρόθεσμη προοπτική.

Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι η προετοιμασία και η διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων διευκολύνουν την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, οι οποίοι θα πρέπει να είναι πλήρως ενημερωμένοι για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων ημερήσιας διάταξης, και των δικαιωμάτων τους κατά τη Γενική Συνέλευση. Το Διοικητικό Συμβούλιο διευκολύνει, εντός του πλαισίου των σχετικών καταστατικών προβλέψεων, τη συμμετοχή των μετόχων στη Γενική Συνέλευση, και ειδικότερα των μετόχων μειοψηφίας, των αλλοδαπών μετόχων και όσων διαμένουν σε απομονωμένες περιοχές. Το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη Γενική Συνέλευση των



μετόχων, προωθεί και διευκολύνει τον ουσιαστικό και ανοιχτό διάλογό του με την τους μετόχους της Εταιρία.

### **Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων**

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας, συγκαλούμενη, κατά κανόνα, από το Διοικητικό Συμβούλιο και δικαιούμενη να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την Εταιρεία, οι αποφάσεις της δε, δεσμεύουν και τους απόντες ή μη αντιπροσωπευόμενους σε αυτή μετόχους, καθώς και τους τυχόν διαφωνούντες και καταψηφίσαντες ένα ή περισσότερα θέματα μετόχους.

Υποχρέωση της Γενικής Συνέλευσης είναι να λαμβάνει αποφάσεις για όλα τα ζητήματα που υποβάλλονται σ' αυτήν, ενώ είναι η μόνη αρμόδια για να αποφασίζει για τα εξής:

- α) τροποποιήσεων του Καταστατικού,
- β) εκλογής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (πλην των περιπτώσεων του άρθρου 82 του Ν. 4548/2018) και ελεγκτών,
- γ) εγκρίσεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρίας και των ενοποιημένων και της συνολικής διαχείρισης και την απαλλαγή των ελεγκτών,
- δ) διαθέσεως των ετήσιων κερδών,
- ε) την έγκριση παροχής αμοιβών ή προκαταβολής αμοιβών κατά το άρθρο 109 του Ν. 4548/2018,
- στ) την έγκριση της πολιτικής αποδοχών του άρθρου 110 του Ν. 4548/2018 και της έκθεσης αποδοχών του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018,
- ζ) εκδόσεως δανείου δι' ομολογιών και δι' ομολογιών περί των οποίων το άρθρο 71 του Ν. 4548/2018, επιφυλασσόμενης της περίπτωσης αρμοδιότητας το Διοικητικού Συμβουλίου προς τούτο, λόγω χορήγησης σε αυτό σχετικής εξουσιοδότησης από τη Γενική Συνέλευση,
- η) συγχωνεύσεως, διασπάσεως, μετατροπής, αναβίωσης, παρατάσεως της διάρκειας ή λύσεως της Εταιρίας,
- θ) διορισμού εκκαθαριστών. και
- ι) ως και παντός θέματος όπως ορίζει ο νόμος.

### **Συμμετοχή των μετόχων στη Γενική Συνέλευση**

Στη Γενική Συνέλευση, δικαιούνται να συμμετέχουν οι μέτοχοι, είτε αυτοπροσώπως είτε διανομίμως εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου, σύμφωνα με την εκάστοτε προβλεπόμενη νόμιμη διαδικασία.

Ο Ν. 4548/2018 στο άρθρο 124 και ο Ν. 4569/2018 στο άρθρο 14 καθορίζουν τις προϋποθέσεις για την συμμετοχή των μετόχων στην Γενική Συνέλευση. Συγκεκριμένα:

- Δικαίωμα συμμετοχής έχει οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο κατέχει την μετοχική ιδιότητα κατά την πέμπτη ημέρα (ημερομηνία καταγραφής) πριν από την Γενική Συνέλευση.
- Για τις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων ή εξ αναβολής, ισχύουν οι προθεσμίες του άρθρου 124 Ν. 4548/2018.

- Η μετοχική ιδιότητα αποδεικνύεται από πληροφόρηση που λαμβάνεται από το Κεντρικό Αποθετήριο, καθώς και με κάθε νόμιμο μέσο.
- Δεν απαιτείται δέσμευση μετοχών των μετόχων για την συμμετοχή τους στις Γενικές Συνελεύσεις.

Για τις περιπτώσεις συμμετοχής μέσω αντιπροσώπου ισχύει το άρθρο 128 του Ν. 4548/2018. Ο διορισμός, η ανάκληση και η αντικατάσταση αντιπροσώπου υποβάλλεται εγγράφως στην Εταιρεία σαράντα οκτώ (48) ώρες, τουλάχιστον, πριν από τη Γενική Συνέλευση. Στην περίπτωση μη συμμόρφωσης, ο μέτοχος που δεν συμμορφώθηκε μπορεί να μετέχει στην Γενική Συνέλευση, εκτός αν η Γενική Συνέλευση αρνηθεί την συμμετοχή του για σπουδαίο λόγο. Ο αντιπρόσωπος ψηφίζει σύμφωνα με τις οδηγίες του μετόχου, εφόσον υφίστανται. Μη συμμόρφωση του αντιπροσώπου με τις οδηγίες που έχει λάβει, δεν επηρεάζει το κύρος των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης. Ο αντιπρόσωπος υποχρεούται να γνωστοποιεί στην Εταιρεία, πριν από την έναρξη της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης, κάθε περίπτωση εξυπηρέτησης συμφερόντων άλλων από εκείνων του αντιπροσωπευόμενου μετόχου.

Η Εταιρεία αν και παρέχει τη δυνατότητα εξ αποστάσεως συμμετοχής στην ψηφοφορία της Γενικής Συνέλευσης με ηλεκτρονικά μέσα ή με αλληλογραφία, δεν έχει ακόμη κάνει χρήση αυτής, λόγω τεχνικών αδυναμιών που θα πρέπει πρώτα να επιλύσει.

Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι η προετοιμασία και διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων καλύπτει τις ανάγκες των μετόχων για την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων τους και την ενημέρωσή τους για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, και των δικαιωμάτων τους κατά τη Γενική Συνέλευση.

ι. Αναλυτικότερα σχετικά με την προετοιμασία της Γενικής Συνέλευσης, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και ιδίως τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, η Εταιρεία τηρεί τις διατυπώσεις δημοσιότητας της πρόσκλησης και των λοιπών εγγράφων και στοιχείων, που ορίζονται στο άρθρο 122 του Ν. 4548/2018. Έτσι, μεταξύ άλλων, αναρτά στον ιστότοπο της, είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την Γενική Συνέλευση, την πρόσκληση της Γενικής Συνέλευσης, η οποία περιέχει τις πληροφορίες του άρθρου 121 του Ν. 4548/2018 και ενδεικτικά και όχι μόνο:

- Την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων
- Τους βασικούς κανόνες και τις πρακτικές συμμετοχής
- Την προτεινόμενη ημερήσια διάταξη της Γενικής Συνέλευσης

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

- την διαδικασία άσκησης δικαιώματος ψήφου μέσω αντιπροσώπου,
- τις πληροφορίες σχετικά με την άσκηση δικαιωμάτων μειοψηφίας των παραγράφων 2, 3, 6 και 7 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018,

- την διαθεσιμότητα εντύπων διορισμού και ανάκλησης αντιπροσώπου,
- τα σχέδια αποφάσεων για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης,
- τον συνολικό αριθμό μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης,
- τον εναλλακτικό τρόπο παροχής εντύπων διορισμού και ανάκλησης αντιπροσώπων, χωρίς χρέωση, για τις περιπτώσεις αδυναμίας λήψης τους μέσω διαδικτύου.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου προεδρεύει προσωρινά στην Γενική Συνέλευση, εκλέγοντας έναν γραμματέα από τους μετόχους που είναι παρόντες ή/και από μη μετόχους μέχρι να επικυρωθεί ο πίνακας αυτών που δικαιούνται να συμμετάσχουν στην Συνέλευση και να εκλεγεί το τακτικό προεδρείο της Γενικής Συνέλευσης. Το προεδρείο αυτό αποτελείται από τον Πρόεδρο και τον γραμματέα που εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη. Η εκλογή του τακτικού Προέδρου της Γενικής Συνέλευσης γίνεται με ανοικτή ψηφοφορία εκτός αν η ίδια η Γενική Συνέλευση αποφασίσει διαφορετικά.

Μετά την επικύρωση του πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Γενική Συνέλευση εκλέγει αμέσως το οριστικό Προεδρείο, το οποίο συγκροτείται από τον Πρόεδρο και τον γραμματέα που εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας και τις προβλέψεις του καταστατικού της Εταιρείας.

Περίληψη των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων καθίσταται διαθέσιμη στον ιστότοπο της Εταιρείας εντός πέντε (5) ημερών από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Παράλληλα, η Εταιρεία αποστέλλει στο Χ.Α., μετά την ολοκλήρωση των εργασιών της τακτικής ή έκτακτης Γενικής Συνέλευσης και το αργότερο την επομένη εργάσιμη ημέρα, ανακοίνωση για: α) την απαρτία της Γενικής Συνέλευσης, β) τις αποφάσεις που ελήφθησαν καθώς για τα θέματα που δεν συζητήθηκαν ή δεν λήφθηκε απόφαση.

Στη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας (αρχική συνεδρίαση και επαναληπτική) δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα, στα αρχεία του Σ.Α.Τ., στο οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες της Εταιρείας, κατά την έναρξη της πέμπτης (5ης) ημέρας πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης. Η ως άνω ημερομηνία καταγραφής ισχύει και στην περίπτωση εξ αναβολής ή επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι η εξ αναβολής ή η επαναληπτική συνεδρίαση δεν απέχει περισσότερες από τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία καταγραφής. Αν αυτό δεν συμβαίνει ή αν για την περίπτωση της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται νέα πρόσκληση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 130 του Ν. 4548/2018, συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της τρίτης (3ης) ημέρας πριν από την ημέρα της εξ αναβολής ή της επαναληπτικής γενικής συνέλευσης. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας μπορεί να γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρεία 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 άσκηση των μετοχικών δικαιωμάτων δεν προϋποθέτει την δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου ούτε την τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας. Ο μέτοχος μπορεί να διορίσει αντιπρόσωπο εφόσον το επιθυμεί.

Κατά τα λοιπά η Εταιρεία συμμορφώνεται με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018.

Τα δικαιώματα των μετόχων της μειοψηφίας και ο τρόπος άσκησής τους καθορίζονται στα άρθρα 141, 142 και 144 του Ν. 4548/2018. Ειδικότερα, τα κυριότερα εκ των δικαιωμάτων αυτών συνοψίζονται ως εξής:

Α. Μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας μπορούν να ζητήσουν:

α) την σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο υποχρεούται να ορίσει ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018.

β) την εγγραφή στην ημερήσια διάταξη της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης πρόσθετων θεμάτων, με αίτησή τους που πρέπει να περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από την Γενική Συνέλευση. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018.

γ) την υποβολή σχεδίων αποφάσεων για θέματα που περιλαμβάνονται στην αρχική ή την τυχόν αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη Γενικής Συνέλευσης. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018..

δ) την υποβολή αίτησης προς τον Πρόεδρο της Γενικής Συνέλευσης να αναβάλει μία μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, τακτική ή έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτήν που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της αναβολής. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018.

ε) την υποβολή αίτησης για ψηφοφορία σε κάποιο θέμα ή θέματα της ημερήσιας διάταξης ώστε να διενεργηθεί με φανερή ψηφοφορία.

Β. Μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας δικαιούνται να ζητήσουν, με αίτηση τους που υποβάλλεται στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την Γενική Συνέλευση, την παροχή στην Γενική Συνέλευση πληροφοριών για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρίας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή πληροφοριών για ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018.

Γ. Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στην Γενική Συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της Εταιρίας, εφόσον η γενική Συνέλευση είναι τακτική, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018.

Σε όλες τις περιπτώσεις άσκησης μετοχικών δικαιωμάτων, οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αποδεικνύουν τη μετοχική τους ιδιότητα και, εκτός από τις περιπτώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 και της παραγράφου 10 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018, τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν κατά την άσκηση του σχετικού δικαιώματος. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας μπορεί να γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρεία από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, εφόσον παρέχει υπηρεσίες μητρώου, ή μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων σε κάθε άλλη περίπτωση.

Ζ. Αναφορά σε πληροφοριακά στοιχεία (γ), (δ), (στ), (η) και (θ) της παρ.1 του άρθρου 10 της οδηγίας 2004/25/EK

#### **2.11.4 Διοικητικό Συμβούλιο**

##### **Σύνθεση και Τρόπος Λειτουργίας Δ.Σ.**

Το Δ.Σ. αποτελείται από εκτελεστικά, μη εκτελεστικά μέλη και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Η ιδιότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ως εκτελεστικών ή μη εκτελεστικών ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση, δεν υπολείπονται του ενός τρίτου (1/3) του συνολικού αριθμού των μελών του και εάν προκύψει κλάσμα, στρογγυλοποιείται στον αμέσως εγγύτερο ακέραιο αριθμό.

Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, αποτελούμενο έξι (6) συμβούλους σύμφωνα με το καταστατικό της.

Μετά από την Γενική Συνέλευση των μετόχων που αποφάσισε την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου, ή και την εκάστοτε αντικατάσταση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, αυτό συγκαλείται με σκοπό να συγκροτηθεί, ή κατά περίπτωση ανασυγκροτηθεί, σε σώμα και να εκλέξει μεταξύ των μελών του, με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων μελών του, τον Πρόεδρο και τον τυχόν Αντιπρόεδρό του, καθώς και να ορίσει τα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4706/2020.

Η υφιστάμενη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας είναι σε ισχύ από 02.07.2021 και έχει ως εξής:

- Ιωάννης Εμμ. Παΐρης Πρόεδρος - Εκτελεστικό Μέλος
- Γεώργιος Γρηγ. Γιαμάλογλου Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος,
- Εμμανουήλ Αναστ. Παΐρης Δ/νων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος,
- Δώρις Δημ. Παΐρη Εκτελεστικό Μέλος
- Δημήτριος Ανδρ. Καπονίκολος Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος
- Παναγιώτης Δημ. Ζωγράφος Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος

Το Διοικητικό Συμβούλιο,

- ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης των διατάξεων 1 έως και 24 του Ν.4706/2020, παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη, την εφαρμογή του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης και την αποτελεσματικότητά του, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την κάλυψη ελλείψεων.
- σύμφωνα με τον νόμο και το αρ.17 του Καταστατικού είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση της εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και την εν γένει επιδίωξη του σκοπού της.
- μεριμνά για την ενημέρωση των μετόχων με ανάρτηση στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας 20 ημέρες πριν τη ΓΣ, για τα υποψήφια μέλη του και διασφαλίζει ότι το αναλυτικό βιογραφικό σημείωμα του υποψήφιου μέλους, το οποίο περιλαμβάνει ιδίως πληροφορίες σχετικά με την παρούσα ή προηγούμενη δραστηριότητά του, καθώς και τη συμμετοχή του σε θέσεις διευθυντικών στελεχών άλλων εταιρειών ή συμμετοχή του σε άλλα διοικητικά συμβούλια και επιτροπές Διοικητικών Συμβουλίων νομικών προσώπων. Διασφαλίζει επίσης ότι επικαιροποιείται και διατηρείται αναρτημένο καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας εκάστου μέλους.
- είναι ο μοναδικός θεματοφύλακας της εφαρμογής του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΚΕΔ), τα μέλη του οποίου εκλέγονται σύμφωνα με κριτήρια, όπως η ικανότητα επιτυχούς διαχείρισης, η ακεραιότητα, η αξιοπιστία, η εταιρική αφοσίωση, η εμπειρία και άλλες προσωπικές δεξιότητες, που πρέπει να συνυπάρχουν, για την επίτευξη των εταιρικών στόχων.

Επιπλέον, η συνδυαστική σχέση μεταξύ των εκτελεστικών - μη εκτελεστικών - ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, εγγυάται την συνέχεια ή /και την ομαλή διαδοχή στην ανώτατη διοίκηση της Εταιρείας, εξασφαλίζοντας την συνέχιση των επιτυχών αποτελεσμάτων.

Οι διαδικασίες που αφορούν την αναπλήρωση ή αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και τις διαδικασίες συγκρότησης και λήψης αποφάσεων περιλαμβάνονται αναλυτικά στο καταστατικό της Εταιρείας, στον Κανονισμό Λειτουργίας της και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Η Εταιρεία συμμορφώνεται με την πολιτική καταλληλότητας που έχει θεσπίσει, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Ν.4706/2020, ως προς τα κριτήρια καταλληλότητας, τα οποία μεταξύ άλλων περιλαμβάνουν το κριτήριο πολυμορφίας και τα κριτήρια ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. Κανένα από τα μέλη του Δ.Σ. της εταιρείας δεν έχει καταδικαστεί για πράξεις ατιμωτικές ή οικονομικά εγκλήματα και δεν είναι αναμειγμένο σε δικαστικές εκκρεμότητες που αφορούν πτώχευση, εγκληματική πράξη και απαγόρευση άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας ή χρηματιστηριακών συναλλαγών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να Συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας, τακτικώς τουλάχιστον μια φορά τον μήνα, και εκτάκτως όταν ο Πρόεδρος του, κρίνει τούτο αναγκαίο, ή όταν δύο τουλάχιστον εκ των συμβούλων ζητήσουν αυτό εγγράφως, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 91 του ν. 4548/2018. Οι συνεδριάσεις μπορούν να πραγματοποιηθούν και εξ αποστάσεως, διαμέσου μέσων τεχνολογίας, που καθιστά δυνατή τη συζήτηση όπως παραδείγματος χάριν, μέσω τηλεδιάσκεψης. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου



περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Για την εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου ή του αναπληρωτή του, κατ' άρθρο 14 παρ. 3 του Καταστατικού.

Οι αποφάσεις του λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών που είναι παρόντες και εκείνων που αντιπροσωπεύονται, εκτός από περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί εξαιρετική απαρτία ή πλειοψηφία. Στις περιπτώσεις αυτές, εάν προκύψει ισοψηφία δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου.

Επίσης, στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν ως θέμα την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ή η ημερήσια διάταξη των οποίων περιλαμβάνει θέματα για την έγκριση των οποίων προβλέπεται η λήψη απόφασης από τη Γενική Συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, σύμφωνα με το Ν. 4548/2018 και το Καταστατικό, το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία, όταν παρίστανται δύο (2) τουλάχιστον ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, κατ' άρθρο 5 παρ. 3 Ν. 4706/2020.

Όποτε κρίνεται απαραίτητο μπορεί να καλούνται τρίτα πρόσωπα σε συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία όμως, επουδενί συμμετέχουν στη ψηφοφορία και αποχωρούν από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τη στιγμή της ψηφοφορίας και της λήψης των σχετικών αποφάσεων.

Οι αποδοχές μελών διοικητικού συμβουλίου καθορίζονται σύμφωνα με την Πολιτική Αποδοχών που εφαρμόζει η Εταιρεία, η οποία προτείνεται από την Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων προς το Διοικητικό Συμβούλιο και υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του ν. 4548/2018.

## **Περίληψη Βιογραφικών Μελών του ΔΣ**

### **Ιωάννης Εμμ. Παΐρης Πρόεδρος - Εκτελεστικό Μέλος**

Διατέλεσε Οικονομικός Διευθυντής στην Εταιρεία από το 1988 έως το 2006. Από τον Μάιο του 2006 έως τον Ιούλιο του 2019 ασκούσε την Γενική Διεύθυνση αυτής ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος. Από τον Ιούλιο του 2019 ασκεί τα καθήκοντα του Προέδρου, και έχει την γενική διεύθυνση του Εμπορικού τομέα της Εταιρίας. Έχει σπουδάσει διοίκηση επιχειρήσεων στο εξωτερικό (Λοζάνη – Ελβετίας). Κατέχει επίσης την θέση του μη εκτελεστικού Αντιπροέδρου στην θυγατρική Εταιρεία EPSH. Λόγω της χρόνιας συμμετοχής του στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έχει αποκτήσει επαρκή εμπειρία στους τομείς δραστηριοποίησής της, ενώ παράλληλα οι γνώσεις του γύρω από την οικονομική επιστήμη είναι ιδιαίτερες πολύτιμες για την Εταιρεία και το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής.

### **Γεώργιος Γρηγ. Γιαμάλογλου Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος**

Ο κ. Γεώργιος Γιαμάλογλου είναι επιχειρηματίας, ιδιοκτήτης της επιχείρησης με την επωνυμία «Γ.Γ. ΓΙΑΜΑΛΟΓΛΟΥ – ΧΑΡΤΙΝΕΣ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ – ΠΛΑΤΙΚΟΠΟΙΗΣΕΙΣ – ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ OFFSET» η οποία δραστηριοποιείται στον τομέα σχεδίασης και παραγωγής χάρτινης συσκευασίας. Έχει διατελέσει ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου από τον Ιούλιο του 2011 έως και τον Ιούλιο του 2019. Τόσο η κύρια απασχόληση του όσο και οι παλαιότερη θητεία του στο Διοικητικό συμβούλιο της Εταιρείας του έχουν προσδώσει την απαραίτητη εμπειρία και γνώση επί του αντικειμένου της εταιρίας.

### **Εμμανουήλ Αναστ. Παΐρης Δ/νων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος**

Ξεκίνησε τη εργασία του στην Εταιρεία το 2008 ως βοηθός Λογιστή. Από το 2013 έως το 2019 διατέλεσε ως σύμβουλος επιχειρήσεων τόσο στην Ε.ΠΑΪΡΗΣ ΑΒΕΕ όσο και σε άλλες επιχειρήσεις. Ασκεί τα καθήκοντα του Διευθύνοντος Συμβούλου, από τον Ιούλιο του 2019, τόσο στην Εταιρεία αλλά και στον Όμιλο, καθώς κατέχει και την θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου στην θυγατρική εταιρεία EPSH. Κατέχει επίσης την θέση του Οικονομικού Διευθυντή. Είναι απόφοιτος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών του τμήματος Οργάνωση & Διοίκηση Επιχειρήσεων. Μέσα από την μακρόχρονη συμμετοχή του στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έχει αποκτήσει επαρκή εμπειρία στους τομείς δραστηριοποίησής της.

### **Δώρις Δημ. Παΐρη Εκτελεστικό Μέλος**

Η κ. Δωρίς Παΐρη διατέλεσε εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου από τον Ιούλιο του 2003, ενώ από το έτος 2019 και για διάστημα δύο ετών αποτέλεσε μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Η κ. Δωρίς Παΐρη από το 2021 αποτελεί εκτελεστικό μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, καλύπτει την θέση της Διευθύντριας Προσωπικού του Ομίλου, καθώς επίσης και της Υπεύθυνης Εταιρικών Ανακοινώσεων και Εξυπηρέτησης Μετόχων. Κατέχει επίσης την θέση του



Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας EPSH. Έχει σπουδάσει διοίκηση προσωπικού στο Leicester University και marketing στο Deree. Ξεκίνησε την επαγγελματική της καριέρα το 1998 στην Eurotrust AXE. Η πολυετή συμμετοχή της κας Παΐρη στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, όσο και η ακαδημαϊκή της κατάρτιση, τις προσδίδουν την απαραίτητη εμπειρία πάνω στο αντικείμενο και τις απαιτήσεις της εταιρίας.

### **Δημήτριος Ανδρ. Καπονίκολος Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος**

Αποτελεί ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος Διοικητικού Συμβουλίου από τον Ιούλιο 2021. Ο κύριος Δημήτριος Καπονικόλος είναι απόφοιτος του Οικονομικού Τμήματος Πανεπιστημίου Αθηνών. Εργάζεται ως Λογιστής-Φοροτέχνης με ειδικότητα σε τρίτης κατηγορίας βιβλία από το 2004 ως και σήμερα, διαθέτει Άδεια άσκησης επαγγέλματος Α΄ Τάξεως και είναι Μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος. Διαθέτει πολυετή εμπειρία στον τομέα της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής, Φορολογικής και Κανονιστικής Νομοθεσίας η οποία αφορά σε Ανώνυμες και Βιομηχανικές Εταιρίες.

### **Παναγιώτης Δημ. Ζωγράφος Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος**

Ο κ. Παναγιώτης Ζωγράφος είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου από τον Ιούλιο του 2015. Έχει εργαστεί ως υπάλληλος Τράπεζας στην Alpha Bank από το 1984. Από το 2001 διατέλεσε διευθυντής σε διάφορα καταστήματα της τράπεζας. Μέσα από την πολυετή εμπειρία του ως διευθυντής τράπεζας έχει έρθει σε επαφή με εταιρείες παρεμφερούς αντικειμένου, είτε ως επενδυτικός σύμβουλος αυτών, είτε ως υπεύθυνος έγκρισης δανειοδοτικών ή άλλων χρηματοδοτικών προγραμμάτων προς αυτές, Είναι κάτοχος πιστοποιητικού επαγγελματικής επάρκειας τύπου (B) από Τράπεζα της Ελλάδος, το οποίο αντιστοιχεί στην ειδικότητα «Παροχή Επενδυτικών Συμβουλών». Μέσα από την μακρόχρονη συμμετοχή του στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έχει αποκτήσει επαρκή εμπειρία στους τομείς δραστηριοποίησής της.

### **Περίληψη Βιογραφικών Διευθυντικών Στελεχών**

(πέραν των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου)

### **Καμπόλης Φωτ. Χρήστος Τεχνικός Διευθυντής**

Ο κ. Καμπόλης Χρήστος εργάζεται στην εταιρία από το 1987. Το 1992 έγινε υπεύθυνος παραγωγής εργοστασίου. Από το 2011 διατελεί χρέη Τεχνικού Διευθυντή Παραγωγής. Διατέλεσε επίσης ως Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου από τον Ιούνιο του 2014 έως και το 2019. Κατέχει άδεια Αρχιτεκνίτη Μηχανικού Εγκαταστάσεων καθώς και πτυχίο ειδίκευσης με ειδικότητα ηλεκτρολόγου εγκαταστάτη. Η πολυετής, άνω των 30 ετών εμπειρία του, τον καθιστά άρτια ειδικευμένο στον τομέα παραγωγής πλαστικής συσκευασίας της εταιρίας.

## **Ευάγγελος Αγαπ. Βαΐτσης Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Ο κ. Βαΐτσης Ευάγγελος κατέχει τη θέση του εσωτερικού ελεγκτή του Ομίλου από το 2021. Είναι απόφοιτος του μεταπτυχιακού προγράμματος Λογιστικής του Πανεπιστημίου Δυτικής Αττικής, με κατεύθυνση Λογιστική και Ελεγκτική. Έχει λάβει την πιστοποίηση CICA πάνω στο αντικείμενο εργασίας του. Διαθέτει πολυετή πείρα από τμήματα λογιστηρίων που έχει εργαστεί κατά το παρελθόν. Τόσο η επαγγελματική εμπειρία του, όσο και η ακαδημαϊκή κατάρτιση αλλά και η συνεχής επιμόρφωση που λαμβάνει, επιβεβαιώνουν την επάρκεια των ικανοτήτων του για τις απαιτήσεις της θέσεως που κατέχει.

## **Υποχρεώσεις Διοικητικού Συμβουλίου – Υποχρέωση Πίστης και Μη Ανταγωνισμού**

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό αρμοδιότητές του έχουν υποχρέωση πίστωσης απέναντι στην Εταιρεία. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ενεργούν με ακεραιότητα και προς το συμφέρον της Εταιρείας και διαφυλάσσουν την εμπιστευτικότητα των μη δημοσίως διαθέσιμων πληροφοριών. Δεν πρέπει να έχουν σχέση ανταγωνισμού με την Εταιρεία και πρέπει να αποφεύγουν κάθε θέση ή δραστηριότητα που δημιουργεί ή φαίνεται να δημιουργεί σύγκρουση ανάμεσα στα προσωπικά τους συμφέροντα και εκείνα της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της κατοχής θέσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο ή τη Διοίκηση ανταγωνιστικών εταιρειών, χωρίς την ειδική άδεια της Γενικής Συνέλευσης.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συνεισφέρουν στην Εταιρεία με την εμπειρία τους και αφιερώνουν στα καθήκοντά τους τον αναγκαίο χρόνο και την απαραίτητη προσοχή. Θα πρέπει επίσης να περιορίζουν το πλήθος άλλων επαγγελματικών δεσμεύσεων (ιδιαίτερα συμμετοχές σε Δ.Σ. άλλων εταιρειών) μόνο στο βαθμό που αυτό απαιτείται για την ικανοποιητική απόδοσή τους ως μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Τέλος, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου επιδιώκουν να συμμετέχουν σε όλες τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και των επιτροπών, στις οποίες συμμετέχουν.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, οι Διευθυντές και οι ανώτεροι υπάλληλοι της Εταιρείας απαγορεύεται να ενεργούν χωρίς προηγούμενη άδεια της Γενικής Συνέλευσης, κατ' άρθρο 98 του Ν. 4548/2018, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, είτε μόνοι είτε σε συνεργασία με τρίτους, πράξεις που υπάγονται σε όλους ή μερικούς από τους επιδιωκόμενους σκοπούς της Εταιρείας, καθώς και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι μέτοχοι ή εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς. Σχετική ειδική άδεια, κατ' άρθρο 98 παρ. 1 του Ν. 4548/2018, χορηγήθηκε στο πλαίσιο της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 20.12.2019 στους κ.κ. Ιωάννη Παΐρη και Εμμανουήλ Παΐρη, όπως συμμετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι στις παρακάτω ομόρρυθμες εταιρείες, των οποίων ο σκοπός είναι παρεμφερής και δη συμπληρωματικός με το σκοπό και το αντικείμενο δραστηριοποίησης της Εταιρείας: «ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΪΡΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ» και «ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΠΑΪΡΗΣ & ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΠΑΪΡΗ Ο.Ε.», αντίστοιχα. Σκοπός αμφότερων των ως άνω ομόρρυθμων εταιρειών είναι το χονδρικό εμπόριο πρώτων και βοηθητικών υλών για τη βιομηχανία παραγωγής πλαστικών ειδών καθώς και η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών προς επιχειρήσεις

αναφορικά με την οργάνωση και τις μεθόδους ανάπτυξης του εν λόγω τομέα της βιομηχανικής παραγωγής, καθώς κρίθηκε ότι τα ως άνω μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τη δράση τους εντός αυτών των ομόρρυθμων εταιρειών προωθούν επιβοηθητικά και παραγωγικά το αντικείμενο της Εταιρείας, χωρίς να στερούν από αυτήν οιοδήποτε είδους επιχειρηματικές ευκαιρίες, δεδομένου ότι ο σκοπός των εν λόγω ομόρρυθμων εταιρειών είναι συμπληρωματικός – και όχι ταυτόσημος – με το σκοπό της Εταιρείας, ενώ παράλληλα κρίθηκε ότι η δράση των εν λόγω μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, δεν ενέχει κίνδυνο ανταγωνιστικών ενεργειών σε βάρος της Εταιρείας που θα μπορούσαν να επιδράσουν ανασταλτικά στην ενίσχυση της μακροχρόνιας οικονομικής της αξίας και των βραχυπρόθεσμων επιχειρηματικών και οικονομικών της στόχων.

Σε περίπτωση παράβασης της απαγόρευσης αυτής, η Εταιρεία έχει δικαίωμα αποζημίωσης. Μπορεί όμως, αντί της αποζημίωσης, να απαιτήσει, προκειμένου μεν για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό του ίδιου του συμβούλου ή του διευθυντή, να θεωρηθεί ότι οι πράξεις αυτές διενεργήθηκαν για λογαριασμό της Εταιρείας, προκειμένου δε για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό τρίτου, να δοθεί στην Εταιρεία η αμοιβή για τη μεσολάβηση ή να εκχωρηθεί σε αυτήν η σχετική απαίτηση. Συμπληρωματικά, ο υπεύθυνος, αν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, δύναται να εκπίπτει με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται επίσης οι σχετικές διατάξεις των άρθρων 102 επ. του Ν. 4548/2018, περί εσωτερικής ευθύνης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ασκεί αποτελεσματικά τον ηγετικό του ρόλο και διευθύνει τις εταιρικές υποθέσεις προς όφελος της Εταιρίας και όλων των μετόχων, διασφαλίζοντας ότι η Διοίκηση ακολουθεί την εταιρική στρατηγική.

Ο Πρόεδρος προΐσταται των συνεδριάσεων και εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου Έχει τις αρμοδιότητες της σύγκλησης του Διοικητικού Συμβουλίου, του καθορισμού της ημερήσιας διάταξης, της διασφάλισης της καλής οργάνωσης των εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά και της αποτελεσματικής διεξαγωγής των συνεδριάσεών του. Ευθύνη, επίσης, του Προέδρου αποτελεί, μεταξύ άλλων, η διασφάλιση της έγκαιρης και ορθής πληροφόρησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της αποτελεσματικής επικοινωνίας του με όλους τους μετόχους, με γνώμονα τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των συμφερόντων όλων των μετόχων. Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει την ομαλή διαδοχή των μελών του, καθώς και των ανώτατων διοικητικών στελεχών της Εταιρίας, με σκοπό τη μακροπρόθεσμη επιτυχία της τελευταίας και την εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος.

### **Συμμετοχή των Μελών του ΔΣ στις συνεδριάσεις του**

Κατά την περίοδο 1/1/2022-31/12/2022 το ΔΣ της Εταιρείας συνήλθε 21 φορές και η συχνότητα παρακολούθησης των συνεδριάσεων από τα μέλη ήταν 21 από όλους, όπως αυτό βεβαιώνεται από τις ομόφωνες αποφάσεις στα πρακτικά του ΔΣ, σε ημερομηνίες ως ακολούθως :

Συμμετοχή Μελών σε Συνεδριάσεις			
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	Συμμετοχή Μελών σε Συνεδριάσεις	Θέμα Συνεδριάσεων
1	10/01/2022	100%	Παρουσίαση ημερολογίου Δ.Σ. 2023
2	31/01/2022	100%	Παρουσίαση Έκθεσης Ε.Ε. Δ' Τρίμηνου 2021
3	01/02/2022	100%	Παύση Υποκαταστήματος Βοτανικού
4	07/02/2022	100%	Αλλαγή Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης
5	28/02/2022	100%	Εξουσιοδότηση σε δικηγόρο για κλοπή
6	19/04/2022	100%	Παρουσίαση αποτελέσματος αξιολόγησης μελών ΔΣ- Πλάνο διαδοχής
7	28/04/2022	100%	Έγκριση Ο.Κ. 2021
8	03/06/2022	100%	Παρουσίαση Έκθεσης Ε.Ε. Α' Τρίμηνου 2022
9	07/06/2022	100%	Έγκριση Έκθεσης Αποδοχών 2021
10	08/06/2022	100%	Πρόσκληση ΕΤΓΣ
11	13/06/2022	100%	Εξουσιοδότηση συμμετοχής Σ.Χ. στην ΓΣ της θυγατρικής
12	19/07/2022	100%	Ενημέρωση για θέματα Risk & Compliance
13	12/08/2022	100%	Παρουσίαση Έκθεσης Ε.Ε. Β' Τρίμηνου 2022
14	28/09/2022	100%	Έγκριση Ο.Κ. Α εξαμήνου 2022
15	05/10/2022	100%	Εξουσιοδότηση συμμετοχής Σ.Χ. στην ΓΣ της θυγατρικής - Παρουσίαση Στρατηγικού Πλάνου- Διοικ. & Αναφορών, CONTROL MATRIX Κατάστασης Σημαντικών Αναφορών και ανασκόπηση Προϋπολογισμού
16	21/10/2022	100%	Έγκριση του πίνακα υπολογισμού Ακαθάριστης Προστιθέμενης Αξίας
17	9/11/2022	100%	Παρουσίαση Έκθεσης Ε.Ε. Γ' Τρίμηνου 2022
18	16/12/2022	100%	Ανάθεση ελέγχου πληροφοριακών συστημάτων
19	20/12/2022	100%	Ορισμός Αξιολογητή ΣΕΕ
20	21/12/2022	100%	Ενημέρωση από Πρόεδρο Επιτροπής Ελέγχου αναφορικά με θέματα <ul style="list-style-type: none"> <li>• Risk &amp; Compliance 2022,</li> <li>• Αξιολόγηση μονάδων Διαχείρισης Κινδύνων, Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Εσωτερικού Ελέγχου</li> </ul>

## Μετοχές Μελών ΔΣ και Διευθυντικών Στελεχών

Τα μέλη του ΔΣ κατά την 31.12.2022 κατείχαν τις ακόλουθες μετοχές της Εταιρείας, :

Μετοχές που κατέχουν τα μέλη του ΔΣ και τα κύρια διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας						
A/A	Όνομα	Επώνυμο	Πατρώνυμο	Μέλος ΔΣ	Αριθμός Μετοχών	Ποσοστό
1	Ιωάννης	Παΐρης	Εμμανουήλ	Πρόεδρος ΔΣ - Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	775.305,00	15,595
2	Γεώργιος	Γιαμάλογλου	Γρηγόριος	Αντιπρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	0	0
3	Εμμανουήλ	Παΐρης	Αναστάσιος	Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	100.030,00	2,012
4	Δώρις	Παΐρη	Δημήτριος	Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	499.373,00	10,045
5	Δημήτρης	Καπονικολός	Ανδρέας	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	105,00	0,002
6	Παναγιώτης	Ζωγράφος	Δημητρίου	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	0	0
7	Ευάγγελος	Βαΐτσης	Αγάπιος	Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου	0	0

## Εξωτερικές Δεσμεύσεις Μελών ΔΣ

Οι εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (συμπεριλαμβανομένων των επαγγελματικών υποχρεώσεών τους ως μη εκτελεστικών μελών σε άλλες εταιρείες, καθώς και μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς) έχουν ως ακολούθως:

A/A	Όνομα	Επώνυμο	Πατρώνυμο	Μέλος ΔΣ	Νομικό Πρόσωπο / θέση - ιδιότητα
1	Ιωάννης	Παίρης	Εμμανουήλ	Πρόεδρος ΔΣ - Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	EPSH – Μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος Σύμβουλος ΔΣ Ιωάννης Παίρης και ΣΙΑ ΟΕ
2	Γεώργιος	Γιαμάλογλου	Γρηγόριος	Αντιπρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	Γ.Γ. ΓΙΑΜΑΛΟΓΛΟΥ – ΧΑΡΤΙΝΕΣ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ – ΠΛΑΤΙΚΟΠΟΙΗΣΕΙΣ – ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ OFFSET
3	Εμμανουήλ	Παίρης	Αναστάσιος	Διευθύνων Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	Εμμανουήλ Παίρης και Χριστίνα Παίρη ΟΕ EPSH – Διευθύνων Σύμβουλος ΔΣ
4	Δώρις	Παίρη	Δημήτριος	Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	EPSH – Πρόεδρος ΔΣ ΚΑΠΟΤΣΗΣ ΡΩΜΑΙΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ
5	Δημήτρης	Καπονικολός	Ανδρέας	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	-
6	Παναγιώτης	Ζωγράφος	Δημητρίου	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	-

### 2.11.5 Σύνθεση και Τρόπος Λειτουργίας Επιτροπών του Δ.Σ.

#### Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, είναι τριμελής, ανεξάρτητη επιτροπή (μεικτή), η οποία αποτελείται από δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα (1) τρίτο μη μέλος ΔΣ και η θητεία της να είναι τετραετής, ήτοι μέχρι τις 02.07.2025, δυνάμενη να παραταθεί αυτόματα μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση του έτους 2025 και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης. Η υφιστάμενη σύνθεσή της είναι ως ακολούθως:

10. **Ιωάννης Αρκούλης του Μιχαήλ**, τρίτο πρόσωπο, ανεξάρτητο από την εταιρία, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και ανεξάρτητος, υπό την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 Ν. 4706/2020, από την Εταιρεία και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου,
11. **Παναγιώτης Ζωγράφος του Δημητρίου**, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.



12. **Δημήτριος Καπονικολός του Ανδρέα**, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών. Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι να υποβοηθά το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκτέλεση των καθηκόντων του, ως προς τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, την ακεραιότητα του υποχρεωτικού (εξωτερικού) ελέγχου, καθώς επίσης τις πολιτικές εκτίμησης και διαχείρισης κινδύνων, επιβλέποντας όλα τα παραπάνω.

Ειδικότερα και χωρίς να μεταβάλλονται ή να μειώνονται οι υποχρεώσεις των εταιρικών οργάνων διοίκησης και χωρίς η τελευταία να υποκαθιστά το έργο και τα καθήκοντα αυτών, η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, το ευρύτερο κανονιστικό πλαίσιο και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση των διαδικασιών της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση ύστερα από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Για την εκπλήρωση του σκοπού της η Επιτροπή Ελέγχου έχει το δικαίωμα της ελεύθερης επικοινωνίας με τη Διοίκηση, τους Εσωτερικούς και Εξωτερικούς Ελεγκτές ώστε να ερευνά κάθε θέμα που περιέρχεται στην αντίληψη της, έχοντας ελεύθερη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία και στοιχεία, εγκαταστάσεις και προσωπικό της εταιρείας (*Βλέπε αναλυτικά στην Έκθεση Πραγμάτων Επιτροπής Ελέγχου της παρούσης*).

### **Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων**

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων στοχεύει στην υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής ως «ΔΣ») και στην επίβλεψη των διαδικασιών συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με τις Πολιτικές της Εταιρείας ως ακολούθως:

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων περιλαμβάνουν επίσης την εξεύρεση, αξιολόγηση και διαμόρφωση προτάσεων για υποψήφια Διευθυντικά Στελέχη για την πλήρωση κενών θέσεων εργασίας στην Εταιρεία. Στο πλαίσιο αυτό αξιολογεί την επάρκεια των ικανοτήτων, της εμπειρίας και των γνώσεων των υποψηφίων και κατά πόσο ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις της θέσης εργασίας.

Επίσης αρμοδιότητα της επιτροπής είναι η τήρηση και εφαρμογής Πολιτικής Καταλληλότητας για τα μέλη του ΔΣ και της Πολιτικής Αποδοχών.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, λειτουργεί ως μια ενιαία επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη από τρία μη εκτελεστικά μέλη Διοικητικού Συμβουλίου όπου στην πλειοψηφία τους είναι και ανεξάρτητα.

Τα τρέχοντα μέλη της Επιτροπής έχουν ως ακολούθως:

- **Παναγιώτης Ζωγράφος του Δημητρίου** (Προέδρος - ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)
- **Δημήτριος Καπονικολός του Ανδρέα**, (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)
- **Γιαμάλογου Γεώργιος του Γρηγορίου** (μη εκτελεστικό μέλος)

*(Βλέπε αναλυτικά στην Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου της παρούσης)*

### **2.11.6 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**

#### **Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου**

Ως Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται το σύνολο διαδικασιών μεθόδων και μηχανισμών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, για την εφαρμογή των οποίων είναι υπεύθυνοι το Διοικητικό Συμβούλιο, τα στελέχη διοίκησης και εν γένει όλο το προσωπικό της Εταιρίας αλλά και του Ομίλου στο οποίον ανήκει, για τις αναλογούσες αρμοδιότητες, σχεδιασμένο να παρέχει ένα επιθυμητό επίπεδο διασφάλισης σχετικά με την επίτευξη των ακόλουθων στόχων:

- Την διαχείριση κινδύνων
- Την αποτροπή και τον εντοπισμό διαχειριστικών ανωμαλιών και λαθών
- Την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των διαφόρων λειτουργιών
- Την διαφύλαξη της εταιρικής περιουσίας
- Την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων και αναφορών εν γένει
- Την συμμόρφωση με τους κανόνες της διοίκησης
- Την συμμόρφωση με τους εν ισχύ νόμους και κανονισμούς

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελεί το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

Το πλαίσιο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου απαρτίζεται από:

- Την Επιτροπή Ελέγχου που εποπτεύει τις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τη Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων.
- Την εγκατάσταση και εφαρμογή της Εταιρικής Διακυβέρνησης, δια μέσον της καθολικής εφαρμογής του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΚΕΔ), του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας (ΕΚΛ), της Πολιτικής Κανονιστικής Συμμόρφωσης, της Πολιτικής Διαχείρισης Κινδύνων και της Πολιτικής Αποδοχών, από όλα τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα Διευθυντικά Στελέχη, τα Εποπτικά Όργανα, τους Εργαζομένους και τους Συνεργάτες της Εταιρείας.
- Την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Την Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων.



## Σχεδιασμός και παρακολούθηση

Μέσω της συνεχούς ροής της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και μη μεταξύ των οργάνων διοίκησης επιτυγχάνεται η συνεχής παρακολούθηση. Για αυτό το σκοπό το ΔΣ έχει συστήσει μονάδα εσωτερικού ελέγχου, κατά τις απαιτήσεις της ελληνικής νομοθεσίας, που λειτουργεί σύμφωνα με γραπτό κανονισμό λειτουργίας και αξιολογεί τακτικά την καταλληλότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τις υπόλοιπες επιχειρησιακές μονάδες ενώ κατά την άσκηση των καθηκόντων της πρέπει να έχει πρόσβαση σε κάθε έγγραφο, υπηρεσία ή εργαζόμενο της Εταιρείας και να αναφέρεται διοικητικά στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην επιτροπή ελέγχου του ΔΣ.

Επιπλέον το ΔΣ προβαίνει σε ετήσια αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Η αξιολόγηση περιλαμβάνει την εξέταση του εύρους των δραστηριοτήτων και της αποτελεσματικότητας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, την επάρκεια των εκθέσεων διαχείρισης κινδύνων και εσωτερικού ελέγχου προς την επιτροπή ελέγχου του ΔΣ, καθώς και την ανταπόκριση και την αποτελεσματικότητα της διοίκησης σχετικά με εντοπισμένα σφάλματα ή αδυναμίες στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου *(Βλέπε Αναλυτικά στην Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου της παρούσης).*

## Αποτέλεσμα Ανεξάρτητης Αξιολόγησης της Επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ

### βάσει των διατάξεων του Ν. 4706/2020 και των σχετικών αποφάσεων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Αναφορικά με την Αξιολόγηση Επάρκειας & Αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, κατόπιν αξιολόγησης των σχετικών προσφορών και προτάσεων, η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε στο ΔΣ την ανάθεση της σχετικής αξιολόγησης του ΣΕΕ της Μητρικής Εταιρείας καθώς και των σημαντικών θυγατρικών της, με περίοδο αναφοράς από 17.7.2021 έως 31.12.2022 στην εταιρεία «Corporate Services IKE» εξετάζοντας την καταλληλότητα αυτής καθώς και των μελών της ομάδας έργο.

Η Εταιρεία με απόφαση του ΔΣ της, ανέθεσε στην «Corporate Services IKE» την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της, με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2022, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει. Η αξιολόγηση της επάρκειας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου πραγματοποιήθηκε με βάση το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής COSO (COSO: Internal Control Integrated Framework).

Το συμπέρασμα της «Corporate Services ΙΚΕ», το οποίο περιλαμβάνεται στην τελική έκθεση αξιολόγησης με ημερομηνία 31/03/2023 αναφέρει το εξής: «Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω στην παράγραφο «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της, με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2022, δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο και τις βέλτιστες πρακτικές. Τα ευρήματα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 της παρούσης δεν αποτελούν ουσιώδεις αδυναμίες αλλά αποκλίσεις από τις βέλτιστες πρακτικές των προτύπων που δεν επηρεάζουν ούτε θα μπορούσαν να επηρεάσουν την συμμόρφωση της Εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της σε καμία περίπτωση»

### **2.11.7 Πολιτική Αποδοχών**

Η διάρθρωση των αμοιβών των μελών Δ.Σ. θα πρέπει να διαμορφώνεται σύμφωνα με τις ικανότητες, την εμπειρία, τα προσόντα των και την συνεισφορά των Μελών του Δ.Σ., όπως ειδικότερα καθορίζονται στην ισχύουσα εγκεκριμένη Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας. Επίσης, οι αμοιβές θα πρέπει να παρέχουν κίνητρα παραμονής των μελών του Δ.Σ. και να είναι αντάξιες του χρόνου απασχόλησης τους. Τα μέλη του Δ.Σ. θα πρέπει να είναι ενήμερα για τις συνολικές αμοιβές των στελεχών που απασχολούνται σε αυτήν και ειδικότερα εκείνων, που συμμετέχουν στην Διοίκηση της. Για τον καθορισμό των αμοιβών, υπεύθυνη είναι η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, η οποία λαμβάνει την απόφασή της σύμφωνα με τους τρόπους και τις μεθόδους που περιγράφονται στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας για την εκτίμηση και αξιολόγηση της απόδοσης των μελών του Δ.Σ. και των στελεχών

Η αμοιβή και οι τυχόν λοιπές αποζημιώσεις των μη εκτελεστικών μελών του διοικητικού συμβουλίου είναι ανάλογες με το χρόνο που διαθέτουν για τις συνεδριάσεις του και την εκπλήρωση των καθηκόντων που τους ανατίθενται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και την Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας. Το σύνολο των αμοιβών και των τυχόν αποζημιώσεων των μη εκτελεστικών μελών του διοικητικού συμβουλίου αναφέρονται σε χωριστή κατηγορία στο προσάρτημα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Η Εταιρεία χορηγεί σε τακτική περιοδική βάση σταθερές αποδοχές στα πρόσωπα που υπάγονται στο πεδίο της Πολιτικής Αποδοχών, οι οποίες είναι απολύτως ευθυγραμμισμένες με την επιχειρησιακή ανάπτυξη και αποτελεσματικότητα. Σύμφωνα με την Πολιτική Αποδοχών, οι σταθερές αποδοχές είθισται να είναι ανταγωνιστικές, έτσι ώστε να είναι εφικτή η προσέλκυση και διατήρηση των προσώπων, που έχουν τις κατάλληλες ικανότητες, δεξιότητες, εμπειρίες και συμπεριφορές, που χρειάζεται η Εταιρεία. Η διατήρηση της ανταγωνιστικότητας εξασφαλίζεται με την παρακολούθηση του επιπέδου αποδοχών στον τομέα δραστηριοποίησης της Εταιρείας – σε ελληνικό ή/και ευρωπαϊκό επίπεδο – μέσω σχετικών ερευνών. Παράλληλα με την εκτίμηση της

βαρύτητας της θέσης, συνυπολογίζεται το ακαδημαϊκό υπόβαθρο, η προηγούμενη εμπειρία του δικαιούχου, προκειμένου να καθοριστεί το επίπεδο των σταθερών αποδοχών.

Στόχος είναι το ύψος των αποδοχών να κυμαίνεται στον μέσο όρο της αγοράς συγκρίσιμου δείγματος, όπως αυτό αποτυπώνεται στις έρευνες αποδοχών. Υψηλότερες αποδοχές δύνανται να προβλέπονται για ρόλους εξειδικευμένους που έχουν βαρύνουσα σημασία για τη λειτουργία και ανάπτυξη της Εταιρείας ή είναι περιπτώσεις εξέχουσας εμπειρίας και απόδοσης.

Η Εταιρεία προβαίνει στην καταβολή σταθερών μηνιαίων αποδοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για την εργασία που παρέχουν, καθώς και για την συμμετοχή στους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου. Ειδικότερα με τα δύο εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου η Εταιρεία έχει σύμβαση παροχής υπηρεσιών, βάσει των οποίων αυτά αμείβονται και δεν λαμβάνουν περαιτέρω αμοιβή για τη συμμετοχή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Για τα (ανεξάρτητα) μη εκτελεστικά μέλη προβλέπεται αποζημίωση που συνδέεται με την ιδιότητά τους και τα καθήκοντά τους από την συμμετοχή τους σε Διοικητικό Συμβούλιο και επιτροπές αυτού.

Περαιτέρω, η Εταιρεία δεν συμπεριλαμβάνει προς στιγμινή μεταβλητές αποδοχές στην αμοιβή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της. Εντούτοις, δύναται να επιβραβεύει την απόδοση των προσώπων αυτών, όπως και στελεχών της, βάσει προκαθορισμένων μετρήσιμων ποσοτικών και ποιοτικών κριτηρίων, τόσο βραχυπρόθεσμων όσο και μακροπρόθεσμων. Εφόσον αποφασιστούν να χορηγούνται μεταβλητές αποδοχές τότε αυτές δύναται να συνδέονται τόσο με τις ατομικές επιδόσεις, όσο και με την πορεία της Εταιρείας, βάσει και των ειδικότερων οριζόμενων στην Πολιτική Αποδοχών.

### **2.11.8 Πολιτική Καταλληλότητας**

Η Εταιρεία συμμορφώνεται με το άρθρο 3 του Ν.4706/2020 και θεσπίζει Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία έχει εγκριθεί με απόφαση Γενικής Συνέλευσης και περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- α.) τις αρχές που αφορούν στην επιλογή ή την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και την ανανέωση της θητείας υφιστάμενων μελών και
- β.) τα κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ιδίως ως προς τα εχέγγυα ήθους, τη φήμη, την επάρκεια γνώσεων, τις δεξιότητες, την ανεξαρτησία κρίσης και την εμπειρία για την εκτέλεση των καθηκόντων που τους ανατίθενται. Τα κριτήρια επιλογής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνουν τουλάχιστον την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο σε ποσοστό που δεν υπολείπεται του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνόλου των μελών του διοικητικού συμβουλίου. Σε περίπτωση κλάσματος, το ποσοστό αυτό στρογγυλοποιείται στο προηγούμενο ακέραιο,
- γ.) την πρόβλεψη κριτηρίων πολυμορφίας (diversity) για την επιλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Προϋπόθεση για την εκλογή ή τη διατήρηση της ιδιότητας του μέλους στο Διοικητικό Συμβούλιο Εταιρείας είναι να μην έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιολογικές συναλλαγές

Εταιρείας ή μη εισηγμένης εταιρείας του ν.4548/2018, με συνδεδεμένα μέρη. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από αυτό του 1 έτους. Κάθε υποψήφιο μέλος υποβάλλει στην Εταιρεία υπεύθυνη δήλωση ότι δεν συντρέχει το κώλυμα της παρούσας και κάθε μέλος Διοικητικού Συμβουλίου γνωστοποιεί αμελλητί προς την Εταιρεία την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.

Προϋπόθεση για την ανάθεση εξουσιών διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρείας σε τρίτα πρόσωπα ή για τη διατήρηση της σχετικής ανάθεσης σε ισχύ, είναι να μην έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την ανάθεση των εξουσιών σε αυτά, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά τους για ζημιογόνες συναλλαγές Εταιρείας, ή μη εισηγμένης εταιρείας του ν. 4548/2018 με συνδεδεμένα μέρη. Το καταστατικό μπορεί να προβλέπει μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από αυτό του 1 έτους. Κάθε υποψήφιο, προς ανάθεση των ανωτέρω εξουσιών, τρίτο πρόσωπο υποβάλλει στην Εταιρεία υπεύθυνη δήλωση ότι δεν συντρέχει το κώλυμα της παρούσας και κάθε τρίτο πρόσωπο, προς το οποίο έχει γίνει ανάθεση, γνωστοποιεί αμελλητί προς την Εταιρεία την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.

Σε περίπτωση που διαπιστώνεται η παύση της συνδρομής ενός ή περισσότερων από τα κριτήρια καταλληλότητας, με βάση την πολιτική καταλληλότητας της εταιρείας, στο πρόσωπο ενός μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, για λόγους που το πρόσωπο αυτό δεν μπορούσε να αποτρέψει ούτε με μέσα άκρας επιμέλειας, το αρμόδιο όργανο της εταιρείας προβαίνει άμεσα στην παύση και στην αντικατάστασή του εντός τριών (3) μηνών.

Η πολιτική καταλληλότητας, καθώς και κάθε ουσιώδης τροποποίησή της υποβάλλεται προς έγκριση στην Γενική Συνέλευση και αναρτάται στον ιστότοπο της Εταιρείας.

### **Κριτήρια Καταλληλότητας**

Η καταλληλότητα διακρίνεται σε ατομική και συλλογική σύμφωνα με τα παρακάτω κριτήρια:

#### A. Ατομική Καταλληλότητα

- A.1. Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων
- A.2. Εχέγγυα ήθους και φήμης
- A.3. Σύγκρουση συμφερόντων
- A.4. Ανεξαρτησία κρίσης
- A.5. Διάθεση επαρκούς χρόνου

#### B. Συλλογική Καταλληλότητα

- B.1. Συλλογική Καταλληλότητα
- B.2. Επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο
- B.3. Κριτήρια Πολυμορφίας (diversity)

Για την αξιολόγηση της συλλογικής καταλληλότητας, λαμβάνεται υπόψη αν η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του ως συλλογικού οργάνου. Στο πλαίσιο αυτό

περιλαμβάνεται η απαίτηση το Δ.Σ. ως σύνολο να κατανοεί επαρκώς τους τομείς για τους οποίους τα μέλη είναι συλλογικά υπεύθυνα, και να διαθέτει τις απαραίτητες δεξιότητες για να ασκεί την πραγματική διαχείριση και επίβλεψη της Εταιρείας, μεταξύ άλλων και όσον αφορά: την επιχειρηματική της δραστηριότητα και τους βασικούς κινδύνους που συνδέονται με αυτή, τον στρατηγικό σχεδιασμό, τις χρηματοοικονομικές αναφορές, τη συμμόρφωση με το νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο, την κατανόηση θεμάτων εταιρικής διακυβέρνησης, την ικανότητα αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων, την επίδραση της τεχνολογίας στη δραστηριότητά της, την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο.

### **Πρακτικές Πολυμορφίας**

Με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Διοικητικό Συμβούλιο και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών, η Εταιρεία εφαρμόζει κριτήρια πολυμορφίας κατά τον ορισμό των νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Εταιρεία υποστηρίζει και υιοθετεί τις αρχές της ισότητας και της πολυμορφίας όσον αφορά το προσωπικό και τα ανώτερα διοικητικά στελέχη της με σκοπό τη προώθηση της ισότητας και της δίκαιης μεταχείρισης. Πέραν της επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο όπως προβλέπεται παραπάνω στο Β.2, κατά την επιλογή νέων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δεν γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Η Εταιρεία επιδιώκει επίσης τη στελέχωση του προσωπικού της και των ανωτέρων στελεχών της με ικανό προσωπικό, διαφόρων ηλικιών, φύλων και επαγγελματικών ιστορικών.

### **2.11.9 Πεπραγμένα Επιτροπής Ελέγχου**

#### **Επιστολή προς τους Μετόχους**

Κύριοι μέτοχοι,

Κύριοι μέτοχοι,

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία «**Ε.ΠΑΪΡΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και με διακριτικό τίτλο “**Ε.ΠΑΪΡΗΣ ΑΒΕΕ**” και του Ομίλου θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση μας για την Οικονομική Χρήση 2022 (01.01.2022 – 31.12.2022).

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είναι σύμφωνη με τις εν ισχύ διατάξεις του αρθ. 44 του ν. 4449/2017 όπως ισχύει και η οποία έχει προκύψει κατόπιν έγκρισης, από την Γ.Σ. της 2<sup>ας</sup> Ιουλίου 2021, η οποία ενέκρινε το είδος, τη σύνθεση (αριθμός και ιδιότητες των μελών) και τη θητεία αυτής.

Η συμβολή της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας είναι ουσιαστικής, γεγονός που αποδεικνύεται από τις συχνές συναντήσεις των μελών της προκειμένου να εξυπηρετηθούν διάφορες εποπτικές – ελεγκτικές ανάγκες της, αλλά κυρίως σε οτιδήποτε αφορά την αξιολόγηση του συστήματος εντοπισμού και Διαχείρισης Κινδύνων, Κανονιστικής Συμμόρφωσης καθώς και του Συστήματος

Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, την επισκόπηση των Οικονομικών Καταστάσεων και την εποπτεία του Εσωτερικού και Εξωτερικού Ελέγχου.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την εποπτεία των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν.4449/2017 και του Ν.4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου συστήνεται στοχεύοντας στην υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου και στην επίβλεψη των διαδικασιών ελέγχου συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με:

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

Αναφορές για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για την χρήση 2022 σχετικά με τις ανωτέρω ενότητες, αναλύονται στις επόμενες σελίδες της παρούσας έκθεσης.

Τέλος, θα πρέπει να σημειώσω ότι κατά την άσκηση του έργου της Επιτροπής, είχαμε και έχουμε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειαζόμαστε, ενώ η Εταιρεία παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελέσουμε αποτελεσματικά τα καθήκοντά μας.

Ασπρόπυργος, 26.04.2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΕΛΕΓΧΟΥ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΡΚΟΥΛΗΣ**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΖΩΓΡΑΦΟΣ  
ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΚΑΠΟΝΙΚΟΛΟΣ**



## Σκοπός Επιτροπής Ελέγχου

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της ως αυτές διαγράφονται από το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και κυρίως από το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως αυτό διαμορφώθηκε από το άρθρο 74 του ν.4706/2020, να συνεπικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην επίτευξη των ακόλουθων στόχων:

- στη διαφύλαξη της ακεραιότητας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, κυρίως μέσω της επίβλεψης της έγκυρης και έγκαιρης κατάρτισης πλήρων και αξιόπιστων ετήσιων και ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών αναφορών, οι οποίες να αντικατοπτρίζουν την αληθή χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας,
- στην αποτελεσματικότητα του εξωτερικού υποχρεωτικού ελέγχου και των θεμάτων που αφορούν στην αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία των τακτικών ελεγκτών,
- στην ποιότητα, επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης και τη διασφάλιση του ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας διαθέτει τις κατάλληλες δεξιότητες και της παρέχονται τα κατάλληλα μέσα και δυνατότητες, προκειμένου να ελέγχει και να αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,
- στην εποπτεία της αποτελεσματικότητας, της επάρκειας και της αποδόσεως της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
- στη διασφάλιση της ανεξάρτητης, αντικειμενικής και αποτελεσματικής διεξαγωγής εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων της Εταιρείας
- στη διευκόλυνση της επικοινωνίας των ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της Επιτροπής Ελέγχου,
- στην εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων.

Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού έργου. Ειδικότερα, έχει:

- πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας, στο βαθμό που αυτό είναι αναγκαίο κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και υπό την επιφύλαξη μη κλονισμού της ανεξαρτησίας άλλων μονάδων της Εταιρείας,
- πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού της έργου και
- τη δυνατότητα να ζητά κάθε είδους επαγγελματική συμβουλή ή γνώμη από εξωτερικό φορέα, εάν κρίνεται σκόπιμο, καθώς και να προσκαλεί εξωτερικούς φορείς σε συναντήσεις ή να αναθέτει ελέγχους σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών.

Η Επιτροπή Ελέγχου χρησιμοποιεί οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους, και ως εκ τούτου θα πρέπει να της διατίθενται από την Εταιρεία επαρκή κονδύλια για το σκοπό αυτό. Στο πλαίσιο αυτό και εφόσον κριθεί απαραίτητο, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου καταρτίζει ετήσιο προϋπολογισμό, τον οποίον υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο, μαζί με τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει, το οποίο και συζητούν προς οριστικοποίησή του.



## Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών. Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι να υποβοηθά το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκτέλεση των καθηκόντων του, ως προς τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, την ακεραιότητα του υποχρεωτικού (εξωτερικού) ελέγχου, καθώς επίσης τις πολιτικές εκτίμησης και διαχείρισης κινδύνων, επιβλέποντας όλα τα παραπάνω. Ειδικότερα και χωρίς να μεταβάλλονται ή να μειώνονται οι υποχρεώσεις των εταιρικών οργάνων διοίκησης και χωρίς η τελευταία να υποκαθιστά το έργο και τα καθήκοντα αυτών, η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, το ευρύτερο κανονιστικό πλαίσιο και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία.

Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι η βοήθεια του Διοικητικού Συμβουλίου στην εκτέλεση των καθηκόντων του, επιβλέποντας τις διαδικασίες οικονομικής διαχείρισης και πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Επίσης, σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, όσον αφορά στην εκπλήρωση των καθηκόντων του, να διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των εταιρικών εργασιών και να επιβλέπει τις διαδικασίες οικονομικής διαχείρισης και πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και κατ' επέκταση και του εσωτερικού ελεγκτή, το οποίο περιλαμβάνει τις εξής αρμοδιότητες:

- Να παρακολουθεί την εφαρμογή και την συνεχή τήρηση του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας και του καταστατικού της Εταιρείας, όπως επίσης και της σχετικής νομοθεσίας που αφορά τις Α.Ε. και τις διατάξεις του χρηματιστηρίου,
- Να αναφέρει στο Δ.Σ. της Εταιρείας τις περιπτώσεις σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Δ.Σ. ή των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας με τα συμφέροντα της Εταιρείας, όπως προκύπτουν μέσα από την άσκηση των καθηκόντων του,
- Να ενημερώνει εγγράφως, μια φορά τουλάχιστον το τρίμηνο, το Δ.Σ. για το διενεργούμενο έλεγχο και να παρευρίσκεται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων,
- Να παρέχουν, μετά από έγκριση του Δ.Σ. της Εταιρείας, οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από εποπτικές αρχές, να συνεργάζονται και να διευκολύνουν με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας που ασκούνται από αυτές. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά, συστάσεις ή προτάσεις αναφορικά με:
  - Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται και
  - Το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

Επιπλέον η Επιτροπή Ελέγχου:

- 1.) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- 2.) Παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη διασφάλιση της διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης, όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία αυτής.
- 3.) Παρακολουθεί και αξιολογεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.
- 4.) Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537.
- 5.) Παρακολουθεί και αξιολογεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 6, 21, 22, 23, 26 και 27 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537.
- 6.) Έχει την ευθύνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών ενώ προτείνει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

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

### **Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, είναι τριμελής, ανεξάρτητη επιτροπή (μεικτή), η οποία αποτελείται από δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα (1) τρίτο πρόσωπο ανεξάρτητο από την Εταιρεία και η θητεία της είναι τετραετής, ήτοι μέχρι τις 02.07.2025, δυνάμενη να παραταθεί αυτόματα μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση του έτους 2025 και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης. Η υφιστάμενη σύνθεσή της είναι ως ακολούθως:

1. Ιωάννης Αρκούλης του Μιχαήλ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, τρίτο πρόσωπο ανεξάρτητο από την Εταιρεία, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και ανεξάρτητος, υπό την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 Ν. 4706/2020, από την Εταιρεία και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου,
2. Παναγιώτης Ζωγράφος του Δημητρίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.
3. Δημήτριος Καπονικολός του Ανδρέα, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος αντικατέστησε τον Θεοδόσιο Αποστολίδη του Νικολάου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.

Κατά τη διάρκεια του 2022, τα μέλη και η συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου είχαν ως εξής:

Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	Μέγιστες Δυνατές Συναντήσεις	Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν διά ζώσης ή / και με Teleconference	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν
<b>Ιωάννης Αρκούλης</b> Πρόεδρος ΕΕ - Τρίτο πρόσωπο μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και ανεξάρτητος	21	21/21	100%
<b>Παναγιώτης Ζωγράφος</b> (Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ και Μέλος ΕΕ)	21	21/21	100%
<b>Δημήτριος Καπονικολός</b> (Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ και Μέλος ΕΕ) Θητεία από 2/7/2022	21	21/21	100%

Αναλυτικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου στη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022 συνεδρίασε (21) είκοσι μία φορές ως ακολούθως.

### Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου

#### Πίνακας θεμάτων ημερήσιας διάταξης ανά συνεδρίαση

α/α	Θέμα Συνεδρίασης	Ημερομηνία Συνεδρίασης
1	Μόνο Θέμα : Παρουσίαση Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου χρήσης 2022	05/01/2022
2	Συνάντηση με ορκωτούς Ελεγκτές Θέμα 1: Παρουσίαση Key Audit Matters (KAMs) βάσει του ελέγχου χρήσης 2020 και επισκόπησης 2021 Θέμα 2: Παρουσίαση της μεθοδολογίας για την αντιμετώπιση των προαναφερόμενων σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου. Θέμα 3: Καθορισμός συναντήσεων Επιτροπής Ελέγχου & ορκωτών λογιστών μέχρι την δημοσιοποίηση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2021	19/01/2022
3	Μόνο Θέμα : Υποβολή έκθεσης εσωτερικού ελέγχου 'Δ τριμήνου 2021	24/01/2022
4	Μόνο Θέμα : Ενημέρωση πορείας εργασιών της Επιτροπής και γνωριμία με τον νέο υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης	08/02/2022
5	Συνάντηση με ορκωτούς Ελεγκτές Μόνο Θέμα : Ενημέρωση για την πορεία του Τακτικού Ελέγχου 2021 και για τις απαιτήσεις του ν.4706/2020	10/03/2022
6	Συνάντηση με ορκωτούς Ελεγκτές Μόνο Θέμα : Ενημέρωση για την πορεία του Τακτικού Ελέγχου 2021	31/03/2022
7	Θέμα 1 : Παρουσίαση από Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Αποτελεσμάτων ελέγχου συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον ΚΕΔ Θέμα 2 : Παρουσίαση Προόδου Εσωτερικού Ελέγχου	15/04/2022
8	Μόνο Θέμα : Υποβολή Έκθεσης Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου της	20/04/2022

	χρήσης 2021	
9	Μόνο Θέμα : Επισκόπηση των οικονομικών εκθέσεων για την χρήση 2021 πριν την έγκριση τους από το Δ.Σ	26/04/2022
10	Μόνο Θέμα : Παρουσίαση της συμπληρωματικής έκθεσης των Ορκωτών Ελεγκτών προς την Επιτροπή Ελέγχου	28/04/2022
11	Θέμα 1 : Πρόταση προς την Γενική Συνέλευση για την εκλογή Τακτικών Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών (τακτικού και αναπληρωματικού), ελεγκτικής εταιρείας για τον τακτικό και φορολογικό έλεγχο κατά την τρέχουσα χρήση 2022 (01.01.2022 - 31.12.2022) και καθορισμός της αμοιβής της. Θέμα 2 : Αναθεώρηση Πλάνο MEE 2022	05/05/2022
12	Μόνο Θέμα: Πρόοδος Υλοποίησης Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2022 και Αποτελέσματα Εσωτερικού Ελέγχου Α τριμήνου 2022	01/06/2022
13	Θέμα 1 : Ενημέρωση επί θεμάτων κανονιστικής συμμόρφωσης Α εξαμήνου 2022 Θέμα 2 : Ενημέρωση επί θεμάτων διαχείρισης κινδύνων Α εξαμήνου 2022	18/07/2022
14	Μόνο Θέμα: Πρόοδος Υλοποίησης Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2022 και Αποτελέσματα Εσωτερικού Ελέγχου Β τριμήνου 2022	11/08/2022
15	Συνάντηση με του Ορκωτούς Θέμα 1 : Εργασίες επισκόπησης οικονομικών καταστάσεων Α' εξαμήνου 2022 Θέμα 2 : Προγραμματισμός τακτικού ελέγχου χρήσης 2022	08/09/2022
16	Θέμα 1 : Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων Α' εξαμήνου 2022	28/09/2022
17	Μόνο Θέμα: Πρόοδος Υλοποίησης Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2022 και Αποτελέσματα Εσωτερικού Ελέγχου Γ τριμήνου 2022	07/11/2022
18	Θέμα : Πορεία Τακτικού ελέγχου έτους 2022	14/12/2022
19	Θέμα Αξιολόγηση προσφορών υπηρεσιών IT Audit στα πλαίσια του προγράμματος Εσωτερικού Ελέγχου για το τέταρτο τρίμηνο του 2022	16/12/2022
20	Θέμα «Αξιολόγηση προσφορών υπηρεσιών Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου , καθορισμός των ελεγκτικών εργασιών και καθορισμός ουσιωδών θυγατρικών για τον σκοπό της αξιολόγησης»	19/12/2022
21	Θέμα 1ο: Παρουσίαση Αναφοράς Κανονιστικής Συμμόρφωσης Β Εξαμήνου 2022 Θέμα 2ο: Παρουσίαση Αναθεωρημένου Μητρώου Κινδύνων για το 2023 Θέμα 3ο : Αξιολόγηση των μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων	21/12/2022

Στις εν λόγω συνεδριάσεις παρέστησαν άπαντα τα μέλη της Επιτροπής.

Για όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου τηρούνται πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 Ν. 4548/2018

Η επιτροπή Ελέγχου ενημέρωνε διά μέσου των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών του Δ.Σ. που συμμετείχαν σε αυτή τακτικά, καθώς και του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου, το Διοικητικό Συμβούλιο, έπειτα από πρόσκληση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, για τα θέματα που παρακολουθεί, συζητεί και αποφασίζει.

## Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2022

### Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου ως προς την Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση καλείται να:

- υποβάλλει σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον διορισμό νόμιμων ελεγκτών ή ελεγκτικών εταιρειών. Εκτός εάν αφορά στην ανανέωση διορισμού για ελεγκτική εργασία σύμφωνα με το άρθρο 17 παράγραφοι 1 και 2 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, η σύσταση είναι αιτιολογημένη και περιέχει τουλάχιστον δύο (2) εναλλακτικές επιλογές για το διορισμό για ελεγκτική εργασία και η Επιτροπή Ελέγχου εκφράζει δεόντως αιτιολογημένη προτίμηση για μία (1) εξ αυτών. Στη σύστασή της, η Επιτροπή Ελέγχου δηλώνει ότι η σύστασή της δεν επηρεάζεται από τρίτους και ότι δεν της έχει επιβληθεί καμία ρήτρα του είδους που αναφέρεται στην παράγραφο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- αναπτύσσει μια κατάλληλη πολιτική όσον αφορά την παροχή επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένου μηχανισμού παρακολούθησης σχετικά με το ανώτατο όριο αμοιβών για μη ελεγκτικές υπηρεσίες (ήτοι το 70% του μέσου όρου των αμοιβών που καταβλήθηκαν τα τελευταία τρία (3) συνεχή οικονομικά έτη). Ακόμη, προ-εγκρίνει επίσημα όλες τις επιτρεπτές μη ελεγκτικές υπηρεσίες, αφού αξιολογήσει σωστά τις απειλές κατά της ανεξαρτησίας και τις εφαρμοστέες διασφαλίσεις.
- ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση. Ενημερώνεται, επίσης, από το νόμιμο ελεγκτή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο. Για την υλοποίηση των παραπάνω, πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών εκθέσεων καθώς επίσης και με τον τακτικό ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.
- λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την σύνταξή τους. Ειδικότερα, εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά, στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, τα εξής θέματα:
  - Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
  - Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
  - Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία.
  - Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
  - Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
  - Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
  - Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.



**Ειδικότερα για το έτος 2022 εξετάστηκαν τα ακόλουθα κυρίως θέματα:**

- Πρόταση προς την Γενική Συνέλευση για την εκλογή Τακτικών Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών (τακτικού και αναπληρωματικού), ελεγκτικής εταιρείας για τον τακτικό και φορολογικό έλεγχο κατά την τρέχουσα χρήση 2022 (01.01.2022 - 31.12.2022) και καθορισμός της αμοιβής της, όπως αυτό αποτυπώνεται με την από απόφαση 05/05/2022 πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου.
- Η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στο πλαίσιο του υποχρεωτικού ελέγχου και διαπίστωσε ότι αυτοί δεν λαμβάνουν αμοιβές από την Εταιρεία και τις θυγατρικές της για μη ελεγκτικές υπηρεσίες που απαγορεύονται σύμφωνα με το άρθρο 5 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- Ενημερώθηκε για το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από την διοίκηση καθώς και για τις σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου και ενημέρωση για την πορεία του Ελέγχου 2021, όπως αυτό αποτυπώνεται με τις από 19/01/2022, 10/03/2022, και 31/03/2022 αποφάσεις πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου. Η Επιτροπή ενημερώθηκε από τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή για το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προέβη σε αξιολόγησή του προγράμματος και βεβαιώθηκε ότι έχουν συμπεριληφθεί σε αυτό τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, σε συνάρτηση με τους κύριους επιχειρηματικούς και χρηματοοικονομικούς κινδύνους του Ομίλου.
- Παρουσίαση από τους ορκωτούς ελεγκτές (BDO) της συμπληρωματικής έκθεσης για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και συζήτηση επί των σημαντικών ζητημάτων και κινδύνων, όπως αυτό αποτυπώνεται με την από απόφαση 28/04/2022 πρακτικού της Επιτροπής Ελέγχου. Η Επιτροπή Εξέτασε, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2021 (εταιρικές και ενοποιημένες) της εταιρίας, και λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης του Ορκωτού Ελεγκτή, αξιολόγησε θετικά την πληρότητα και την συνέπεια αυτών και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Έλεγχος των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων Ιουνίου 2022 και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ., όπως αυτό αποτυπώνεται στα από 08/09/2022 και 28/09/2022 πρακτικών της Επιτροπής Ελέγχου. Η Επιτροπή εξέτασε, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, τις ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιόδου 01/01/2022 – 30/06/2022 (εταιρικές και ενοποιημένες) της εταιρίας, αξιολόγησε θετικά την πληρότητα και την συνέπεια αυτών και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο. Ενημέρωση για την πορεία ελέγχου το 2022 καθώς και προγραμματισμός του ελέγχου για το 2022 όπως αυτά αποτυπώνονται στις αποφάσεις 08/08/2022 και 14/12/2022 πρακτικών της Επιτροπής Ελέγχου.

**Ενέργειες στο έτος 2023 σχετικές με την περίοδο αναφοράς 2022:**

Αναφορικά με ενέργειες σχετικές με την περίοδο αναφοράς 2022 και μέχρι την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2022 από το Δ.Σ., στο επόμενο έτος 2023 η επιτροπή ελέγχου έχει προγραμματίσει να συναντηθεί με τους Ορκωτούς Ελεγκτές για θέματα που αφορούν στην ολοκλήρωση της σύνταξης της Χρηματοοικονομικής Έκθεσης της εταιρίας και πρόκειται να αποτυπωθούν σε σχετικά πρακτικά αυτής.

**Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Επιτροπή Ελέγχου εκτός από την εποπτεία των χρηματοοικονομικών ελέγχων της Εταιρείας και την υποβολή της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της, παρακολουθεί γενικότερα την

αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης και αυτής της διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας. Για το σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει σε περιοδική βάση τις ενέργειες των αρμόδιων μονάδων, ώστε να διασφαλίζει ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά το έτος 2022, είχε ως κύριο μέλημά της, την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού.

Επιπλέον πραγματοποιήθηκαν τα ακόλουθα:

### **Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, η οποία λειτουργικά είναι ενσωματωμένη στο πλαίσιο της διακυβέρνησης της Εταιρείας και ως κύριο σκοπό έχει την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της.

Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν.4706/2020, είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται από τον Επικεφαλής της Μονάδας.

Κύριο καθήκον της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ο σε βάθος έλεγχος της τήρησης όλων των κανόνων, των μέτρων και των διαδικασιών του εφαρμοζόμενου Σ.Ε.Ε., καθώς και της εφαρμογής των αποφάσεων και των οδηγιών του Διοικητικού Συμβουλίου και της Διοίκησης, καθώς και η εισήγηση τυχόν διορθώσεων ή βελτιώσεων του συστήματος.

Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου καλείται να:

- 1.) Αξιολογήσει τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και εντοπίζει τυχόν αδυναμίες της. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό συμβούλιο, ώστε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό με επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία
- 2.) ενημερωθεί επί του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πριν από την εφαρμογή του και προβαίνει σε αξιολόγησή του, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου καθώς και τα αποτελέσματα των προηγούμενων ελέγχων. Στο πλαίσιο της εν λόγω ενημέρωσης, εξετάζει ότι το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καλύπτει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και συστήματα που άπτονται της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- 3.) πραγματοποιεί τακτικές συναντήσεις με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- 4.) συμμετέχει στη διαδικασία παρακολούθησης της υλοποίησης των συστάσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για βελτιώσεις στους ελεγκτικούς μηχανισμούς και στην παραγωγική διαδικασία, προκειμένου να εξετάζονται η πορεία της υλοποίησης των συστάσεων και τυχόν προβλήματα που προκύπτουν στα σχετικά σχέδια δράσης
- 5.) λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της και παρακολουθεί την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.
- 6.) Ενημερώνεται τακτικά από τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για όλα τα σημαντικά ευρήματα, για τα οποία η Διοίκηση έχει αποφασίσει να αναλάβει τον κίνδυνο και να μη συμμορφωθεί, είτε λόγω κόστους είτε λόγω συγκεκριμένων συνθηκών.



## **Ειδικότερα για το έτος 2022 και στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου, εξετάσαμε τα ακόλουθα, αναφορικά με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου:**

- Αξιολόγηση, έγκριση και αναθεώρηση του Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2022, όπως αυτό αποτυπώνεται με τις από 05/01/2022 και 05/05/2022 πρακτικού Επιτροπής Ελέγχου.
- Ενημέρωση και παρακολούθηση των τριμηνιαίων εκθέσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των επί αυτών προτάσεων της, για το Δ' τρίμηνο του 2021, καθώς επίσης και την ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου με το περιεχόμενο αυτών, όπως αυτό αποτυπώνεται, με την απόφαση 24.01.2022 πρακτικού ΕΕ και με την 31.01.2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας. Ενημέρωση και παρακολούθηση των τριμηνιαίων εκθέσεων για την χρήση 2022 όπως αυτό αποτυπώνεται με τις αποφάσεις 01.06.2022 και 11.08.2022 και 07.11.2022 πρακτικών ΕΕ και με τις από 03.06.22, 12.08.22 και 09.11.22 αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.
- Αξιολόγηση προσφορών υπηρεσιών IT Audit στα πλαίσια του προγράμματος Εσωτερικού Ελέγχου για το τέταρτο τρίμηνο του 2022, βάσει του από 16.12.2022 πρακτικού της ΕΕ.
- Αξιολόγηση των μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων για την χρήση 2022 με βάση ερωτηματολόγια τα οποία καταρτίστηκαν για τον σκοπό αυτό, στα οποία έκαστος υπεύθυνος αυτοαξιολογήθηκε και στην συνέχεια υπέβαλε το ερωτηματολόγιο προς αξιολόγηση από τα μέλη της Επιτροπής, όπως αυτό καταγράφηκε στο πρακτικό της ΕΕ στις 21.12.2022.

### **Διαχείριση Κινδύνων**

Η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους. Ειδικότερα

- Αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων,
- Παρακολουθεί την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, μέσω της Πολιτικής Διαχείρισης Κινδύνων που εφαρμόζει η Διοίκηση, όπως επίσης και του Κανονισμού Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- Επιβεβαιώνει τη γνωστοποίησή των κυριότερων κινδύνων, στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας με ορθό τρόπο, από τους Ορκωτούς Ελεγκτές της.

### **Ειδικότερα για το έτος 2022 εξετάστηκαν τα ακόλουθα κυρίως θέματα:**

Ειδικότερα για το έτος 2022 η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε για το έργο της Διαχείρισης Κινδύνων μέσω παρουσιάσεων προς την ΕΕ για το Α εξάμηνο του 2022 στις 18/07/2022 και για το Β' εξάμηνο στις 21/12/2022, όπως καταγράφεται στα αντίστοιχα πρακτικά της ΕΕ. Πιο συγκεκριμένα στην συνεδρίαση της 21/12/2022 παρουσιάστηκε επίσης το αναθεωρημένο μητρώο κινδύνων της εταιρίας για την χρήση του 2023.

Η Επιτροπή Ελέγχου εισηγήθηκε στον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων και συμφώνησε να παρουσιαστούν τα αποτελέσματα των Εκθέσεων σε επερχόμενες συνεδρίαση Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης, ζητήθηκε το αποτέλεσμα της διαδικασίας αναθεώρησης του Μητρώου Κινδύνων να δοθεί στη ΜΕΕ, έτσι ώστε να διασφαλιστεί ότι θα ληφθεί υπόψη κατά την κατάρτιση του Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2023.

## Κανονιστική Συμμόρφωση

Η Εταιρεία εφαρμόζοντας την απόφαση 2/917/17.6.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, αναθέτει τις αρμοδιότητες Κανονιστικής Συμμόρφωσης, σε προσωπικό που διαθέτει επαρκείς γνώσεις και εμπειρία για την διεκπεραίωση των εν λόγω αρμοδιοτήτων.

Στα πλαίσια της εποπτείας της κανονιστικής συμμόρφωσης, η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια για να:

1. Παρακολουθεί την εφαρμογή και να εξετάζει την αποτελεσματικότητα του Κώδικα Ηθικής, Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων που έχει θεσπίσει η Εταιρεία, και προτείνει αναπροσαρμογές του, εάν χρειάζεται.
2. Λαμβάνει καταγγελίες ή ερωτήσεις σε θέματα Δεοντολογίας και τις εξετάζει απαντώντας σε κάθε περίπτωση.
3. Εξετάζει τις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών και της Εταιρείας και να υποβάλλει στο Δ.Σ. σχετικές αναφορές, αφού λάβει επαρκή πληροφόρηση σε θέματα συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών.
4. Να λαμβάνει ενημέρωση για το τυχόν ευρήματα μη συμμόρφωσης, τα οποία έχουν εντοπιστεί από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης στο πλαίσιο εκτέλεσης των αρμοδιοτήτων του και των ενεργειών διαχείρισης των ευρημάτων.
5. Για τα αποτελέσματα όλων των παραπάνω ενεργειών, η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

Κατά την διάρκεια του 2022 και συγκεκριμένα κατόπιν απόφασης του Διοικητικού συμβουλίου την 07/02/2022 ορίστηκε σε αντικατάσταση της κυρίας Δωρίς Παίρη ως νέα υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης η κυρία Μαρία Σάββα, η οποία προχώρησε σε γνωριμία και ενημέρωση της ΕΕ για το αντικείμενο των υπηρεσιών της στις 08.02.2022 βάσει του πρακτικού της ΕΕ.

Έγινε ενημέρωση προς την ΕΕ από την νέα υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης κυρία Μαρία Σάββα σχετικά με τον έλεγχο της Εταιρείας, ως προς την συμμόρφωσή της σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, με βάση το πρακτικό της ΕΕ στις 15.04.2022 και παρουσίασε τις αποκλίσεις από αυτόν. εντοπίστηκαν, επεξηγήθηκαν αναλυτικά στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2021.Τέλος έγινε ενημέρωση για το έργο της Κανονιστικής Συμμόρφωσης μέσω παρουσιάσεων προς την ΕΕ για το Α εξάμηνο του 2022 στις 18/07/2022 και για το Β' εξάμηνο στις 21/12/2022, όπως καταγράφεται στα αντίστοιχα πρακτικά της ΕΕ. Η Έκθεση αυτή παρουσιάστηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο, κατά την συνεδρίασή του την 21η Δεκεμβρίου 2022.

## Έκθεση αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Βάσει του αρθρ.3 του ν.4706/2020 και της απόφασης 1/891/30.09.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρεία διενεργεί περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τη διαχείριση κινδύνων και την κανονιστική συμμόρφωση, καθώς και την εφαρμογή των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του ν.4706/2020. Η ΕΕ κατά την συνεδρίαση της την 19.12.2022 προχώρησε στην αξιολόγηση προσφορών υπηρεσιών Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, στον καθορισμό των ελεγκτικών εργασιών και τον καθορισμό ουσιαστών

θυγατρικών για τον σκοπό της αξιολόγησης, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3(ι) του Ν. 4706/220 και την απόφαση 1/891/30.9.2020 της Ε.Κ. ως έχει τροποποιηθεί και ισχύει. Η ΕΕ εισηγήθηκε προς το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας την επιλογή Ανεξάρτητου Αξιολογητή σύμφωνα με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο για την τελική έγκριση ανάθεσης. Το Αποτέλεσμα της Αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ παρουσιάστηκε στην ΕΕ στις 29.03.2023 κατά την οποία συνεδρίαση συζητήθηκαν επίσης και εισηγήσεις βελτίωσης, σύμφωνα με βέλτιστες πρακτικές. Η έκθεση αξιολόγησης του ΣΕΕ εισηγήθηκε προς συζήτηση στο Διοικητικό Συμβούλιο.

### **Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης**

Με βάση το άρθρο 151 ν.4548/2018, υπόχρεες εταιρείες για την μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση είναι οι μεγάλες ανώνυμες εταιρείες οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος, 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. Αυτές θα πρέπει να περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης μία μη χρηματοοικονομική κατάσταση που περιέχει πληροφορίες, στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων της, σε σχέση, τουλάχιστον, με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με τη δωροδοκία.

Το προσωπικό της Εταιρείας μας είναι κατά πολύ λιγότερο των 500 εργαζομένων όποτε δεν υπάρχει νομική ή κανονιστική υποχρέωση εφαρμογής του άρθρου αυτού. Ωστόσο η Εταιρεία, στα πλαίσια της Εταιρικής Κοινωνικής Υπευθυνότητας και της χρηστής εταιρικής διακυβέρνησης, συστήνει και εφαρμόζει σε εθελοντική βάση, Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, στοχεύοντας στην αποτελεσματική και περιβαλλοντικά υπεύθυνη χρήση όλων των ανεπαρκών πόρων της κοινωνίας, είτε φυσικών, είτε ανθρωπίνων είτε οικονομικών πόρων, καθώς επίσης στο σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, στην καταπολέμηση της διαφθοράς και σε θέματα σχετικά με τη δωροδοκία. Επιπρόσθετα με την Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας, κανόνες που αφορούν κοινωνικά και εργασιακά θέματα, θεσπίζονται και μέσα από άλλες πολιτικές της, οι οποίες συντάχθηκαν, εγκρίθηκαν και εφαρμόστηκαν, έπειτα από την απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου, όπως αυτό αποτυπώνεται στο πρακτικό συνεδρίασης με ημερομηνία 09/07/2021 (βλέπε για παράδειγμα τον Κώδικα Ηθικής, Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων.)

Ειδικά, η **Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης** που εφαρμόζει η Ε.ΠΑΙΡΗΣ ΑΕΒΕ έχει ως στόχο:

- ✓ Την συνεχή επίβλεψη των προϊόντων μέσα από την εφαρμογή Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας, με στόχο την συμμόρφωση της Εταιρείας με τις απαιτήσεις των απαραίτητων πιστοποιήσεων αλλά και την βελτίωση των προϊόντων της Εταιρείας.
- ✓ την προστασία των εργαζομένων και των συνεργατών της, μέσα από την παροχή ενός υγιούς και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος, το σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και την

παροχή ενός εργασιακού περιβάλλοντος ίσων ευκαιριών, χωρίς καμία διάκριση και την παροχή εκπαίδευσης και προγραμμάτων ανάπτυξης.

- ✓ Τη συνεχή προσπάθεια μείωσης του περιβαλλοντικού αποτυπώματος, μέσω της εφαρμογής δράσεων και μέτρων πρόληψης θεσπίζοντας βέλτιστες πρακτικές και εξασφαλίζοντας τις απαραίτητες πιστοποιήσεις.
- ✓ Τη συνεργασία και στήριξη της κοινωνίας, συμβάλλοντας στη βιώσιμη ανάπτυξη των τοπικών περιοχών όπου δραστηριοποιείται αλλά και στην οικονομία της χώρας.
- ✓ Τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις στην κείμενη νομοθεσία και κανονιστικό πλαίσιο που την διέπει, και την πλήρη εφαρμογή των προτύπων, των πολιτικών, των εσωτερικών οδηγιών και των σχετικών διαδικασιών που εφαρμόζει η Εταιρεία, συμπεριλαμβανομένου και του Κώδικα Ηθικής, Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων, καθώς και λοιπών απαιτήσεων που απορρέουν από εθελοντικές συμφωνίες, τις οποίες προσυπογράφει και αποδέχεται η Εταιρεία.

Την δημιουργία διαύλου επικοινωνίας και καναλιών αναφοράς, σύμφωνα με τα οποία οι εμπλεκόμενοι μπορούν να καταγγείλουν εμπιστευτικά πιθανές παραβιάσεις κάποιας πολιτικής ή να ζητήσουν συμβουλές, προωθώντας τη διαφάνεια και την υπευθυνότητα.

### Ετήσιο Πλάνο Συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου 2023

Ο πρόεδρος της Επιτροπής αποφάσισε με την σύμφωνη γνώμη και των υπολοίπων μελών τη συχνότητα και το χρονοδιάγραμμα των συναντήσεων τα οποία αποτυπώθηκαν σε Ετήσιο Ημερολόγιο Συνεδριάσεων 2023 της Επιτροπής Ελέγχου, που ορίστηκε ως ακολούθως:

Θέματα Συνεδριάσεων 2023	Ιαν	Φεβ	Μαρ	Απρ	Ιουν	Σεπ	Δεκ
Εξέταση και αξιολόγηση προόδου εσωτερικού ελέγχου		X		X	X	X	X
Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Ε.Ε.	X						
Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της ΜΕΕ		X					
Συνεδριάσεις με διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων			X			X	
Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά τον προγραμματισμό του ελέγχου, τη διάρκεια εκτέλεσής του, το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης		X	X	X	X	X	
Σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για τον έλεγχο των ετήσιων / εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων				X		X	

Θέματα Συνεδριάσεων 2023	Ιαν	Φεβ	Μαρ	Απρ	Ιουν	Σεπ	Δεκ
και των επ' αυτών σχολίων ορκωτού ελεγκτή, πριν την έγκρισή τους							
Αναφορά στο ΔΣ για Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης				X			
Αναφορά στο Δ.Σ εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή			X		X	X	X
Ενημέρωση επί θεμάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης από τους Υπεύθυνους		X			X		X
Σύνταξη και έγκριση Ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων				X			
Συγκρότηση σε σώμα / ορισμός Προέδρου (σε περίπτωση μεταβολών)					X		
Αξιολόγηση ΣΕΕ			X				

Οι εξωτερικοί ελεγκτές δικαιούνται να αιτηθούν τη σύγκλιση της Επιτροπής, εάν αυτό θεωρούν ότι είναι αναγκαίο.

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλει την παρούσα Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2022 μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της εταιρείας και αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής.

Ασπρόπυργος, 26.04.2023

### **2.11.10 Πεπραγμένα Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων**

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας με την επωνυμία «Ε.ΠΑΙΡΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και με διακριτικό τίτλο “Ε.ΠΑΙΡΗΣ ΑΒΕΕ” και του Ομίλου, θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση μας για την Οικονομική Χρήση 2022 (01.01.2022 – 31.12.2022).

Η Εταιρεία ακολουθώντας τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 10 του Ν.4706/2020, το οποίο διευκρινίζει ότι οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων είναι δυνατόν να ανατεθούν σε μία επιτροπή, όρισε την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, εφεξής η «Επιτροπή», με αρμοδιότητες όπως αυτές ορίζονται στα άρθρα 11 και 12 του Ν.4706/2020 και άρθρα 109 ως 112 του Ν. 4548/2018. Αυτό τεκμηριώνεται με την από 02/07/2021 απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το πρακτικό της συνεδρίασης και σε συμμόρφωση με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 «Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις».

Η Επιτροπή με την υφιστάμενη σύνθεσή της, συγκροτήθηκε σε σώμα όπως αυτό τεκμηριώνεται με σχετικό πρακτικό στις 02/07/2021 βάσει της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, λειτουργεί ως μια ενιαία επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη από τρία μη εκτελεστικά μέλη Διοικητικού Συμβουλίου όπου στην πλειοψηφία τους είναι και ανεξάρτητα και με θητεία έως την 02 Ιουλίου του 2025, ακολουθώντας τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου που την όρισε.

Σημειώνεται δε, ότι η Εταιρεία, είχε προβεί, με εισήγηση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, όπως αυτή λειτουργούσε με την προηγούμενη σύνθεσής της

- Στη τροποποίηση της Πολιτικής Αποδοχών, η οποία είχε καταρτιστεί με βάση των κείμενων διατάξεων των άρθρων 110 – 111 του ν.4548/2018, ώστε να συμμορφώνεται και με τις κείμενες διατάξεις του ν.4706/2020, η οποία παρουσιάστηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και με ομόφωνη ψήφιση όπως αυτό τεκμηριώνεται στην από 09.06.2021 απόφασή του Διοικητικού Συμβουλίου, εισηγήθηκε στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας προς έγκριση, όπου και εγκρίθηκε, όπως αυτό τεκμηριώνεται με την από 02.07.2021 απόφαση της.
- Στη σύνταξη Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (η «Πολιτική Καταλληλότητας»), βάσει των διατάξεων του άρθρου 3 του νόμου 4706/2020 και της εγκυκλίου αρ.60 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με θέμα «Κατευθυντήριες γραμμές για τη Πολιτική Καταλληλότητας του άρθρου 3 του Ν.4706/2020». Η Πολιτική Καταλληλότητας παρουσιάστηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και με ομόφωνη ψήφιση, εισηγήθηκε με την από 09.06.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας προς έγκριση, όπου και εγκρίθηκε, όπως αυτό τεκμηριώνεται με την από 02/07/2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

Η Επιτροπή, εφαρμόζοντας τις Πολιτικές Καταλληλότητας και Αποδοχών της Εταιρείας, προΐσταται στη διαδικασία υποβολής υποψηφιοτήτων για εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την επιλογή ανωτάτων στελεχών και προετοιμάζει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο όσον αφορά τις αμοιβές των μελών του και των βασικών ανώτατων στελεχών σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές διατάξεις.

Οι ενέργειες της Επιτροπής για την χρήση 01.01.2022 – 31.12.2022, περιγράφονται στην παρούσα Έκθεση, αναλυτικά στις σελίδες που ακολουθούν.

Τέλος, θα πρέπει να σημειώσω ότι κατά την άσκηση του έργου της Επιτροπής, είχαμε και έχουμε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειαζόμαστε, ενώ η Εταιρεία παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελέσουμε αποτελεσματικά τα καθήκοντά μας.

Με εκτίμηση

Πρόεδρος Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων

Τα μέλη

Παναγιώτης Ζωγράφου  
Καπονικολός

Δημήτριος

Γεώργιος Γιαμάλογλου



## Σκοπός και Αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων στοχεύει στην υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής ως «ΔΣ») και στην επίβλεψη των διαδικασιών συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με τις Πολιτικές της Εταιρείας ως ακολούθως:

**Πολιτική Αποδοχών:** διατύπωση προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν.4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Επίσης η Επιτροπή είναι αρμόδια για την ενημέρωση και στήριξη του ΔΣ με εξειδικευμένες και ανεξάρτητες συμβουλές σχετικά με τον σχεδιασμό, την αναθεώρηση, την ανασκόπηση και την εφαρμογή της Πολιτικής Αποδοχών, που υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του ν. 4548/2018

**Πολιτική καταλληλότητας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4706/2020 και τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς όπου αναφέρονται τα κριτήρια αξιολόγησης σχετικά με τα:

- κριτήρια ατομικής καταλληλότητας
  - 1.) Επαγγελματική κατάρτιση, εμπειρία, επάρκεια γνώσεων
  - 2.) Διαπροσωπικές δεξιότητες
  - 3.) Φήμη, ήθος, εντιμότητα και ακεραιότητα
  - 4.) Σύγκρουση συμφερόντων
  - 5.) αφιέρωση επαρκούς χρόνου
- κριτήρια συλλογικής καταλληλότητας

**Διαδικασία Αξιολόγησης** με στόχο να διασφαλισθεί η χρηστή και συνετή διαχείριση της Εταιρείας από κατάλληλα πρόσωπα, τα μέλη του ΔΣ αξιολογούνται σε συνεχή βάση ως προς τη δυνατότητα να ανταπεξέρχονται με επάρκεια στα καθήκοντά τους και να διασφαλίζουν τα συμφέροντα της Εταιρείας και των ενδιαφερομένων μερών.

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων περιλαμβάνουν επίσης την εξεύρεση, αξιολόγηση και διαμόρφωση προτάσεων για υποψήφια Διευθυντικά Στελέχη για την πλήρωση κενών θέσεων εργασίας στην Εταιρεία. Στο πλαίσιο αυτό αξιολογεί την επάρκεια των ικανοτήτων, της εμπειρίας και των γνώσεων των υποψηφίων και κατά πόσο ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις της θέσης εργασίας.

## Στελέχωση της Επιτροπής

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, λειτουργεί ως μια ενιαία επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη από τρία μη εκτελεστικά μέλη Διοικητικού Συμβουλίου όπου στην πλειοψηφία τους είναι και ανεξάρτητα. Τα τρέχοντα μέλη της Επιτροπής έχουν ως ακολούθως:

- Παναγιώτης Ζωγράφος του Δημητρίου (Προέδρος - ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)
- Δημήτριος Καπονικολός του Ανδρέα, (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)
- Γιαμάλογου Γεώργιος του Γρηγορίου (μη εκτελεστικό μέλος)

### Συνεδριάσεις της Επιτροπής

Κατά τη διάρκεια του 2022, τα μέλη και η συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής είχαν ως εξής:

Μέλος Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων	Σύνολο Συναντήσεων	Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν διά ζώσης ή / και με Teleconference	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν
Παναγιώτης Ζωγράφος (01.01.2022 – 31.12.2022)	6	6/6	100%
Δημήτριος Καπονικολός (01.01.2022 – 31.12.2022)	6	6/6	100%
Γιαμάλογου Γεώργιος (01.01.2022 – 31.12.2022)	6	6/6	100%

Στα πλαίσια αυτά η Επιτροπή συνεδρίασε έξι (6) φορές εντός του 2022, στην έδρα της και όντας σε πλήρη απαρτία. Σημειώνουμε δε, ότι κάθε μέλος της Επιτροπής, μπορεί να αντιπροσωπεύει έγκυρα μόνο ένα άλλο μέλος της. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η σχετική εξουσιοδότηση θα πρέπει να παρασχεθεί εγγράφως. Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται τουλάχιστον δύο μέλη.

Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, ενώ η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της.

Όλες οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής καταγράφονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη όπως αυτά αναφέρονται ανωτέρω στην παρούσα έκθεση για το έτος 2022.

### Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής 2022

### Αξιολόγηση Επάρκειας χρόνου Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η επιτροπή με την από 04/02/2022 απόφαση της αξιολόγησε την επάρκεια χρόνου του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και πρότεινε την εξωτερική ανάθεση των υπηρεσιών της μονάδας σε νομικό πρόσωπο, κατόπιν παραίτησης της κυρίας Δωρίς Παϊρη, η οποία είχε αρχικώς οριστεί με την από 08/07/2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Προχώρησε σε αξιολόγηση της καταλληλότητας αναφορικά με την πλήρωση των καθηκόντων της θέσης του και εισηγήθηκε την πρότασης της προς έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο.

### **Επισκόπηση Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής**

Η Επιτροπή με την από 05/07/2021 απόφασή της, κατάρτισε κανονισμό λειτουργίας, με τον οποίο ορίζονται, μεταξύ άλλων, οι υπόχρεοι τήρησης του κανονισμού, η σύνθεση και η θητεία της, τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες όσον αφορά την επιλογή και αξιολόγηση των μελών του ΔΣ καθώς και τις αποδοχές τους.

Επίσης, στον κανονισμό της η Επιτροπή αναφέρει την λειτουργία της, την διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεών της, καθώς επίσης και της αρχές δεοντολογίας σύμφωνα με τις οποίες δεσμεύεται τα μέλη της να διασφαλίζουν την τήρηση των επιταγών της νομοθεσίας, του καταστατικού, του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και των αποφάσεων των οργάνων της.

Δεν χρειάστηκε αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων εντός της χρήσης 2022.

### **Έκθεση Αποδοχών**

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της και όπως αυτά περιγράφονται στο πρακτικό 07/06/2022 της Επιτροπής, προχώρησε στην εξέταση πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της Ετήσιας Έκθεσης Αποδοχών 2021, παρέχοντας τη γνώμη της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την υποβολή της έκθεσης στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 112 του ν. 4548/2018.

### **Αξιολόγηση Διοικητικού Συμβουλίου και Επιτροπών**

Για την αξιολόγηση της συλλογικής καταλληλότητας, λαμβάνεται υπόψη αν η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αντικατοπτρίζει πέραν του υψηλού επιπέδου διευθυντικών δεξιοτήτων, επαρκείς διαχειριστικές δεξιότητες για να οργανώνει αποτελεσματικά τις εργασίες του για να είναι σε θέση να κατανοεί και να θέτει υπό αμφισβήτηση τις διοικητικές πρακτικές που εφαρμόζονται και τις αποφάσεις που λαμβάνονται από τα ανώτατα διοικητικά στελέχη.

Η αξιολόγηση της συλλογικής καταλληλότητας λαμβάνει υπόψη κάθε φορά το επίπεδο επάρκειας της συνολικής σύνθεσης των εξειδικευμένων επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου. Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογείται ως προς το είδος των γνώσεων, των δεξιοτήτων και της

πείρας που συνεισφέρει το συγκεκριμένο πρόσωπο στη συλλογική καταλληλότητα του Διοικητικού Συμβουλίου.

Με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Διοικητικό Συμβούλιο και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών, η Εταιρεία εφαρμόζει κριτήρια πολυμορφίας κατά τον ορισμό των νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Πέραν της επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο, κατά την επιλογή νέων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δεν γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού. Τα κριτήρια αυτά εντάσσονται στην διαδικασία αξιολόγησης των μελών ΔΣ που πραγματοποιήθηκε.

Η διαδικασία αξιολόγησης των μελών του ΔΣ στηρίζεται στα ακόλουθα τεκμήρια:

- Ερωτηματολόγια αξιολόγησης και αυτοαξιολόγησης μελών
- Βιογραφικό μέλους
- Ποινικό Μητρώο
- Δήλωση Γνωστοποίησης και Αποδοχής Πολιτικής Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Δήλωση Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Δήλωση Ανεξαρτησίας (ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών ΔΣ)
- Έλεγχος μετοχολογίου και συναλλαγών συνδεδεμένων μερών
- Υπεύθυνη Δήλωση (Άρθρο 3 παρ.4,5 και 6 Ν. 4706/2020 - Ότι δεν έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιογόνες συναλλαγές Εταιρείας ή μη εισηγμένης εταιρείας του ν. 4548/2018, με συνδεδεμένα μέρη.)

Με βάση τα προαναφερόμενα, η Επιτροπή τον Απρίλιο 2022 ολοκλήρωσε της αξιολόγηση της Ατομικής και Συλλογικής Καταλληλότητα των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των μελών των Επιτροπών και διαπίστωσε ότι είναι αντάξια σε προσόντα, μέγεθος και σύνθεση, με το επιχειρηματικό μοντέλο 5.2 και τη στρατηγική της Εταιρείας, επιτυγχάνεται η αποτελεσματική συνεργασία των μελών και δεν προκύπτει καμία ανάγκη ανανέωσης ή αντικατάστασης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Επιτροπών του.

Η συζήτηση και σχετικές αποφάσεις καταγράφηκαν σε πρακτικά Επιτροπής στις 21/03/2022 και 18/04/2022 και παρουσιάστηκαν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, προ της δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων 2021.

Η ίδια διαδικασία ακολουθήθηκε και για την αξιολόγηση του 2022, με έναρξη αυτής τον Δεκέμβριο του 2022 και ολοκλήρωση τον Ιανουάριο 2023, όπου διαπιστώθηκε ότι δεν προέκυψε καμία αλλαγή για την χρήση 2022.

Συνοπτικά το αποτέλεσμα της αξιολόγησης για την χρήση 2022 απεικονίζεται ως ακολούθως:

**ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

					Κριτήρια Ατομικής Καταλληλότητας				Κριτήρια Συλλογικής Καταλληλότητας						
A/A	Όνομα	Επώνυμο	Πατρώνυμο	Ιδιότητα μέλους	Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων	Εγγύτητα ήθους και Φύσης	Σύγκρουση συμφερόντων	Προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 Ν. 4706/2020 για τουλάχιστον 2 μέλη του ΔΣ	Διάθεση επαρκούς χρόνου	Επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο (σε ποσοστό που δεν υπολείπεται του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνόλου των μελών του διοικητικού συμβουλίου)	Προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης και μιας πολυσταδιακής ομάδας μελών	Άρθρο 3 παρ. 4, 5 και 6 Ν. 4706/2020 Να μην έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντιστοίχου, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιώδεις συναλλαγές Εταιρείας ή μη εισηγμένης εταιρείας του ν. 4548/2018, με συνδεδεμένα μέλη.	Κριτήρια πολυμορφίας (diversity) για την επιλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου	Ανεξαρτησία Προέδρου Επιτροπής	Άρθρο 44 παρ. 1 Ν. 4449/2017 Ένα τουλάχιστον μέλος της επιτροπής ελέγχου που είναι ανεξάρτητο από την ελεγχόμενη οντότητα διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική, παρτίδα υποχρεωτικής στις συνεδριάσεις της επιτροπής ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
1	Ιωάννης	Παύλος	Εμμανουήλ	Πρόεδρος ΔΣ - Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	Γεώργιος	Γιαμαλίου	Γρηγόριος	Αντιπρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	Εμμανουήλ	Παύλος	Αναστάσιος	Μετακείμενος Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	Ιωάννης	Παύλος	Δημήτριος	Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5	Δημήτριος	Καπονικολός	Ανδρέας	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6	Παναγιώτης	Ζωγράφος	Δημήτριος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7	Ιωάννης	Αρκουλή		Όριο ανεξάρτητο - Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Σημειώνεται ότι η Επιτροπή κατά την εν λόγω αξιολόγηση, εξέτασε και διακρίβωσε την πλήρωση των προϋποθέσεων για τα υφιστάμενα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, ως προς τα κριτήρια καταλληλότητας που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, στον επικαιροποιημένο κανονισμό λειτουργίας και στην ισχύουσα Πολιτική Καταλληλότητας της, καθώς και των οδηγιών που δόθηκαν από την Επιτροπή Κεφαλαιαγορά στις 21/02/2022. Ειδικώς και σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, η Επιτροπή επανεξέτασε την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, που συμμετέχουν στο Διοικητικό Συμβούλιο και τις Επιτροπές του, καθώς επίσης διαπίστωσε σύμφωνα με την Παρ 1 περ. (ζ) του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 και τις οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ότι η επαρκής γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή στη λογιστική, που παρίστανται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Ε.Ε., που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, τεκμηριώνεται στο πρόσωπο του κου Ιωάννη Αρκουλή.

### Κατάρτιση Πλάνου Εκπαίδευσης Μελών ΔΣ και Πλάνου Διαδοχής

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, εντός 2022 προχώρησε στην Κατάρτιση Ετήσιου Πλάνου Εκπαίδευσης Μελών ΔΣ, καθώς και Πλάνου Διαδοχής Μελών ΔΣ και Διευθύνων Συμβούλου, όπως αυτό προκύπτει σύμφωνα με τα από 21.03.2022 και 18.04.2022 Πρακτικό Συνεδρίασης της Επιτροπής.

Ασπρόπουρος, 13/04/2023

Πρόεδρος Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων

Τα μέλη

Παναγιώτης Ζωγράφος

Δημήτριος Καπονικολός  
Γιαμάλογου Γεώργιος

### **2.11.11 Εξυπηρέτηση Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων**

Η Υπηρεσία Εξυπηρέτησης Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων έχει την ευθύνη της άμεσης και ισότιμης πληροφόρησης των μετόχων, καθώς και της εξυπηρέτησής τους σε θέματα άσκησης των δικαιωμάτων τους με βάση το νόμο και το καταστατικό της Εταιρείας.

Οι αρμοδιότητες (ενδεικτικά) του Υπευθύνου Εξυπηρέτησης Μετόχων & Εταιρικών Ανακοινώσεων είναι:

- 1.) να μέριμνα για την άμεση, ορθή και ισότιμη εξυπηρέτηση των μετόχων σχετικά με: διανομή μερισμάτων, πράξεις εκδόσεως νέων μετοχών, διανομής, εγγραφής, παραιτήσεως και μετατροπής, χρονική περίοδος άσκησης των σχετικών δικαιωμάτων ή μεταβολές στα αρχικά χρονικά περιθώρια (π.χ. επέκταση του χρόνου άσκησης των δικαιωμάτων), παροχή πληροφοριών σχετικά με τις Τακτικές ή Έκτακτες Συνελεύσεις και τις αποφάσεις τους, απόκτηση ιδίων μετοχών και διάθεσή τους ή τυχόν ακύρωση αυτών,
- 2.) να μεριμνά για την παροχή πληροφοριών σχετικά με τις τακτικές ή έκτακτες γενικές συνελεύσεις και τις αποφάσεις που λαμβάνονται σε αυτές. Ενδεικτικά, μέριμνα να είναι διαθέσιμη στους μετόχους η Ετήσια Οικονομική Έκθεση καθώς και να διατίθενται, εφόσον ζητηθούν, από κάθε ενδιαφερόμενο, σε έγγραφη ή ηλεκτρονική μορφή, όλες οι δημοσιευμένες εταιρικές εκδόσεις (Ετήσια Οικονομική Έκθεση, Ενημερωτικό Δελτίο, περιοδικές και οικονομικές καταστάσεις, εκθέσεις του Δ.Σ. και των ορκωτών ελεγκτών λογιστών), στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας,
- 3.) μεριμνά για την απόκτηση ιδίων μετοχών και τη διάθεση και ακύρωσή τους, καθώς και τα προγράμματα διάθεσης μετοχών ή δωρεάν διάθεσης μετοχών σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στο προσωπικό της Εταιρείας.
- 4.) την επικοινωνία και την ανταλλαγή στοιχείων και πληροφοριών με τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων και τους διαμεσολαβητές, στο πλαίσιο ταυτοποίησης των μετόχων. Συνεπώς είναι αρμόδια για την τήρηση, σύμφωνα με την Εφαρμοστέα Νομοθεσία του μετοχολογίου της Εταιρείας και η ενημέρωσή του.,
- 5.) την ευρύτερη επικοινωνία με τους μετόχους και απάντηση σε ημερήσια βάση ερωτημάτων των επενδυτών σχετικά με τις εξελίξεις της Εταιρείας,
- 6.) την ενημέρωση των μετόχων, τηρουμένων των προβλέψεων του άρθρου 17 του ν. 3556/2007 (Α' 91), για την παροχή διευκολύνσεων και πληροφοριών από εκδότες κινητών αξιών.
  - η διοργάνωση εταιρικών παρουσιάσεων,
  - η δημιουργία και η συντήρηση του σχετικού τμήματος της ιστοσελίδας της Εταιρείας με οικονομικά στοιχεία, δελτία τύπου, αναλυτικές ανακοινώσεις αποτελεσμάτων και ό,τι άλλο ενδιαφέρει τους επενδυτές,
  - η δημοσιοποίηση Προνομιακών Πληροφοριών που αφορούν άμεσα την Εταιρεία, ή, σε περίπτωση συνδρομής των προϋποθέσεων της Εφαρμοστέας Νομοθεσίας, η αναβολή δημοσιοποίησης Προνομιακών Πληροφοριών και η διασφάλιση της εμπιστευτικότητας των εν λόγω Προνομιακών Πληροφοριών για όσο διάστημα διαρκεί η αναβολή δημοσιοποίησης,

- η γνωστοποίηση συναλλαγών των Υπόχρεων ή και Συνδεδεμένων Προσώπων που διενεργούνται για δικό τους λογαριασμό και αφορά μετοχές που εκδίδονται από την Εταιρεία ή παράγωγα ή άλλα χρηματοπιστωτικά μέσα που είναι συνδεδεμένα με αυτές,
- ο έλεγχος λειτουργίας της ιστοσελίδας της Εταιρείας και εμφάνιση σε αυτή κάθε Προνομιακής Πληροφορίας που δημοσιεύεται για τουλάχιστον έξι (6) μήνες,
- η κατάρτιση καταλόγου των Προσώπων που έχουν πρόσβαση σε Προνομιακές Πληροφορίες, η ενημέρωση του καταλόγου σε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων που περιλαμβάνει και η διάθεσή του στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς αμέσως μόλις αυτή το ζητήσει,
- η κατάρτιση καταλόγου των Υπόχρεων ή και Συνδεδεμένων Προσώπων, η ενημέρωση του καταλόγου, σε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων που περιλαμβάνει, και η υποβολή του στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς,
- η δημοσιοποίηση των πληροφοριών που αναφέρονται στην κείμενη νομοθεσία και κανονιστικό πλαίσιο.
- η εκπλήρωση των υποχρεώσεων τακτικής και έκτακτης ενημέρωσης που προβλέπεται στον Κανονισμό του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

7.) την παρακολούθηση της άσκησης των μετοχικών δικαιωμάτων, ιδίως όσον αφορά τα ποσοστά συμμετοχής των μετόχων, και της άσκησης του δικαιώματος ψήφου στις γενικές συνελεύσεις. Οι εταιρικές ανακοινώσεις σχετικά με τη δημοσιοποίηση των ανωτέρω πληροφοριών έχουν το ελάχιστο περιεχόμενο, υποβάλλονται σύμφωνα με τις διαδικασίες και εντός των προθεσμιών στην κείμενη νομοθεσία και κανονιστικό πλαίσιο.

### **Πληροφοριακά συστήματα - Λογιστικό πρόγραμμα**

Η Εταιρεία έχει όλα εκείνα τα μέσα που τις επιτρέπουν να χαράσσει μακροπρόθεσμη και μεσοπρόθεσμη επιχειρηματική στρατηγική.

Η Εταιρεία έχει εγκαταστήσει κατάλληλο λογιστικό πρόγραμμα το οποίο τις επιτρέπει να προσμετρά όλους εκείνους τους δείκτες που θεωρεί απαραίτητους την κατάλληλη χρονική στιγμή για τον έλεγχο της χρηματοοικονομικής πορείας της Εταιρείας.

**Αναφορά σε πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά το Άρθρο 10 παρ.1 στοιχεία γ), δ), στ), η) και θ) της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς.**

- Σχετικά με τις απαιτούμενες πληροφορίες του στοιχείου (γ) της παρ.1 του άρθρου 10 της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ, αυτές εμπεριέχονται ήδη στο τμήμα της Έκθεσης Διαχείρισης που αναφέρεται στις πρόσθετες πληροφορίες του άρθρου 4 παρ. 7 του ν. 3556/2007.
- Σχετικά με τις απαιτούμενες πληροφορίες του στοιχείου (δ) της παρ.1 του άρθρου 10 της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ, δε υφίστανται κανενός είδους τίτλοι της Εταιρείας οι οποίοι να παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου στους κατόχους τους.



- Σχετικά με τις απαιτούμενες πληροφορίες του στοιχείου (στ) της παρ.1 του άρθρου 10 της Οδηγίας 2004/25/EK, δεν υφίσταται κανενός είδους περιορισμός στα δικαιώματα ψήφου.
- Σχετικά με τις απαιτούμενες πληροφορίες του στοιχείου (η) της παρ.1 του άρθρου 10 της Οδηγίας 2004/25/EK, η τροποποίηση του Καταστατικού της Εταιρείας προϋποθέτει την παροχή έγκρισης από την Γενική Συνέλευση σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Ν. 4548/2018. Ο διορισμός των μελών του ΔΣ γίνεται από την Γενική Συνέλευση κατόπιν σχετικής πρότασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Σε περίπτωση αντικατάστασης μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου η απόφαση λαμβάνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και υποβάλλεται προς επικύρωση στην επόμενη Γενική Συνέλευση.
- Σχετικά με τις απαιτούμενες πληροφορίες του στοιχείου (θ) της παρ.1 του άρθρου 10 της Οδηγίας 2004/25/EK, η έκδοση νέων μετοχών υπόκειται στις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης και στα οριζόμενα στο Ν. 4548/2018. Η διάθεση μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και το προσωπικό, με την μορφή δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών κατά τους ειδικότερους όρους της απόφασης, υπόκεινται στην απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και στα οριζόμενα στο Ν. 4548/2018.

### **2.11.12 Πληροφοριακά στοιχεία για τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων**

Η **Γενική Συνέλευση** των μετόχων της Ε.Παίρης ABEE είναι το ανώτατο όργανο και είναι αρμόδια, να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Οι νόμιμες αποφάσεις της είναι υποχρεωτικές για όλους τους μετόχους, και για αυτούς ακόμη που απουσιάζουν ή διαφωνούν.

Τα ζητήματα αποκλειστικής αρμοδιότητας της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στον Ν. 4548/2018 ως εκάστοτε ισχύει και στο άρθρο 22 του Καταστατικού της Εταιρείας είναι:

1. Τροποποίηση του Καταστατικού της Εταιρείας
2. Αύξηση ή μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.
3. Η εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (πλην των περιπτώσεων του άρθρου 12 του καταστατικού της Εταιρείας)
4. Εκλογή ελεγκτών (σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, οι πίνακες διάθεσης αντληθέντων κεφαλαίων και οι καταστάσεις ταμειακών ροών ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές)
5. Έγκριση του Ισολογισμού της Εταιρείας
6. Έγκριση των ετήσιων ατομικών και τυχόν ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων
7. Διάθεση των ετήσιων κερδών
8. Έκδοση δανείου ομολογιών και ομολογιών περί του άρθρου 71 του Ν.4548/2018, επιφυλασσόμενης της διάταξης του άρθρου 6 του καταστατικού της Εταιρείας
9. Συγχώνευση λόγω παράτασης ή διαλύσεως της Εταιρείας
10. Διορισμός εκκαθαριστών
11. Κάθε άλλο ζήτημα που προβλέπεται από το νόμο

Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικώς στην έδρα της Εταιρείας τουλάχιστον άπαξ καθ' εκάστην εταιρική χρήση και το αργότερο έως τη δέκατη (10η ) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης, κατόπιν προσκλήσεως του Διοικητικού Συμβουλίου.

Συνεδριάζει επι των θεμάτων της εκάστοτε ημερήσιας διάταξης και λαμβάνει αποφάσεις με πλειοψηφία των 2/3 των εκπροσωπούμενων ψήφων της.

Το Δ.Σ. διασφαλίζει ότι η προετοιμασία και η διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων διευκολύνουν την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, οι οποίοι ενημερώνονται για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων ημερήσιας διάταξης, και των δικαιωμάτων τους κατά τη Γενική Συνέλευση. Αναλυτικότερα σχετικά με την προετοιμασία της Γ.Σ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.4548/2018, η Εταιρεία αναρτά στον ιστότοπο της είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, τόσο στην ελληνική όσο και στην αγγλική γλώσσα, πληροφορίες σχετικά με:

- την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων,
  - τους βασικούς κανόνες και τις πρακτικές συμμετοχής, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος εισαγωγής θεμάτων στην ημερήσια διάταξη και υποβολής ερωτήσεων, καθώς και των προθεσμιών εντός των οποίων τα δικαιώματα αυτά μπορούν να ασκηθούν,
  - τις διαδικασίες ψηφοφορίας, τους όρους αντιπροσώπευσης μέσω πληρεξουσίου και τα χρησιμοποιούμενα έντυπα για ψηφοφορία μέσω πληρεξουσίου,
  - την προτεινόμενη ημερήσια διάταξη της συνέλευσης, συμπεριλαμβανομένων σχεδίων των αποφάσεων προς συζήτηση και ψήφιση, αλλά και τυχόν συνοδευτικών εγγράφων,
  - τον προτεινόμενο κατάλογο υποψήφιων μελών του Δ.Σ. και τα βιογραφικά τους (εφόσον υπάρχει θέμα εκλογής μελών), και
  - το συνολικό αριθμό των μετόχων και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης.
- i. Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. της Εταιρείας, ο Γενικός Διευθυντής και οι Πρόεδροι των επιτροπών του Δ.Σ. παρίστανται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων, προκειμένου να παρέχουν πληροφόρηση και ενημέρωση επί θεμάτων που τίθενται προς συζήτηση και επί ερωτήσεων ή διευκρινίσεων που ζητούν οι μέτοχοι.
  - ii. Κατά τις συνεδριάσεις της Γενικής Συνέλευσης, προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου. Ένας ή δύο από τους παρόντες μετόχους ή αντιπροσώπους μετόχων που ορίζει ο Πρόεδρος εκτελούν χρέη προσωρινών γραμματέων.
  - iii. Μετά την επικύρωση του πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Γενική Συνέλευση εκλέγει αμέσως το οριστικό προεδρείο, το οποίο συγκροτείται από τον Πρόεδρο και έναν ή δύο γραμματείς που εκτελούν και χρέη ψηφολεκτών. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας και τις προβλέψεις του καταστατικού της Εταιρείας.
  - iv. Περίληψη των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων καθίσταται διαθέσιμη στον ιστότοπο της εταιρείας εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, μεταφρασμένη στην αγγλική.
  - v. Στη Γ.Σ. της Εταιρείας δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει κάθε μέτοχος που εμφανίζεται με την ιδιότητα αυτή στα αρχεία του φορέα στον οποίο τηρούνται οι

κινητές αξίες της Εταιρείας. Η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων δεν προϋποθέτει την δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου ούτε την τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας. Ο μέτοχος μπορεί να διορίσει αντιπρόσωπο εφόσον το επιθυμεί. Κατά τα λοιπά η Εταιρεία συμμορφώνεται με τις διατάξεις του Ν.4548/2018.

### **Προϋποθέσεις Συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση**

Ο Ν 4548/2018 στο άρθρο 124 ορίζει τις προϋποθέσεις για τη συμμετοχή των μετόχων στην Γενική Συνέλευση.

- Δικαίωμα συμμετοχής έχει οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο κατέχει την μετοχική ιδιότητα κατά την πέμπτη ημέρα (ημερομηνία καταγραφής) πριν από την Γενική Συνέλευση.
- Για τις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων ή εξ αναβολής, ισχύουν οι προθεσμίες του άρθρου 124 Ν. 4548/2018.
- Η μετοχική ιδιότητα αποδεικνύεται από πληροφόρηση που λαμβάνεται από το Κεντρικό Αποθετήριο, καθώς και με κάθε νόμιμο μέσο.
- Δεν απαιτείται δέσμευση μετοχών των μετόχων για την συμμετοχή τους στις Γενικές Συνελεύσεις.

### **Δικαιώματα των Μετόχων**

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

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

Για τις περιπτώσεις συμμετοχής μέσω αντιπροσώπου ισχύει το άρθρο 128 του Ν 4548/2018. Ο διορισμός, η ανάκληση και η αντικατάσταση αντιπροσώπου υποβάλλεται εγγράφως στην Εταιρεία 48 ώρες, τουλάχιστον, πριν από την Γενική Συνέλευση. Στην περίπτωση μη συμμόρφωσης, ο μέτοχος που δεν συμμορφώθηκε μπορεί να μετέχει στην Γενική Συνέλευση, εκτός αν η Γενική Συνέλευση αρνηθεί την συμμετοχή του για σπουδαίο λόγο. Ο αντιπρόσωπος ψηφίζει σύμφωνα με τις οδηγίες του μετόχου, εφόσον υφίστανται. Μη συμμόρφωση του αντιπροσώπου με τις οδηγίες που έχει λάβει, δεν επηρεάζει το κύρος των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης. Ο αντιπρόσωπος υποχρεούται να γνωστοποιεί στην Εταιρεία, πριν από την έναρξη της συνεδρίασης της Γενικής

Συνέλευσης, κάθε περίπτωση εξυπηρέτησης συμφερόντων άλλων από εκείνων του αντιπροσωπευομένου μετόχου. Τα δικαιώματα των μετόχων της μειοψηφίας και ο τρόπος άσκησής τους καθορίζονται στα άρθρα 141, 142 και 144 του Ν. 4548/2018.

### **Επικοινωνία με το επενδυτικό κοινό**

Η εταιρεία διατηρεί ιστοσελίδα στην οποία αναρτά θέματα και πληροφορίες που αφορούν στο επενδυτικό κοινό και βρίσκονται τα στοιχεία επικοινωνίας του υπεύθυνου στο τμήμα εξυπηρέτησης μετόχων

Η εταιρεία αναρτά στην ιστοσελίδα της όλες τις απαιτούμενες, πληροφορίες για τη σύγκλιση της Γενικής Συνέλευσης προς εξυπηρέτηση των μετόχων.

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

## **2.12. Επεξηγηματική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου (Σύμφωνα με τις παραγράφους 7 και 8 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007)**

### **1. Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου**

Την 31η Δεκεμβρίου 2021 το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας ανερχόταν σε Ευρώ 7.258.340,36 ευρώ και ήταν διαιρεμένο σε 4.971.466 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 1,46 ευρώ η καθεμία.

Το σύνολο (100%) των μετοχών της Εταιρίας είναι κοινές, ονομαστικές και αδιαίρετες και δεν υπάρχουν ειδικές κατηγορίες μετοχών. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που συνοδεύουν τις μετοχές, είναι αυτά που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία. Η κυριότητα της μετοχής συνεπάγεται αυτοδικαίως και την αποδοχή του Καταστατικού της Εταιρίας και των αποφάσεων που έχουν ληφθεί σύμφωνα με το Καταστατικό, από τα διάφορα όργανα της Εταιρίας.

Όλες οι μετοχές είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών στην κατηγορία «Μεσαίας – Μικρής Κεφαλαιοποίησης».

Τα δικαιώματα των μετόχων της Εταιρίας που πηγάζουν από τη μετοχή της είναι ανάλογα με το ποσοστό του κεφαλαίου, στο οποίο αντιστοιχεί η καταβλημένη αξία της μετοχής. Κάθε μετοχή παρέχει όλα τα δικαιώματα που προβλέπει ο νόμος και το καταστατικό της, και ειδικότερα:

- Το δικαίωμα επί του μερίσματος από τα ετήσια ή τα κατά την εκκαθάριση κέρδη της Εταιρίας. Ποσοστό 35% των καθαρών κερδών μετ' αφαίρεση μόνον του τακτικού αποθεματικού δύναται να διανέμεται από τα κέρδη κάθε χρήσης στους μετόχους ως πρώτο μέρισμα, ενώ η χορήγηση πρόσθετου μερίσματος αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση.

- Το δικαίωμα ανάληψης της εισφοράς κατά την εκκαθάριση ή, αντίστοιχα, της απόσβεσης κεφαλαίου που αντιστοιχεί στη μετοχή, εφόσον αυτό αποφασισθεί από τη Γενική Συνέλευση.

- Το δικαίωμα προτίμησης σε κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρίας με μετρητά και την ανάληψη νέων μετοχών.
- Το δικαίωμα λήψης αντιγράφου των οικονομικών καταστάσεων και των εκθέσεων των ορκωτών ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας.
- Το δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση, το οποίο εξειδικεύεται στα εξής επιμέρους δικαιώματα: νομιμοποίησης, παρουσίας, συμμετοχής στις συζητήσεις, υποβολής προτάσεων σε θέματα της ημερήσιας διάταξης, καταχώρησης των απόψεων στα πρακτικά και ψήφου.
- Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας διατηρεί όλα τα δικαιώματά της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης. Η ευθύνη των μετόχων της Εταιρίας περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν.

## **2. Περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών της Εταιρίας**

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρίας είναι ελεύθερη και διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας. Δεν υπάρχουν περιορισμοί στην μεταβίβαση μετοχών από το Καταστατικό της.

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

Οι μέτοχοι που κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 κατείχαν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό ανώτερο του 5% του μετοχικού κεφαλαίου ήταν οι εξής:

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	Αρ. ΜΕΤΟΧΩΝ	Ποσοστό %
1	Μπαλτά Παναγιώτα του Χρήστου	981.732	19,75
2	Παΐρης Ιωάννης του Εμμανουήλ	775.305	15,60
3	Αποστολίδου Σοφία του Ανέστη	301.400	6,06
4	Παΐρη Δωρίς του Δημητρίου	499.373	10,04

## **4. Κάτοχοι μετοχών που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.**

Δεν υπάρχουν μετοχές της Εταιρίας που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

## **5. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου – Προθεσμίες άσκησης σχετικών δικαιωμάτων.**

Δεν υφίστανται στο καταστατικό της Εταιρίας περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές της.

## **6. Συμφωνίες Μετόχων για περιορισμούς στη μεταβίβαση μετοχών ή στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου.**

Δεν έχει περιέλθει σε γνώση της Εταιρίας ύπαρξη συμφωνιών μεταξύ των μετόχων της, οι οποίες να συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση μετοχών ή στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου, που απορρέουν από τις μετοχές της, πέραν αυτών που αναφέρονται παραπάνω στην παράγραφο 2.12.2.

**7. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών Διοικητικού Συμβουλίου και τροποποίησης Καταστατικού** Οι κανόνες που προβλέπει το καταστατικό της Εταιρίας για το διορισμό και την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της και την τροποποίηση των διατάξεών του δεν διαφοροποιούνται από τις προβλέψεις του Ν. 4548/2018.

## **8. Αρμοδιότητα Δ.Σ. για έκδοση νέων μετοχών ή για την αγορά ιδίων μετοχών.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24§1β & 1γ του Ν. 4548/2018 και του άρθρου 6 του καταστατικού της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας, έχει το δικαίωμα, κατόπιν σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης, με απόφαση του, που θα ληφθεί με την πλειοψηφία των δυο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του:

α) να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο, με την έκδοση νέων μετοχών για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το τριπλάσιο του μετοχικού κεφαλαίου ως αυτό είχε κατά τη στιγμή παροχής της εξουσιοδότησης από τη Γενική Συνέλευση.

β) να εκδίδει ομολογιακό δάνειο με την έκδοση ομολογιών μετατρέψιμων σε μετοχές, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το τριπλάσιο του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, κατ' άρθρο 71 παρ. 1 (β) του Ν. 4548/2018.

Οι πιο πάνω εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να ανανεώνονται από την Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση και η ισχύς τους αρχίζει μετά την λήξη της κάθε πενταετίας.

Η ως άνω εξουσία δεν έχει παρασχεθεί στο Διοικητικό Συμβούλιο από την Γενική Συνέλευση.

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

Δεν υπάρχουν συμφωνίες της Εταιρίας που να ισχύουν, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρίας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

**10. Συμφωνίες με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή το προσωπικό της Εταιρίας η οποία προβλέπει αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης.**

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

Ασπρόπυργος Αττικής, 27 Απριλίου 2023

Για το Διοικητικό Συμβούλιο της Ε. ΠΑΪΡΗΣ ΑΒΕΕ

ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. ΙΩΑΝΝΗΣ  
ΕΜΜ. ΠΑΪΡΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΚ810756

Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Α. ΠΑΪΡΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΗ 619376

ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.  
ΔΩΡΙΣ Δ. ΠΑΪΡΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΝ 560367



### **3. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

#### **Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε.»

#### **Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

##### **Γνώμη**

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε.» και της θυγατρικής αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

##### **Βάση γνώμης**

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

##### **Σημαντικότερα θέματα ελέγχου**

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

**Σημαντικότερο θέμα ελέγχου****Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος****Αποτίμηση αποθεμάτων**

Όπως παρουσιάζεται στη σημείωση 6.9 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η αξία των αποθεμάτων του Ομίλου και της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε ποσό € 3.275 χιλ. περίπου και € 2.843 χιλ. περίπου, αντίστοιχα.

Η Εταιρεία και ο Όμιλος αποτιμούν τα αποθέματα στη χαμηλότερη μεταξύ της αξίας κτήσης τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων του Ομίλου και της Εταιρείας, μείον το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

Βάσει των ανωτέρω, η Διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε εκτιμήσεις, στηριζόμενη στην κίνησή τους μέσα στη χρήση καθώς στον προγραμματισμό για την επόμενη περίοδο.

Λόγω της σημαντικότητας της αξίας των αποθεμάτων τέλους χρήσης και των εκτιμήσεων και κρίσεων της Διοίκησης για τον προσδιορισμό της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους, θεωρούμε ότι η ορθή αποτίμηση των αποθεμάτων είναι ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων του ελέγχου μας.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναφορικά με τη λογιστική πολιτική που εφαρμόζεται για την αποτίμηση των αποθεμάτων, περιλαμβάνονται στη σημείωση 5.2.7 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

**Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων**

Όπως παρουσιάζεται στη σημείωση 6.10 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων του Ομίλου και της Εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε ποσό € 6.020 χιλ. και € 4.987 χιλ. περίπου αντίστοιχα, έναντι των οποίων έχει σχηματιστεί πρόβλεψη απομείωσης ύψους € 1.058 χιλ. και € 944 χιλ. περίπου αντίστοιχα.

Η Διοίκηση αξιολογεί την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων του Ομίλου και της Εταιρείας

Η προσέγγιση του ελέγχου μας έγινε με βάση τον ελεγκτικό κίνδυνο και περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τη διενέργεια των ακόλουθων βασικών διαδικασιών:

- Παρακολουθήσαμε τη διαδικασία φυσικής απογραφής στους αποθηκευτικούς χώρους και τις εγκαταστάσεις παραγωγής της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Εξετάσαμε δείγμα αποθεμάτων με σκοπό την επιβεβαίωση του κόστους κτήσης τους.
- Για δείγμα κωδικών αποθεμάτων, προβήκαμε σε επαναυπολογισμό της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας, βάσει τόσο του μέσου όρου πωλήσεων της τρέχουσας χρήσης όσο και των πωλήσεων μετά τη λήξη της περιόδου αναφοράς και τη συγκρίναμε με την τιμή αποτίμησης τέλους χρήσης.
- Αξιολογήσαμε το εύλογο των παραδοχών και εκτιμήσεων της Διοίκησης που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση της αξίας των αποθεμάτων.
- Αξιολογήσαμε την επάρκεια και καταλληλότητα των σχετικών γνωστοποιήσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Η προσέγγιση του ελέγχου μας έγινε με βάση τον ελεγκτικό κίνδυνο και περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τη διενέργεια των ακόλουθων βασικών διαδικασιών:

- Αξιολογήσαμε την εκτίμηση των παραδοχών και της μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε από την Διοίκηση για τον προσδιορισμό της ανακτησιμότητας των εμπορικών της απαιτήσεων ή του χαρακτηρισμού τους ως επισφαλείς. Αξιολογήσαμε εάν η διαδικασία ευθυγραμμίζεται με τα σχετικά λογιστικά

και προβαίνει σε εκτίμηση της απαιτούμενης πρόβλεψης απομείωσης για τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές.

Η Διοίκηση αξιολογεί την απαιτούμενη πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων, λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων την στοχευμένη επισκόπηση λογαριασμών πελατών, την εμπειρία της σχετικά με τις τρέχουσες οικονομικές συνθήκες καθώς και τις εξασφαλίσεις και εγγυήσεις που έχουν αποκτηθεί από συγκεκριμένους πελάτες.

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

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας σχετικά με τις εμπορικές απαιτήσεις, τους συναφείς κινδύνους όπως ο πιστωτικός κίνδυνος και η ενηλικίωση των εμπορικών απαιτήσεων, περιλαμβάνονται στη σημείωση 5.2.9 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

πρότυπα.

- Εξετάσαμε τις απαντητικές επιστολές των νομικών συμβούλων, σχετικά με υποθέσεις που χειρίστηκαν κατά τη διάρκεια του έτους για τον εντοπισμό τυχόν θεμάτων που υποδεικνύουν την ύπαρξη μη ανακτήσιμων εμπορικών απαιτήσεων στο μέλλον.
- Λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές τρίτων για αντιπροσωπευτικό δείγμα εμπορικών απαιτήσεων και εκτελέσαμε διαδικασίες μεταγενέστερα της ημερομηνίας αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για εισπράξεις έναντι των υπολοίπων τέλους χρήσης.
- Εξετάσαμε την ληκτότητα των υπολοίπων των εμπορικών απαιτήσεων στο τέλος της χρήσης και τον εντοπισμό τυχόν οφειλετών σε οικονομική δυσχέρεια. Συζητήσαμε με τη Διοίκηση και εξετάσαμε την πρόσφατη αλληλογραφία της Εταιρείας με τους πελάτες της.
- Σε δειγματοληπτική βάση, επιβεβαιώσαμε την ακρίβεια και πληρότητα των δεδομένων που χρησιμοποίησε η διοίκηση στο μοντέλο υπολογισμού των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.
- Αξιολογήσαμε την επάρκεια και καταλληλότητα των σχετικών γνωστοποιήσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

### Άλλες πληροφορίες

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

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

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι

άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

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

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

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

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

#### **Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

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

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

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

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

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

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

Από τα θέματα που γνωστοποιήθηκαν στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, καθορίζουμε τα θέματα εκείνα που ήταν εξέχουσας σημασίας για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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 των άρθρων 150 και 153 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

## **2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου**

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

## **3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών**

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

## **4. Διορισμός Ελεγκτή**

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 30/06/2014 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 9 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των.

## **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 τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας «Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε.» (εφεξής Εταιρεία και Όμιλος), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, σε μορφή XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL «213800H2TUTRESH2BF91-2022-12-31-el.zip» με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών (Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων).

### **Κανονιστικό πλαίσιο**

Τα ψηφιακά αρχεία του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου καταρτίζονται σύμφωνα με τον Κανονισμό ESEF και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10ης



Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφεξής «Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF»). Συνοπτικά το Πλαίσιο αυτό περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες απαιτήσεις:

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

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

#### **Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

#### **Ευθύνες του Ελεγκτή**

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

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

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στις Κατευθυντήριες Οδηγίες ESEF και διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, "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 εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, σε μορφή αρχείου ΧΗΤΜL, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο ΧΒRΛ («213800Η2ΤUTRESH2BF91-2022-12-31-el.zip» με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ΕΣΕΦ



Αγία Παρασκευή, 28 Απριλίου 2023  
Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.  
Μεσογείων 449, Αγ. Παρασκευή 153 43  
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Κλεοπάτρα Καλογεροπούλου  
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 36121

#### 4. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την χρήση 01/01/2022 – 31/12/2022

##### Κατάσταση συνολικών εσόδων

Σημ.	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ		
	01/01- 31/12/2022	01/01- 31/12/2021	01/01- 31/12/2022	01/01- 31/12/2021	
Κύκλος εργασιών	6.22	18.999.412,00	12.904.933,11	16.264.052,69	11.743.485,05
Κόστος πωληθέντων	6.23	(15.170.607,21)	(10.868.092,92)	(13.581.831,52)	(10.246.076,79)
Μικτό κέρδος		3.828.804,79	2.036.840,19	2.682.221,17	1.497.408,26
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	6.24	197.248,65	333.508,65	191.773,65	331.145,57
Έξοδα διάθεσης	6.23	(1.204.255,52)	(774.323,46)	(805.656,85)	(626.708,41)
Έξοδα διοίκησης	6.23	(1.171.262,19)	(914.944,99)	(944.016,33)	(792.404,11)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	6.24	(267.322,40)	(33.684,48)	(233.766,73)	(25.222,42)
Κέρδη/(ζημιές) εκμετάλλευσης		1.383.213,33	647.395,91	890.554,91	384.218,89
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.25	(540.288,56)	(489.352,08)	(497.894,44)	(460.731,35)
Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας	6.26	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων		863.924,77	158.043,83	413.660,47	(76.512,46)
Φόρος εισοδήματος	6.27	(193.586,75)	(39.229,65)	(89.567,12)	(13.963,49)
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσεως		670.338,02	118.814,18	324.093,35	(90.475,95)
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά	6.28	0,1348	0,0239	0,0652	(0,0182)
Κέρδη/(ζημιές) μετά φόρων χρήσεως		670.338,02	118.814,18	324.093,35	(90.475,95)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	6.16	7.808,04	10.447,35	6.994,82	10.227,68
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα για την χρήση μετά από φόρους		678.146,06	129.261,53	331.088,17	(80.248,27)
Κατανέμονται σε:					
Ιδιοκτήτες μητρικής		678.146,06	129.261,53	331.088,17	(80.248,27)
Δικαιώματα μειοψηφίας		0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων		1.383.213,33	647.650,08	890.554,91	384.473,06
Αποτελέσματα προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων		1.980.405,05	1.224.566,42	1.399.467,02	875.998,38

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

## Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης

	Σημ.	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Ενεργητικό</b>					
<b>Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού</b>					
Ενσώματα πάγια	6.5	7.040.338,24	7.293.786,30	5.947.544,61	6.133.571,87
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.6	1.251.000,00	1.230.000,00	1.251.000,00	1.230.000,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	6.5	19.043,63	41.979,60	19.043,59	41.971,63
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	6.7	0,00	0,00	2.548.772,28	2.548.772,28
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	6.15	179.493,01	166.055,95	220.442,50	205.347,11
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6.8	23.486,15	116.894,74	18.044,00	101.044,00
		<b>8.513.361,03</b>	<b>8.848.716,59</b>	<b>10.004.846,98</b>	<b>10.260.706,89</b>
<b>Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού</b>					
Αποθέματα	6.9	3.275.398,23	4.013.580,47	2.843.118,26	3.509.176,64
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	6.10	6.019.878,07	3.678.207,83	4.987.018,25	5.055.107,24
Λοιπές απαιτήσεις	6.11	122.791,51	106.836,72	100.993,45	85.474,94
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.12	347.140,68	580.629,38	337.729,56	575.180,07
		<b>9.765.208,49</b>	<b>8.379.254,40</b>	<b>8.268.859,52</b>	<b>9.224.938,89</b>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>18.278.569,52</b>	<b>17.227.970,99</b>	<b>18.273.706,50</b>	<b>19.485.645,78</b>
<b>Ίδια Κεφάλαια &amp; Υποχρεώσεις</b>					
<b>Ίδια Κεφάλαια</b>					
Μετοχικό κεφάλαιο	6.13	7.258.340,36	7.258.340,36	7.258.340,36	7.258.340,36
Λοιπά αποθεματικά	6.14	629.350,16	629.350,16	629.350,16	629.350,16
Αποτελέσματα εις νέο		(4.838.838,38)	(5.516.984,44)	(3.499.467,68)	(3.830.555,85)
<b>Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής</b>		<b>3.048.852,14</b>	<b>2.370.706,08</b>	<b>4.388.222,84</b>	<b>4.057.134,67</b>
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>					
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	6.20	6.992.000,00	7.416.000,00	6.992.000,00	7.416.000,00
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	6.16	260.684,40	254.715,64	250.791,38	246.201,30
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.17	351.414,65	432.959,27	346.478,85	432.959,27
<b>Σύνολο Μακροπροθέσμων Υποχρεώσεων</b>		<b>7.604.099,05</b>	<b>8.103.674,91</b>	<b>7.589.270,23</b>	<b>8.095.160,57</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>					
Προμηθευτές	6.18	2.772.553,31	3.557.415,36	2.472.585,76	4.613.751,76
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	6.19	523.147,66	174.482,35	357.566,66	144.682,77
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	6.20	2.381.943,15	1.424.434,36	1.603.611,89	1.026.725,59
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	6.20	1.124.000,00	1.124.000,00	1.124.000,00	1.124.000,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.21	823.974,21	473.257,93	738.449,12	424.190,42
<b>Σύνολο Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων</b>		<b>7.625.618,33</b>	<b>6.753.590,00</b>	<b>6.296.213,43</b>	<b>7.333.350,54</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>15.229.717,38</b>	<b>14.857.264,91</b>	<b>13.885.483,66</b>	<b>15.428.511,11</b>
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων</b>					
		<b>18.278.569,52</b>	<b>17.227.970,99</b>	<b>18.273.706,50</b>	<b>19.485.645,78</b>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

## Ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

ΟΜΙΛΟΣ				
	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
<b>Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2022</b>	<b>7.258.340,36</b>	<b>629.350,16</b>	<b>(5.516.984,44)</b>	<b>2.370.706,08</b>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα για την χρήση μετά από φόρους			678.146,06	<b>678.146,06</b>
<b>Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>7.258.340,36</b>	<b>629.350,16</b>	<b>(4.838.838,38)</b>	<b>3.048.852,14</b>

ΟΜΙΛΟΣ				
	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
<b>Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2021</b>	<b>7.258.340,36</b>	<b>629.350,16</b>	<b>(5.646.245,97)</b>	<b>2.241.444,55</b>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα για την χρήση μετά από φόρους			129.261,53	<b>129.261,53</b>
<b>Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>7.258.340,36</b>	<b>629.350,16</b>	<b>(5.516.984,44)</b>	<b>2.370.706,08</b>

## Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων Μητρικής Εταιρίας

ΕΤΑΙΡΙΑ				
	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
<b>Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2022</b>	<b>7.258.340,36</b>	<b>629.350,16</b>	<b>(3.830.555,85)</b>	<b>4.057.134,67</b>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα για την περίοδο μετά από φόρους			331.088,17	<b>331.088,17</b>
<b>Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>7.258.340,36</b>	<b>629.350,16</b>	<b>(3.499.467,68)</b>	<b>4.388.222,84</b>

ΕΤΑΙΡΙΑ				
	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
<b>Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2021</b>	<b>7.258.340,36</b>	<b>629.350,16</b>	<b>(3.750.307,58)</b>	<b>4.137.382,94</b>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα για την περίοδο μετά από φόρους			(80.248,27)	<b>(80.248,27)</b>
<b>Υπόλοιπο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>7.258.340,36</b>	<b>629.350,16</b>	<b>(3.830.555,85)</b>	<b>4.057.134,67</b>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

## Κατάσταση ταμειακών ροών

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	01/01- 31/12/2022	01/01- 31/12/2021	01/01- 31/12/2022	01/01- 31/12/2021
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>				
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσης προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	<b>863.924,77</b>	<b>158.043,83</b>	<b>413.660,47</b>	<b>(76.512,46)</b>
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	597.191,72	576.916,34	508.912,11	491.525,32
Προβλέψεις	5.968,77	40.091,95	4.590,08	37.827,57
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(21.000,00)	254,17	(21.000,00)	254,17
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	540.288,56	489.352,08	497.894,44	460.731,35
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	738.182,24	(848.106,43)	666.058,38	(772.215,63)
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	(2.264.216,44)	202.983,74	135.570,48	(449.432,59)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(258.260,50)	1.407.396,39	(1.705.428,77)	2.308.931,60
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(488.094,28)	(502.898,95)	(441.175,15)	(479.556,16)
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>(286.015,16)</b>	<b>1.524.033,12</b>	<b>59.082,04</b>	<b>1.521.553,17</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>				
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	(320.807,69)	(761.868,74)	(299.956,81)	(743.544,08)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	0,00	20.500,00	0,00	20.500,00
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>(320.807,69)</b>	<b>(741.368,74)</b>	<b>(299.956,81)</b>	<b>(723.044,08)</b>
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>				
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	14.104.373,96	9.499.253,57	12.062.462,66	9.195.153,57
Εξοφλήσεις δανείων	(13.570.865,17)	(9.614.205,90)	(11.909.576,36)	(9.327.301,64)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	(160.174,64)	(158.142,52)	(149.462,04)	(158.142,52)
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>373.334,15</b>	<b>(273.094,85)</b>	<b>3.424,26</b>	<b>(290.290,59)</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως (α) + (β) + (γ)</b>	<b>(233.488,70)</b>	<b>509.569,53</b>	<b>(237.450,51)</b>	<b>508.218,50</b>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως	580.629,38	71.059,85	575.180,07	66.961,57
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως</b>	<b>347.140,68</b>	<b>580.629,38</b>	<b>337.729,56</b>	<b>575.180,07</b>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.



## **5. Πλαίσιο κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

### **5.1 Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων με τα ΔΠΧΑ**

#### **5.1.1 Συμμόρφωση με τα ΔΠΧΑ**

Οι ενοποιημένες και ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «Ε. ΠΛ.Ι.Ρ.Η.Σ Α.Β.Ε.Ε.» είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) τα οποία έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) της IASB και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

#### **5.1.2 Βάση κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Οι ενοποιημένες και ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Ε. ΠΛ.Ι.Ρ.Η.Σ Α.Β.Ε.Ε. την 31 Δεκεμβρίου 2022 έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και την αρχή του ιστορικού κόστους όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε εύλογες - τρέχουσες αξίες.

#### **5.1.3 Έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Οι ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας στις 27/4/2023 και τελούν υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης.

#### **5.1.4 Καλυπτόμενη περίοδος**

Οι παρούσες ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «Ε. ΠΛ.Ι.Ρ.Η.Σ Α.Β.Ε.Ε.» και των θυγατρικών της, που μαζί αναφέρονται ως Όμιλος και καλύπτουν την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2022 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2022.

#### **5.1.5 Παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου, δηλαδή το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί η μητρική Εταιρία.

### 5.1.6 Σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της διοίκησης

Η κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα απαιτεί την διενέργεια εκτιμήσεων, κρίσεων και παραδοχών, που ενδέχεται να επηρεάσουν τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις καθώς και το ύψος των εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν.

Η χρήση επαρκούς πληροφόρησης και η εφαρμογή υποκειμενικής κρίσης αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία για την διενέργεια εκτιμήσεων σε αποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεις για παροχές στο προσωπικό, απομείωση αξίας στοιχείων του ενεργητικού, αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Οι εκτιμήσεις κρίνονται σημαντικές αλλά μη δεσμευτικές. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

Οι εκτιμήσεις για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία της Εταιρείας βασίστηκαν σε κρίσεις και παραδοχές της Διοίκησης, πλην της αποτίμησης επενδύσεων σε ακίνητα και την πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού οι οποίες διενεργήθηκαν από ανεξάρτητους τρίτους εκτιμητές. Η Εταιρία εφαρμόζει από τη 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2005 τα Δ.Λ.Π. / Δ.Π.Χ.Α. με όλες τις διερμηνείες και τυχόν αναθεωρήσεις ή μεταβολές τους που έχουν εφαρμογή στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις από 01/01/2022:

Δ.Λ.Π. 1	Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων (αναθεωρημένο)
Δ.Λ.Π. 2	Αποθέματα
Δ.Λ.Π. 7	Καταστάσεις ταμειακών ροών
Δ.Λ.Π. 8	Καθαρό Κέρδος ή Ζημιά Χρήσης, Βασικά Λάθη και μεταβολές στις Λογιστικές Μεθόδους
Δ.Λ.Π. 10	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού
Δ.Λ.Π. 11	Κατασκευαστικά συμβόλαια
Δ.Λ.Π. 12	Φόροι εισοδήματος
Δ.Λ.Π. 16	Ενσώματα Πάγια
Δ.Λ.Π. 17	Μισθώσεις
Δ.Λ.Π. 18	Έσοδα
Δ.Λ.Π. 19	Παροχές σε εργαζομένους
Δ.Λ.Π. 20	Λογιστική των κρατικών επιχορηγήσεων και γνωστοποίηση της κρατικής υποστήριξης
Δ.Λ.Π. 21	Οι επιδράσεις των μεταβολών στις τιμές του συναλλάγματος

Δ.Λ.Π. 23	Κόστος δανεισμού
Δ.Λ.Π. 24	Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών
Δ.Λ.Π. 26	Λογιστική απεικόνιση και παρουσίαση των προγραμμάτων αποχώρησης προσωπικού
Δ.Λ.Π. 27	Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και λογιστική επενδύσεων σε θυγατρικές
Δ.Λ.Π. 28	Λογιστική επενδύσεων σε συγγενείς εταιρίες
Δ.Λ.Π. 29	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις σε υπερπληθωριστικές οικονομίες
Δ.Λ.Π. 31	Χρηματοοικονομική παρουσίαση των δικαιωμάτων σε κοινοπραξίες
Δ.Λ.Π. 32	Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις και παρουσίαση
Δ.Λ.Π. 33	Κέρδη ανά μετοχή
Δ.Λ.Π. 34	Ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
Δ.Λ.Π. 36	Μείωση της αξίας στοιχείων του ενεργητικού
Δ.Λ.Π. 37	Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις
Δ.Λ.Π. 38	Άυλα στοιχεία του ενεργητικού
Δ.Λ.Π. 40	Επενδύσεις σε Ακίνητα
Δ.Λ.Π. 41	Γεωργία
Δ.Π.Χ.Α. 1	Πρώτη εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α.
Δ.Π.Χ.Α. 2	Πληρωμές με στοιχεία καθαρής θέσης
Δ.Π.Χ.Α. 3	Ενοποίηση επιχειρήσεων
Δ.Π.Χ.Α. 4	Ασφαλιστικά συμβόλαια
Δ.Π.Χ.Α. 5	Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού κατεχόμενα προς πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες
Δ.Π.Χ.Α. 6	Έρευνα και Αξιολόγηση Ορυκτών Πόρων
Δ.Π.Χ.Α. 7	Χρηματοπιστωτικά μέσα: Γνωστοποιήσεις
Δ.Π.Χ.Α. 9	Χρηματοοικονομικά μέσα
Δ.Π.Χ.Α. 8	Λειτουργικοί τομείς
Δ.Π.Χ.Α. 10	Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
Δ.Π.Χ.Α. 11	Σχήματα υπό κοινό έλεγχο
Δ.Π.Χ.Α. 12	Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες
Δ.Π.Χ.Α. 13	Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας
Δ.Π.Χ.Α. 15	Έσοδα από Συμβόλαια με Πελάτες
Δ.Π.Χ.Α. 16	Μισθώσεις

Οι Λογιστικές Αρχές με βάση τις οποίες έχουν συνταχθεί οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές καταστάσεις, είναι οι ίδιες που ακολουθήθηκαν κατά τη σύνταξη των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31/12/2021 και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

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

Τίτλος	Εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την
Ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ: Κύκλος 2018-2020	1 Ιανουαρίου 2022
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16: Έσοδα πριν την έναρξη της προοριζόμενης χρήσης παγίου	1 Ιανουαρίου 2022
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37: Επαχθείς συμβάσεις / Κόστος εκπλήρωσης συμβάσεων	1 Ιανουαρίου 2022
Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3: Αναφορές στο Πλαίσιο Κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων	1 Ιανουαρίου 2022

Οι τροποποιήσεις που εφαρμόζονται υποχρεωτικά δεν είχαν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρίας.

Επιπρόσθετα των παραπάνω τροποποιήσεων, η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (IFRS Interpretations Committee) έχει δημοσιεύσει κάποιες οριστικές αποφάσεις ημερήσιας διάταξης που αντικατοπτρίζουν το σκεπτικό της Επιτροπής ως προς την εφαρμογή των ΔΠΧΑ σε συγκεκριμένες περιπτώσεις. Από την 31η Δεκεμβρίου 2021 έχουν οριστικοποιηθεί οι ακόλουθες αποφάσεις της Επιτροπής:

Πρότυπο	Θεματολογία
ΔΠΧΑ 9 & ΔΛΠ 20	Λογιστικός χειρισμός προγράμματος στοχευμένων συναλλαγών μακροχρόνιας αναχρηματοδότησης της ΕΚΤ (TLTRO III)
ΔΛΠ 7	Λογιστικός χειρισμός τραπεζικών καταθέσεων με περιορισμούς χρήσης, λόγω συμβάσεων με τρίτα μέρη
ΔΠΧΑ 15	Λογιστικός χειρισμός πωλήσεων αδειών προγραμμάτων λογισμικού από μεταπωλητές

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

<b>Τίτλος</b>	<b>Εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την</b>
ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήριες Συμβάσεις»	1 Ιανουαρίου 2023
Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17: Αρχική Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτικές Πληροφορίες	1 Ιανουαρίου 2023
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και τη 2 <sup>η</sup> Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ: Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών	1 Ιανουαρίου 2023
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων	1 Ιανουαρίου 2023
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12: Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή	1 Ιανουαρίου 2023
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και το ΔΛΠ 8: Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως Μακροπρόθεσμες ή Βραχυπρόθεσμες	1 Ιανουαρίου 2024
Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16: Υποχρεώσεις από μισθώσεις σε συμφωνίες πώλησης και επαναμίσθωσης	1 Ιανουαρίου 2024

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

## 5.2 Βασικές Λογιστικές Αρχές

Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές οι οποίες έχουν χρησιμοποιηθεί στην κατάρτιση αυτών των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων συνοψίζονται παρακάτω.

### 5.2.1 Ενοποίηση

**Θυγατρικές:** Οι θυγατρικές του Ομίλου είναι νομικά πρόσωπα για τα οποία ο Όμιλος έχει την δυνατότητα να διαμορφώνει τις πολιτικές λειτουργικής και οικονομικής φύσεως, συνήθως σε συνδυασμό με συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο με δικαίωμα ψήφου πέραν του 50%. Η ύπαρξη και η επίδραση των δικαιωμάτων ψήφου που μπορούν να εξασκηθούν ή να μετατραπούν συνεκτιμώνται για να τεκμηριωθεί ότι ο Όμιλος ελέγχει ένα νομικό πρόσωπο. Είναι όλες οι εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από άλλη Εταιρία (μητρική), είτε μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των μετοχών της Εταιρίας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε μέσω της εξάρτησής της από την τεχνογνωσία που της παρέχει ο Όμιλος. Δηλαδή, θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Η μητρική αποκτά και ασκεί

έλεγχου μέσω των δικαιωμάτων ψήφου. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία είναι ασκήσιμα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η μητρική ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) με την μέθοδο της εξαγοράς από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επί αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Η εξαγορά θυγατρικής από τον Όμιλο λογιστικοποιείται βάσει της μεθόδου της αγοράς. Το κόστος κτήσης μιας θυγατρικής είναι η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που δόθηκαν, των μετοχών που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της ανταλλαγής, πλέον τυχόν κόστους άμεσα συνδεδεμένου με την συναλλαγή. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μία επιχειρηματική συνένωση επιμετρώνται κατά την εξαγορά στις εύλογες αξίες τους ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το κόστος αγοράς πέραν της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το συνολικό κόστος της αγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

Διεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές, επίσης απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης, του μεταβιβασθέντος στοιχείου ενεργητικού. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

**Συγγενείς:** Είναι οι επιχειρήσεις αυτές πάνω στις οποίες ο Όμιλος μπορεί να ασκήσει σημαντική επιρροή αλλά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηριστούν είτε θυγατρικές είτε συμμετοχή σε κοινοπραξία. Οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από τον όμιλο συνιστούν ότι το κατεχόμενο ποσοστό μεταξύ 20% και 50% δικαιωμάτων ψήφου μίας Εταιρίας υποδηλώνει σημαντική επιρροή πάνω στην Εταιρία αυτή. Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος και κατόπιν θεωρούνται ότι χρησιμοποιούν τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Στο τέλος κάθε χρήσης, το κόστος αυξάνεται με την αναλογία της επενδύτριας επιχείρησης στις μεταβολές της καθαρής θέσης της επενδυόμενης επιχείρησης και μειώνεται με τα λαμβανόμενα από τη συγγενή μερίσματα.

Όσον αφορά την υπεραξία απόκτησης, αυτή μειώνει την αξία της συμμετοχής με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσης, όταν μειώνεται η αξία της. Ο Όμιλος εφαρμόζοντας το Δ.Π.Χ.Π. 3 δεν διενεργεί αποσβέσεις και η υπεραξία θα εμφανίζεται στο αναπόσβεστο κόστος που έχει διαμορφωθεί μείον οποιεσδήποτε μειώσεις της αξίας της. Η ενοποίηση των εταιρειών αυτών

γίνεται στο μέτρο κατά το οποίο τα μεγέθη τους κρίνονται σημαντικά σε σχέση με τον όμιλο και η σχέση μεταξύ του κόστους της ενοποίησης και του οφέλους που θα προκύψει για τους χρήστες των πληροφοριών είναι τέτοια που επιβάλλει την ενοποίηση.

Το μερίδιο του Ομίλου στα κέρδη ή τις ζημιές των συνδεδεμένων επιχειρήσεων μετά την εξαγορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, ενώ το μερίδιο των μεταβολών των αποθεματικών μετά την εξαγορά, αναγνωρίζεται στα αποθεματικά. Οι συσσωρευμένες μεταβολές επηρεάζουν την λογιστική αξία των επενδύσεων σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Όταν η συμμετοχή του Ομίλου στις ζημιές σε μία συγγενή επιχείρηση ισούται ή υπερβαίνει τη συμμετοχή της στη συγγενή επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων οποιονδήποτε άλλων επισφαλών απαιτήσεων, ο Όμιλος δεν αναγνωρίζει περαιτέρω ζημιές, εκτός και αν έχει καλύψει υποχρεώσεις ή έχει ενεργήσει πληρωμές εκ μέρους της συγγενούς επιχείρησης και εν γένει εκείνων που προκύπτουν από τη μετοχική ιδιότητα.

Μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ του Ομίλου και των συνδεδεμένων επιχειρήσεων απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Μη πραγματοποιημένες ζημιές απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές αρχές των συνδεδεμένων επιχειρήσεων έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

### **5.2.2 Μετατροπή ξένου νομίσματος**

#### **(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης**

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιριών του Ομίλου απεικονίζονται στο τοπικό νόμισμα που ισχύει στη χώρα όπου δραστηριοποιούνται, το οποίο αποτελεί και το λειτουργικό τους νόμισμα. Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζονται σε ευρώ (€), το οποίο αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρίας και το νόμισμα παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου.

#### **(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα λογαριασμών**

Οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρησιμοποίηση των συναλλαγματικών ισοτιμιών (τρέχουσες ισοτιμίες) που επικρατούν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Οι συναλλαγματικές διαφορές (κέρδη ή ζημιές) που προκύπτουν από τον διακανονισμό των ανωτέρω συναλλαγών καθώς και από τη μετατροπή στο τέλος της χρήσης των χρηματικών στοιχείων (monetary items) από το ξένο νόμισμα στο λειτουργικό νόμισμα, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός εάν χαρακτηρίζονται ως αντιστάθμιση της καθαρής επένδυσης εκμετάλλευσης στο εξωτερικό, οπότε καταχωρούνται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.



Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή των μη χρηματικών στοιχείων σε εύλογη αξία καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσεως, ενώ των διαθεσίμων προς πώληση στα ίδια κεφάλαια.

### 5.2.3 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα οικόπεδα, τα κτίρια αποτιμήθηκαν κατά την ημερομηνία μετάβασης στην τρέχουσα αξία η οποία προσδιορίστηκε μετά από μελέτη ανεξάρτητου οίκου εκτιμητών και υιοθετήθηκε η αρχή του ιστορικού κόστους (deemed cost).

Τα υπόλοιπα ενσώματα πάγια αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης μειωμένο κατά το ποσό των αποσβέσεων που προέκυψε από την εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής τους.

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

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Κτίρια	25-35 έτη
Μηχανήματα	10-20 έτη
Μεταφορικά μέσα	5-10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5-10 έτη

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

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

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

Η λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων ελέγχεται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις, δηλαδή γεγονότα ή αλλαγές στις περιστάσεις δείχνουν ότι η λογιστική αξία πιθανόν να μην είναι

ανακτήσιμη. Αν υπάρχει τέτοια ένδειξη και η λογιστική αξία ξεπερνά το προβλεπόμενο ανακτήσιμο ποσό, τα περιουσιακά στοιχεία ή μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών απομειώνονται στο ανακτήσιμο ποσό. Το ανακτήσιμο ποσό των ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησής τους και της αξίας χρήσης τους. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσης, οι αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους χρησιμοποιώντας ένα προ-φόρου προεξοφλητικό επιτόκιο που αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος και των συναφών κινδύνων προς το περιουσιακό στοιχείο. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται αρχικά σε μείωση του σχηματισθέντος αποθεματικού εύλογης αξίας (εάν υπάρχει για το αντίστοιχο πάγιο) το οποίο απεικονίζεται σε λογαριασμούς των ιδίων κεφαλαίων. Κάθε ζημιά απομείωσης που προκύπτει πέρα από το σχηματισθέν αποθεματικό για το συγκεκριμένο πάγιο, αναγνωρίζεται άμεσα ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

#### **5.2.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία**

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία συμπεριλαμβάνεται το κόστος κτήσης λογισμικού είτε αυτό προέκυψε από αγορά είτε από ιδιοπαραγωγή. Η ωφέλιμη ζωή εκτιμήθηκε στα 5 έτη.

Η Εταιρία επιπλέον εμφανίζει στους λογαριασμούς αυτούς το κόστος κτήσης εκείνων των άυλων παγίων για τα οποία υπάρχουν εκτιμήσεις ότι θα αποφέρουν στο μέλλον έσοδα. Τα περιουσιακά στοιχεία αυτά βρίσκονται στο στάδιο της κατασκευής τους και πρόκειται να αποσβεστούν συσχετιζόμενα με τα μελλοντικά έσοδα που θ' αποφέρουν.

#### **5.2.5 Επενδύσεις σε ακίνητα**

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν όλα εκείνα τα ακίνητα (στα οποία περιλαμβάνονται η γη, τα κτίρια ή τα μέρη κτιρίων) τα οποία κατέχονται (είτε μέσω αγοράς είτε μέσω χρηματοοικονομικής μίσθωσης) από τον Όμιλο, είτε για να αποκομίσει μισθώματα από την εκμίσθωσή τους, είτε για την αύξηση της αξίας τους (ενίσχυση κεφαλαίου), είτε και για τα δύο, και δεν κατέχονται για:

1. να χρησιμοποιηθούν στην παραγωγή ή στην προμήθεια υλικών / υπηρεσιών ή για διοικητικούς σκοπούς και
2. για πώληση κατά την συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρούνται αρχικά στο κόστος κτήσης τους, συμπεριλαμβανομένων και των εξόδων συναλλαγής.

Για την μεταγενέστερη αποτίμηση των οικοπέδων αυτών, ο Όμιλος εφαρμόζει την πολιτική της εύλογης αξίας η οποία θα καθορίζεται ετησίως από ανεξάρτητους εκτιμητές, με επαρκή εμπειρία σχετικά με την τοποθεσία και την φύση της επένδυσης σε ακίνητο ή από την Διοίκηση του ομίλου. Κάθε κέρδος ή ζημιά που θα προκύπτει από την μεταβολή της εύλογης αξίας των επενδύσεων σε ακίνητα θα αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης που προκύπτει.

### **5.2.6 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων**

Τα περιουσιακά στοιχεία εξετάζονται για απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

Ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας χρήσεως του περιουσιακού στοιχείου. Εάν η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη της αναπόσβεστης, τότε η αναπόσβεστη αξία μειώνεται έως το ύψος της ανακτήσιμης.

Για την εκτίμηση της αξίας χρήσης, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου το οποίο αντανakλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία. Για ένα περιουσιακό στοιχείο που δεν δημιουργεί ανεξάρτητες ταμειακές ροές, το ανακτήσιμο ποσό προσδιορίζεται για τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών, στην οποία το περιουσιακό στοιχείο ανήκει.

Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτουν, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε η ζημία απομείωσης μειώνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

Όταν σε μεταγενέστερη χρήση η ζημία απομείωσης πρέπει να αναστραφεί, η αναπόσβεστη αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται έως το ύψος της αναθεωρημένης εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας, στο βαθμό που η νέα αναπόσβεστη αξία δεν υπερβαίνει την αναπόσβεστη αξία που θα είχε προσδιοριστεί εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενες χρήσεις.

Η αναστροφή της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα έσοδα, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε αναστροφή της ζημίας απομείωσης αυξάνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

### **5.2.7 Αποθέματα**

Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας την μέθοδο του μέσου σταθμικού, και περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για να φθάσουν τα αποθέματα στην

παρούσα θέση και κατάσταση και οι οποίες είναι άμεσα αποδοτέες στην παραγωγική διαδικασία, καθώς και ένα μέρος γενικών εξόδων που σχετίζεται με την παραγωγή. Την ημερομηνία του ισολογισμού, τα αποθέματα αποτιμώνται στο χαμηλότερο μεταξύ του κόστους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης στην συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης, μείον οποιαδήποτε σχετικά έξοδα πώλησης. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

#### **5.2.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων**

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο καθώς επίσης μπορούν να περιλαμβάνουν και τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας όπως τα προϊόντα της αγοράς χρήματος και οι τραπεζικές καταθέσεις. Τα προϊόντα της αγοράς χρήματος είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων.

#### **5.2.9 Χρηματοοικονομικά μέσα**

Στις 24 Ιουλίου 2014 το Συμβούλιο εξέδωσε την τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9, το οποίο περιλαμβάνει καθοδήγηση σχετικά με την ταξινόμηση και επιμέτρηση, την απομείωση και τη λογιστική αντιστάθμισης των χρηματοοικονομικών μέσων. Το πρότυπο αντικαθιστά το ΔΛΠ 39 και όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του ΔΠΧΑ 9. Το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται υποχρεωτικά σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018.

#### **Αρχική αναγνώριση**

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού ή μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, όταν και μόνο όταν, η Εταιρία καθίσταται ένας εκ των συμβαλλομένων του χρηματοοικονομικού μέσου. Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου, ή όταν η Εταιρία μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό στοιχείο και ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας. Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης όταν, και μόνον όταν, η υποχρέωση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

#### **Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού**

Εκτός από εκείνες τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική συνιστώσα χρηματοδότησης και επιμετρώνται με βάση την τιμή συναλλαγής τους σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται αρχικά στην εύλογη αξία

προσθέτοντας το σχετικό κόστος της συναλλαγής εκτός από την περίπτωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού, εκτός από εκείνα που αποτελούν καθορισμένα και αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης κινδύνων, ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- α. χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στο αποσβεσμένο κόστος,
- β. χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, και
- γ. χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράτε στο αποσβέσιμο κόστος (amortised cost) όταν ισχύουν και οι δύο ακόλουθες συνθήκες:

- το περιουσιακό στοιχείο κατέχεται με σκοπό τη διακράτηση του και την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών που ενσωματώνει και
- οι συμβατικοί όροι του περιουσιακού στοιχείου οδηγούν, σε συγκεκριμένες ημερομηνίες, σε ταμειακές ροές που είναι αποκλειστικά και μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του κεφαλαίου.

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράτε στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων όταν ισχύουν και οι δύο ακόλουθες συνθήκες:

- το περιουσιακό στοιχείο κατέχεται με σκοπό τόσο την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών που ενσωματώνει όσο και την πώληση του και
- οι συμβατικοί όροι του περιουσιακού στοιχείου οδηγούν, σε συγκεκριμένες ημερομηνίες, σε ταμειακές ροές που είναι αποκλειστικά και μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του κεφαλαίου.

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων όταν δεν ταξινομείται στις δύο προηγούμενες κατηγορίες. Ωστόσο, κατά την αρχική αναγνώριση μια οικονομική οντότητα μπορεί να επιλέξει αμετάκλητα για συγκεκριμένες επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους, οι οποίοι διαφορετικά θα επιμετρούνταν στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά εισοδήματα μεταγενέστερες μεταβολές στην εύλογη αξία.

Δίνεται επίσης η δυνατότητα, κατά την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα να προσδιορίσει αμετάκλητα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ως επιμετρούμενο στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εάν με τον τρόπο αυτό απαλείφει ή μειώνει αισθητά μια ανακολουθία στην επιμέτρηση ή την αναγνώριση (ορισμένες φορές αναφερόμενη ως «λογιστική

αναντιστοιχία») που διαφορετικά θα απέρρεε από την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων ή από την αναγνώριση των κερδών και ζημιών επί αυτών σε διαφορετικές βάσεις.

Η οικονομική οντότητα ανακατατάσσει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όταν τροποποιεί το επιχειρηματικό μοντέλο που εφαρμόζει για τη διαχείριση τους.

### **Μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού**

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού επιμετράται μεταγενέστερα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων. Η ταξινόμηση βασίζεται σε δύο κριτήρια:

- i. το επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, δηλαδή εάν στόχος είναι η διακράτηση με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών ή η είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, καθώς και η πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και
- ii. εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου ("SPPI" κριτήριο).

Η κατηγορία επιμέτρησης στο αποσβεσμένο κόστος περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού όπως δάνεια και απαιτήσεις με σταθερές ή προκαθορισμένες πληρωμές που δεν διαπραγματεύονται σε κάποια ενεργό αγορά. Μετά την αρχική αναγνώριση, επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο αντίκτυπος από την προεξόφληση είναι ασήμαντος, η προεξόφληση παραλείπεται.

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων και αναταξινομούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων.

Για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους και οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται στα κέρδη ή στις ζημιές της Κατάστασης Αποτελεσμάτων. Η εύλογη αξία των στοιχείων προσδιορίζεται με αναφορά σε συναλλαγές σε μία ενεργό αγορά ή με τη χρήση τεχνικών μεθόδων αποτίμησης, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν υφίσταται ενεργός αγορά.

Ο Όμιλος βασίζεται σε επιχειρηματικό μοντέλο στο αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο η οικονομική οντότητα διαχειρίζεται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της για να δημιουργεί ταμειακές ροές. Τούτο σημαίνει ότι το επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου καθορίζει αν οι ταμειακές ροές θα απορρέουν από την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, την πώληση

χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο. Ο Όμιλος επαναξιολογεί το επιχειρηματικό μοντέλο σε κάθε περίοδο αναφοράς ώστε να προσδιορίσει εάν το επιχειρηματικό μοντέλο άλλαξε σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς.

### **Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

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

Το ΔΠΧΑ 9 εισαγάγει ένα νέο μοντέλο απομείωσης για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, αυτό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (expected credit losses).

Πρόβλεψη ζημίας (loss allowance) έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών αναγνωρίζεται σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αναγνωρίσει μια πρόβλεψη ζημίας ίση με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές δωδεκαμήνου (12-month expected credit losses). Εάν ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού μέσου αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημίας σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου (lifetime expected credit losses).

Για την εφαρμογή της ανωτέρω προσέγγισης πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ:

- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος δεν έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση ή τα οποία έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς και αναγνωρίζονται αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για την περίοδο των επόμενων δώδεκα μηνών,
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση και τα οποία δεν έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο και των χρηματοοικονομικών στοιχείων για τα οποία υπάρχουν αντικειμενικές αποδείξεις απομείωσης κατά την ημερομηνία αναφοράς και αναγνωρίζονται αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για το σύνολο της διάρκειας ζωής των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και των ταμειακών ροών



που η Εταιρία αναμένει να λάβει. Η διαφορά προεξοφλείται χρησιμοποιώντας μία εκτίμηση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού.

Ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του Προτύπου για τα στοιχεία του ενεργητικού από συμβάσεις και τις εμπορικές απαιτήσεις, υπολογίζοντας τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των ως άνω στοιχείων. Στην περίπτωση αυτήν, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές συνιστούν τις αναμενόμενες ελλείψεις στις συμβατικές ταμειακές ροές, λαμβάνοντας υπόψη το ενδεχόμενο αθέτησης σε οποιοδήποτε σημείο κατά τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Κατά τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, ο Όμιλος χρησιμοποιεί έναν πίνακα προβλέψεων έχοντας ομαδοποιήσει τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά μέσα με βάση την φύση και ενηλικίωση των υπολοίπων και λαμβάνοντας υπόψη διαθέσιμα ιστορικά στοιχεία σε σχέση με τους οφειλότες, προσαρμοσμένα για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλότες και το οικονομικό περιβάλλον.

#### **Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις Ταξινόμηση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

Οι λογιστικές πολιτικές του Ομίλου αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις δεν επηρεάστηκαν από την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 9.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις περιλαμβάνουν τις συμβατικές υποχρεώσεις που αναλαμβάνονται για:

- Παράδοση μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού σε άλλη επιχείρηση
- Ανταλλαγή χρηματοοικονομικών μέσων με άλλη επιχείρηση, με όρους πιθανά δυσμενείς.
- Μια σύμβαση η οποία θα διακανονιστεί ή ενδέχεται να διακανονιστεί με συμμετοχικό τίτλο της επιχείρησης και είναι: (α) ένα μη παράγωγο για το οποίο η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη ή ενδέχεται να υποχρεωθεί να παραδώσει μεταβλητό αριθμό ιδίων συμμετοχικών τίτλων της επιχείρησης ή (β) ένα παράγωγο το οποίο θα διακανονιστεί με κάθε άλλο τρόπο εκτός από την ανταλλαγή ενός καθορισμένου χρηματικού ποσού ή άλλης χρηματοοικονομικής απαίτησης με ένα καθορισμένο αριθμό συμμετοχικών τίτλων της επιχείρησης.

#### **5.2.10 Μη Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία που Κατέχονται προς Πώληση**

Η οικονομική οντότητα θα κατατάσσει ένα μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα διάθεσης) ως κατεχόμενο προς πώληση αν η λογιστική αξία του θα ανακτηθεί κυρίως μέσω μιας συναλλαγής πώλησης και όχι από τη συνεχόμενη χρήση.

Για να συμβεί αυτό, το περιουσιακό στοιχείο (ή η ομάδα διάθεσης) πρέπει να είναι διαθέσιμο για άμεση πώληση στην τρέχουσα κατάστασή του, μόνο βάσει όρων που είναι συνήθεις και καθιερωμένοι για την πώληση τέτοιων περιουσιακών στοιχείων (ή ομάδων διάθεσης) και η πώλησή πρέπει να είναι πολύ πιθανή.

Για να είναι η πώληση πολύ πιθανή, το κατάλληλο επίπεδο της διοίκησης πρέπει να έχει δεσμευτεί σε πρόγραμμα πώλησης του περιουσιακού στοιχείου (ή της ομάδας διάθεσης) και να έχει ενεργοποιηθεί πρόγραμμα εξεύρεσης ενός αγοραστή. Επιπροσθέτως, το περιουσιακό στοιχείο (ή η ομάδα διάθεσης) πρέπει να διατίθεται ενεργά στην αγορά σε τιμή που είναι λογική σε σχέση με την τρέχουσα εύλογη αξία του. Επίσης, η πώληση θα πρέπει να αναμένεται να πληροί τις προϋποθέσεις αναγνώρισης ως ολοκληρωμένη πώληση ένα έτος από την ημερομηνία της κατάταξης και οι ενέργειες που απαιτούνται για την ολοκλήρωση του προγράμματος θα πρέπει να υποδεικνύουν ότι δεν είναι πιθανό να γίνουν σημαντικές μεταβολές στο πρόγραμμα ή να ανακληθεί.

Η οικονομική οντότητα θα επιμετρά ένα μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα διάθεσης) ως κατεχόμενο προς πώληση στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας και της εύλογης αξίας απομειωμένης κατά τα κόστη της πώλησής τους.

Η οικονομική οντότητα θα γνωστοποιεί ένα ενιαίο κονδύλι στην όψη της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων που περιλαμβάνει το σύνολο του μετά φόρων κέρδους ή ζημίας των διακοπών δραστηριοτήτων.

Η οικονομική οντότητα θα παρουσιάζει ένα μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο που κατατάσσεται ως κατεχόμενο προς πώληση διακεκριμένα από άλλα περιουσιακά στοιχεία στον ισολογισμό. Οι υποχρεώσεις μιας ομάδας διάθεσης που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση θα παρουσιάζονται διακεκριμένα από άλλες υποχρεώσεις στον ισολογισμό. Εκείνα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις δεν θα συμψηφίζονται ώστε να παρουσιάζονται ως ένα ενιαίο ποσό.

#### **5.2.11 Μετοχικό κεφάλαιο**

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει κοινές μετοχές της Εταιρίας. Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Κατά την απόκτηση ιδίων μμετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων (κέρδη εις νέο).

### **5.2.12 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος**

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

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

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

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας του ισολογισμού χρήση.

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

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται για τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναστροφή των προσωρινών διαφορών ελέγχεται από τον Όμιλο και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον.

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Μόνο αυτές οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις που επηρεάζουν τις προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια του Ομίλου, όπως η επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας, έχουν ως αποτέλεσμα την σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

### **5.2.13 Παροχές στο προσωπικό**

#### **α) Βραχυπρόθεσμες παροχές**

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

#### **β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία**

Η Εταιρία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εν λόγω αποζημιώσεις κατά την έξοδο από την υπηρεσία εμπίπτουν στα προγράμματα καθορισμένων παροχών (defined contribution plan) με βάση το τροποποιημένο Δ.Λ.Π. 19 «Παροχές στους εργαζόμενους». Οι εν λόγω υποχρεώσεις προσδιορίζονται με βάση την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (projected unit credit method). Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες απλές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο

Δ.Λ.Π. 19, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

1. Την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης.
2. Τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών.
3. Την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης τη νωρίτερη εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή.
4. Λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας.
5. Από την 01/01/2021 για τον υπολογισμό της καθορισμένης υποχρέωσης συνταξιοδότησης προς τους εργαζομένους, λαμβάνεται υπόψη η απόφαση 12A/May 2021 "Attributing Benefit to Periods of Service (IAS 19)" του IASB σχετικά με τα χρονικά όρια της δυνατότητας λήψης αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης του εκάστοτε εργαζομένου καθώς και η «027/2021 Οδηγία για την Εφαρμογή της Κατανομής του Κόστους Προγραμμάτων Καθορισμένων Παροχών σύμφωνα με την Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ» της ΕΛΤΕ (Δεκέμβριος 2021).

#### **5.2.14 Επιχορηγήσεις**

Σημαντικό κομμάτι της δραστηριότητας του ομίλου αφορά την ενασχόληση με επιχορηγούμενα προγράμματα από κρατικούς (εγχώριους) ή κοινοτικούς φορείς. Ο Όμιλος αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια: α) Υπάρχει τεκμαιρόμενη βεβαιότητα ότι η επιχείρηση έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και β) πιθανολογείται ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί. Καταχωρούνται στην εύλογη αξία και αναγνωρίζονται με τρόπο συστηματικό στα έσοδα, με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα κόστη τα οποία και επιχορηγούν.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται στις υποχρεώσεις ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αναγνωρίζονται συστηματικά και ορθολογικά στα έσοδα. Τα έσοδα αυτά εμφανίζονται στο κονδύλι άλλα έσοδα εκμετάλλευσης ενώ το αντίστοιχο κόστος στο κονδύλι έξοδα έρευνας και ανάπτυξης.

#### **5.2.15 Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

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

#### **5.2.16 Αναγνώριση εσόδων και εξόδων**

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

- **Πωλήσεις αγαθών:** Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.
- **Παροχή υπηρεσιών:** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- **Έσοδα από εκχωρηθέντα δικαιώματα χρήσης ενσώματων στοιχείων (αντισταθμιστικά οφέλη):** Η εύλογη αξία των παραχωρηθέντων δικαιωμάτων αναγνωρίζεται ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αποσβένεται στον λογαριασμό των αποτελεσμάτων της χρήσης ανάλογα με τον ρυθμό εκτέλεσης των συμβάσεων για τις οποίες έχουν εκχωρηθεί ως αντάλλαγμα.
- **Έσοδα από τόκους:** Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη 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 εισπραξής τους.

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

#### **5.2.17 Μισθώσεις (ΔΠΧΑ 16)**

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνταν κατά την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη αξία που προκύπτει μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου και της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων, καθένα εκ των οποίων προσδιορίζονταν κατά την έναρξη της μίσθωσης. Κάθε μίσθωμα επιμεριζόταν μεταξύ της υποχρέωσης και των τόκων. Οι πληρωμές των λειτουργικών μισθώσεων καταχωρούνταν με σταθερή μέθοδο στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης. Με βάση το ΔΠΧΑ 16 καταργείται για τον μισθωτή η ταξινόμηση των μισθώσεων σε λειτουργικές μισθώσεις και χρηματοοικονομικές μισθώσεις και όλες οι μισθώσεις αναγνωρίζονται λογιστικά ως στοιχεία «Κατάστασης Οικονομικής Θέσης», μέσω της αναγνώρισης ενός «δικαιώματος χρήσης» στοιχείων του ενεργητικού και μίας «υποχρέωσης μίσθωσης».

#### **Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού**

Κατά την ημερομηνία έναρξης μίας μισθωτικής περιόδου ο Όμιλος αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης προβαίνοντας σε επιμέτρηση του δικαιώματος χρήσης του στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος.

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης,
- τις τυχόν καταβολές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν πριν ή κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, μειωμένες με τα κίνητρα μίσθωσης που εισπράχθηκαν,
- τα αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τον μισθωτή, και
- μία εκτίμηση των δαπανών που θα βαρύνουν τον Όμιλο κατά την αποσυναρμολόγηση και την απομάκρυνση του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού, την αποκατάσταση του χώρου στον οποίον βρίσκεται το μισθωμένο στοιχείο του ενεργητικού ή την αποκατάσταση του στοιχείου του ενεργητικού όπως απαιτείται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης.

Ο Όμιλος αναλαμβάνει την υποχρέωση για τις εν λόγω δαπάνες είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε ως συνέπεια της χρήσης του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια μίας συγκεκριμένης περιόδου.

### **Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης**

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, ο Όμιλος επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης στην παρούσα αξία των ανεξόφλητων καταβολών μισθωμάτων κατά την ημερομηνία αυτήν. Όταν το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης είναι εφικτό να προσδιοριστεί κατάλληλα, τότε οι καταβολές μισθωμάτων θα προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο αυτό. Σε διαφορετική περίπτωση χρησιμοποιείται το οριακό επιτόκιο δανεισμού του Ομίλου.

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, οι καταβολές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης συμπεριλαμβάνουν τις παρακάτω πληρωμές για το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, εφόσον δεν έχουν καταβληθεί κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου:

- (α) τις σταθερές καταβολές μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,
- (β) τις τυχόν μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που εξαρτώνται από τη μελλοντική μεταβολή δεικτών ή επιτοκίων, οι οποίες επιμετρώνται αρχικά χρησιμοποιώντας την τιμή του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,
- (γ) τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει ο Όμιλος ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,
- (δ) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι ο Όμιλος θα εξασκήσει το δικαίωμα, και
- ε) τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανakλά την εξάσκηση του δικαιώματος του Ομίλου για τον τερματισμό της μίσθωσης.

### **Μεταγενέστερη επιμέτρηση**

Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, ο Όμιλος επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού με το μοντέλο του κόστους.

Ο Όμιλος επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος:

- (α) μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες ζημιές απομείωσης, και
- (β) προσαρμοσμένο για τυχόν μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης,

Ο Όμιλος εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 16 αναφορικά με την απόσβεση του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού, το οποίο και εξετάζει για τυχόν απομείωση. Το δικαίωμα

χρήσης στοιχείου του ενεργητικού αποσβένεται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου ή της διάρκειας μίσθωσής του, με σταθερή μέθοδο.

### **Μεταγενέστερη επιμέτρηση υποχρέωσης**

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, ο Όμιλος επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως:

- (α) αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντισταθμίσει το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,
- (β) μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντισταθμίσει τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και
- (γ) επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντισταθμίσει τυχόν επανεκτίμηση ή τροποποίηση της μίσθωσης.

Το χρηματοοικονομικό κόστος μίας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με τέτοιον τρόπο, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, ο Όμιλος αναγνωρίζει στα κέρδη ή στις ζημιές (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία:

- (α) το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και
- (β) τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές.

### **5.2.18 Διανομή μερισμάτων**

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

### **5.3. Κυριότεροι κίνδυνοι & αβεβαιότητες**

Ο Όμιλος είναι εκτεθειμένος σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως, ο κίνδυνος της αγοράς (διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, τα επιτόκια, οι τιμές της αγοράς κτλ.), ο πιστωτικός κίνδυνος και ο κίνδυνος ρευστότητας, καθώς και σε μη χρηματοοικονομικούς κινδύνους.

Τα χρηματοοικονομικά μέσα του Ομίλου αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, δάνεια, δικαιώματα υπερανάληψης σε τράπεζες, εμπορικούς χρεώστες και πιστωτές.

Στόχος του προγράμματος διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου είναι ο περιορισμός της ενδεχόμενης αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα του, που είναι δυνατόν να προκύψει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβολές του κόστους και των πωλήσεων. Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων είναι η παρακάτω:

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

Η Μονάδα Διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας είναι αρμόδια για να:

- Επιβλέπει την κατάλληλη εφαρμογή της Διαδικασίας Διαχείρισης Κινδύνων και των λεπτομερών επιμέρους πολιτικών και διαδικασιών σχετικών με τους κινδύνους σε όλη την Εταιρεία.
- Αναπτύσσει και χρησιμοποιεί κατάλληλες μεθοδολογίες για όλους τους κινδύνους που σχετίζονται με τις δραστηριότητες της Εταιρείας συμπεριλαμβανομένων μοντέλων για τον προσδιορισμό, αξιολόγηση, παρακολούθηση, έλεγχο, αναφορά και πρόβλεψη αυτών των κινδύνων.
- Προσδιορίζει τα όρια ως προς τους κινδύνους για κάθε τύπο κινδύνου, παρακολουθεί αυτά τα όρια και αξιολογεί την συμβολή των γραμμών της Εταιρείας στην διαδικασία Διαχείρισης Κινδύνων.
- Προσδιορίζει τα κριτήρια για τον εμπρόθεσμο προσδιορισμό των κινδύνων στο επίπεδο μεμονωμένης και συγκεντρωτικής έκθεσης και προτείνει κατάλληλες διαδικασίες και κανόνες παρακολούθησης για την αντιμετώπισή τους
- Προτείνει στο Δ.Σ. κατάλληλες τεχνικές για την διατήρηση των κινδύνων εντός αποδεκτών ορίων
- Αξιολογεί την επάρκεια των μεθόδων για τον εντοπισμό, την αξιολόγηση και την παρακολούθηση των κινδύνων τακτικά και προτείνει διορθωτικές ενέργειες όπου απαιτείται
- Εκτελεί προαιρετικά δοκιμές αντοχής, σε περιοδική βάση και σύμφωνα με συγκεκριμένα σενάρια, αναλύει και κάνει αναφορές των αποτελεσμάτων και κάνει συστάσεις όπου απαιτείται
- Δύναται να συμμετέχει σε επιχειρηματικές αποφάσεις και σε σχετικές διαδικασίες έγκρισης όπου η Εταιρεία αναλαμβάνει σημαντικούς κινδύνους (π.χ. νέα προϊόντα, επενδύσεις, συμμετοχές) σχετικά με ζητήματα και έκθεση που δεν εμπίπτουν σε προδιαγεγραμμένες ή γενικές παραμέτρους
- Παρακολουθεί τη συνολική σύνθεση και εκτέλεση και συστήνει οποιεσδήποτε διορθωτικές ενέργειες στον Διευθύνοντα Σύμβουλο όπου απαιτείται, και
- Συντάσσει εκθέσεις για να ενημερώσει τη Διοίκηση επί ζητημάτων που άπτονται της παρούσας Διαδικασίας, σε συνεργασία με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Όμιλος δεν πραγματοποιεί συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά παράγωγα.

**Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Ο Όμιλος δεν έχει σημαντικές συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και ο τραπεζικός δανεισμός του είναι σε ευρώ, με αποτέλεσμα ο συναλλαγματικός κίνδυνος να μην επηρεάζει σημαντικά τα αποτελέσματα του Ομίλου. Ο Όμιλος δεν προαγοράζει ή προπωλεί συνάλλαγμα.

**Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου**

Η έκθεση του Ομίλου όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά (μέσα) που αφορούν εμπορικές απαιτήσεις.

Ο Όμιλος φροντίζει να συναλλάσσεται με τρίτους που κρίνονται ως προς την πιστοληπτική τους ικανότητα. Η έκθεση σε πιστωτικούς κινδύνους παρακολουθείται και αξιολογείται σε συνεχή βάση, ώστε η χορηγούμενη πίστωση να μην υπερβαίνει το ανά πελάτη ορισθέν πιστωτικό όριο. Δεν υφίσταται σημαντική έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο επί ενός φυσικού ή νομικού προσώπου.

Η μέγιστη έκθεση

του ομίλου σε πιστωτικούς κινδύνους σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι δεν εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις τους, ανέρχεται, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, στο ποσό των εμπορικών απαιτήσεων, όπως αυτό απεικονίζεται στον ισολογισμό. Συγκεκριμένα το 80% του κύκλου εργασιών της Εταιρείας αφορά σε δέκα πελάτες ασφαλούς εισπράξεως, ενώ το υπόλοιπο αφορά μεγάλη διασπορά πελατών μειώνοντας την έκθεση της εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο.

**Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας**

Η διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με τον κατάλληλο συνδυασμό χρηματικών διαθεσίμων και εγκεκριμένων γραμμών τραπεζικών πιστώσεων. Η Διοίκηση του Ομίλου για την αντιμετώπιση κινδύνων ρευστότητας φροντίζει να ρυθμίζει ανάλογα το ύψος των χρηματικών διαθεσίμων και να εξασφαλίζει επαρκώς την ύπαρξη διαθέσιμων γραμμών τραπεζικών πιστώσεων. Η αποτελεσματική διαχείριση του κεφαλαίου κίνησης ελαχιστοποιεί τον κίνδυνο έλλειψης ρευστότητας.

**Κίνδυνος μεταβολών των επιτοκίων**

Ο κίνδυνος του επιτοκίου συνίσταται από την σχέση μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχόν επιπτώσεων στα κέρδη και στις ταμειακές ροές που δύνανται να επιφέρουν οι μεταβολές των επιτοκίων. Κατά το δεύτερο εξάμηνο της χρήσης 2022 παρατηρείται μία αυξητική τάση των επιτοκίων. Επιδίωξη του Ομίλου είναι η επίτευξη της βέλτιστης σχέσης μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχόν επιπτώσεων στα κέρδη και τις ταμειακές ροές από τυχόν μεταβολές των

επιτοκίων. Ο Όμιλος παρακολουθεί και διαχειρίζεται το δανεισμό και γενικά την οικονομική του στρατηγική προβαίνοντας στη συνδυασμένη χρήση βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού. Πολιτική του Ομίλου είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές του ανάγκες. Το μεγαλύτερο μέρος του δανεισμού του Ομίλου, αφορά ομολογιακό δάνειο (εμπραγμάτως εξασφαλισμένο) με επιτόκιο Euribor τριμήνου πλέον ένα σταθερό περιθώριο.

### **Κίνδυνος αγοράς**

Ο κίνδυνος της αγοράς συνίσταται στον κίνδυνο των αλλαγών των τιμών των πρώτων υλών οι οποίες καθορίζονται κυρίως από τις διεθνείς αγορές και την παγκόσμια ζήτηση και προσφορά. Αναφορικά με την επίδραση των διακυμάνσεων στις τιμές των πρώτων υλών ο όμιλος προβαίνει σε κλείσιμο τιμή κατά βραχύχρονα διαστήματα και επιπλέον δημιουργεί απόθεμα ασφαλείας όταν κρίνεται αναγκαίο.

Από τα μέσα της χρήσεως 2021 το επίπεδο των τιμών των πρώτων υλών και της ενέργειας κινούνται σε ιδιαίτερα αυξημένα επίπεδα σε σχέση με τα προηγούμενα έτη. Η έκβαση των εξελίξεων αυτών και οι πιθανές επιπτώσεις δεν είναι δυνατόν να εκτιμηθούν. Η Διοίκηση της Εταιρίας, καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια να διαχειριστεί την απότομη αύξηση των τιμών των πρώτων υλών, ώστε περιορίσει τις αρνητικές συνέπειες στα Αποτελέσματα της.

### **Κίνδυνος που οφείλεται στις πολεμικές συγκρούσεις στην Ουκρανία**

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία που έλαβαν χώρα στις αρχές του 2022, επηρεάζουν τις παγκόσμιες αγορές ενέργειας και τις οικονομικές εξελίξεις γενικότερα.

Δεν υπάρχει έκθεση του Ομίλου με τα εμπλεκόμενα μέρη (Ρωσία – Ουκρανία), με αποτέλεσμα να μην υπάρχει άμεση επίδραση από τις τελευταίες εξελίξεις. Οποιαδήποτε επίδραση είναι μόνο έμμεση και σχετίζεται με το υψηλό ενεργειακό κόστος και τις πληθωριστικές πιέσεις. Ο Όμιλος παρακολουθεί τις εξελίξεις γύρω από την κρίση στην Ουκρανία και σχεδιάζει ανάλογα.

## **6. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσεως 01/01/2022 - 31/12/2022**

### 6.1. Γενικές πληροφορίες για τον Όμιλο και την Εταιρία

Η Εταιρία Ε.ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε. ιδρύθηκε τον Δεκέμβριο του 1974 με διάρκεια 100 έτη, έχει Αρ. ΓΕΜΗ 121724607000 και η έδρα της Εταιρίας βρίσκεται στο Ασπρόπυργο Αττικής. Δεν έχει επέλθει καμία μεταβολή στην επωνυμία της ή άλλου προσδιορισμού της ταυτότητας της από το τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς. Η Εταιρία δραστηριοποιείται στην παραγωγή και εμπορία πλαστικών φιαλών και πωμάτων. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ιστοσελίδα [www.pairis.gr](http://www.pairis.gr), της Εταιρίας Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Ε.Β.Ε.. Η Εταιρία σύμφωνα με την κατηγοριοποίηση του μεγέθους του νόμου 4308 - ΦΕΚ Α 251/24.11.2014 κατατάσσεται στις μεσαίες οντότητες.

Η Εταιρία κατέχει το 100% των μετοχών της εταιρίας EPSH Α.Β.Ε.Ε.. Η θυγατρική εταιρία EPSH Α.Β.Ε.Ε. ιδρύθηκε τον Οκτώβριο του 2002 με διάρκεια 50 έτη, έχει Αρ. ΓΕΜΗ 052300248000 και η έδρα της βρίσκεται στο Αιγίνιο της Πιερίας. Η θυγατρική δραστηριοποιείται στην παραγωγή και εμπορία πλαστικών φιαλών και πωμάτων. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της θυγατρικής ενοποιούνται από την μητρική Εταιρία Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Ε.Β.Ε..

Οι εταιρίες του Ομίλου οι οποίες περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις κατά την 31/12/2022, είναι οι εξής:

Δομή Ομίλου			
Εταιρίες που ενοποιήθηκαν	Έδρα εταιριών	Ποσοστό Συμμετοχής	Μέθοδος ενοποίησης
Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	-	Μητρική
EPSH Α.Β.Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	100%	Ολική

Η Μητρική εταιρία επίσης συμμετέχει στην Εταιρία ECOTURN ΑΕ με ποσοστό 15%. Η συμμετοχή αυτή έχει απομειωθεί πλήρως κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ (1/1/2004) κατόπιν απόφασης της Διοίκησης για την πορεία των εργασιών της.

### 6.2. Εμπράγματα Βάρη

Επί των ακινήτων της Μητρικής Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε. και της θυγατρικής Εταιρίας EPSH Α.Β.Ε.Ε. (ως εγγυήτρια), έχουν εγγράφει προσημειώσεις ύψους ευρώ 9.000.000 και 2.000.000 αντίστοιχα υπέρ του χρηματοπιστωτικού ιδρύματος Alpha Bank Α.Ε. ως εκπροσώπου των ομολογιούχων δανειστών και διαχειριστή πληρωμών, στο πλαίσιο του από 08/04/2020 προγράμματος εκδόσεως κοινού ομολογιακού δανείου για την Μητρική Εταιρία Ε. ΠΑΪΡΗΣ Α.Β.Ε.Ε..

### 6.3. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις

- Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες απαιτήσεις



Την 31η Δεκεμβρίου 2022 δεν υπάρχουν ενδεχόμενες απαιτήσεις από τον Όμιλο και την Εταιρία που να μπορούν να επιφέρουν ουσιώδεις επιπτώσεις στα οικονομικά αποτελέσματα της πλην της αναφοράς που γίνεται κατωτέρω στην παράγραφο επίδικες υποθέσεις.

- **Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις**

- Έλεγχος φορολογικών χρήσεων***

Για τις χρήσεις 2011, έως και 2021 μετά από διενεργηθέντες φορολογικούς ελέγχους από ελεγκτικές εταιρείες οι θυγατρική και η Εταιρία έλαβαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη.

Ο Όμιλος και η Εταιρία, με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων στις 30 Ιουνίου 2022, ανέθεσε το φορολογικό έλεγχο των Εταιριών του για τη χρήση 2022 σε ελεγκτική Εταιρία. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό, προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

- Επίδικες υποθέσεις***

Στις 05/01/2021 κατατέθηκε από τρίτο, αγωγή ενώπιων του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών προς την εταιρία EPSH A.B.E.E, με αίτημα την υποχρέωση καταβολής ποσού ευρώ 72.508,55 με τον νόμιμο τόκο και η οποία εκδικάστηκε στις 25/01/2023 και αναμένεται η έκδοση της απόφασης. Η Εταιρία θεωρεί ότι, σύμφωνα και με την εκτίμηση του νομικού της συμβούλου, η έκβαση της υποθέσεως θα είναι θετική. Επίσης η εταιρία EPSH A.B.E.E. κατέθεσε αγωγή κατά του τρίτου, με αίτημα υποχρέωσης καταβολής ποσού ευρώ 140.362,50 η οποία εκδικάστηκε στις 30/09/2021 και η απόφαση που εκδόθηκε στις 14/9/2022 απέρριψε την αγωγή της εταιρείας EPSH A.B.E.E..

Δεν εκκρεμούν άλλες δικαστικές διαφορές ή διαιτησίες του Ομίλου και της Εταιρίας, που να μπορούν να επιφέρουν ουσιώδεις επιπτώσεις στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματά τους.

- Δεσμεύσεις***

Δεν προκύπτουν δεσμεύσεις της Εταιρίας και του Ομίλου.

- Εγγυήσεις***

Η Εταιρία, κατόπιν της από 10 Δεκεμβρίου του 2014 συνεδρίασης του ΔΣ, αποφάσισε την παροχή εγγύησης ποσού € 1.000.000 στη θυγατρική της EPSH A.B.E.E. για πρόσθετη πράξη σύμβασης factoring με αναγωγή.

#### 6.4. Λειτουργικοί τομείς – Πληροφόρηση

Οι λειτουργικοί τομείς αποτελούν συστατικά μέρη του Ομίλου που εξετάζονται τακτικά από την Διοίκηση του Ομίλου και παρουσιάζονται στις οικονομικές πληροφορίες στην ίδια βάση με αυτή που χρησιμοποιείται για εσωτερικούς σκοπούς πληροφόρησης.

Ο όμιλος δραστηριοποιείται σε έναν λειτουργικό τομέα, στην παραγωγή και εμπορία πλαστικών δοχείων – φιαλών και σάκων απορριμμάτων.

Οι κύριες δραστηριότητες του ομίλου δεν έχουν αλλάξει από το προηγούμενο έτος.

#### 6.5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις & Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ							
	Γήπεδα και οικόπεδα	Δικαιώματα χρήσης οικοπέδων	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
<b>Αξία κτήσεως</b>								
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	3.163.986,00	116.136,10	7.766.559,80	26.751.371,51	1.059.791,45	1.639.235,71	38.211,72	40.535.292,30
Προσθήκες 2022	0,00	43.291,42	3.400,00	180.936,39	21.152,78	32.286,52	39.050,58	320.117,69
Μεταφορές από "υπό εκτέλεση"	0,00	0,00	0,00	74.774,40	0,00	0,00	(74.774,40)	0,00
Εκποιήσεις/μεταφορές 2022	0,00	(54.122,61)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(54.122,61)
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	<b>3.163.986,00</b>	<b>105.304,91</b>	<b>7.769.959,80</b>	<b>27.007.082,30</b>	<b>1.080.944,23</b>	<b>1.671.522,23</b>	<b>2.487,90</b>	<b>40.801.287,38</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>								
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	0,00	80.795,03	6.357.297,64	24.187.740,95	1.008.621,73	1.607.050,65	0,00	33.241.505,99
Αποσβέσεις 2022	0,00	17.154,73	103.211,18	408.007,09	25.552,64	19.640,11	0,00	573.565,75
Εκποιήσεις/μεταφορές 2022	0,00	(54.122,61)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(54.122,61)
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	<b>0,00</b>	<b>43.827,15</b>	<b>6.460.508,82</b>	<b>24.595.748,04</b>	<b>1.034.174,37</b>	<b>1.626.690,76</b>	<b>0,00</b>	<b>33.760.949,14</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία</b>								
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	3.163.986,00	35.341,07	1.409.262,16	2.563.630,56	51.169,73	32.185,06	38.211,72	7.293.786,30
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	<b>3.163.986,00</b>	<b>61.477,76</b>	<b>1.309.450,98</b>	<b>2.411.334,26</b>	<b>46.769,87</b>	<b>44.831,47</b>	<b>2.487,90</b>	<b>7.040.338,24</b>

	ΟΜΙΛΟΣ							
	Γήπεδα και οικόπεδα	Δικαιώματα χρήσης οικοπέδων	Κτίρια και τεχνικά έργα	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
<b>Αξία κτήσεως</b>								
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	3.163.986,00	116.136,10	7.760.309,80	26.085.338,64	1.038.850,08	1.631.802,94	0,00	39.796.423,56
Προσθήκες 2021	0,00	0,00	6.250,00	665.335,33	20.941,37	7.432,77	61.909,27	761.868,74
Μεταφορές από "υπό εκτέλεση"	0,00	0,00	0,00	23.697,55	0,00	0,00	(23.697,55)	0,00
Εκποιήσεις/μεταφορές 2021	0,00	0,00	0,00	(23.000,00)	0,00	0,00	0,00	(23.000,00)
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	<b>3.163.986,00</b>	<b>116.136,10</b>	<b>7.766.559,80</b>	<b>26.751.371,52</b>	<b>1.059.791,45</b>	<b>1.639.235,71</b>	<b>38.211,72</b>	<b>40.535.291,87</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>								
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	0,00	65.184,42	6.246.978,41	23.801.847,31	989.163,22	1.589.447,93	0,00	32.692.621,30
Αποσβέσεις 2021	0,00	15.610,60	110.319,23	388.139,47	19.458,51	17.602,72	0,00	551.130,53
Εκποιήσεις/μεταφορές 2021	0,00	0,00	0,00	(2.245,83)	0,00	0,00	0,00	(2.245,83)
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	<b>0,00</b>	<b>80.795,03</b>	<b>6.357.297,64</b>	<b>24.187.740,95</b>	<b>1.008.621,73</b>	<b>1.607.050,65</b>	<b>0,00</b>	<b>33.241.506,00</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία</b>								
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	3.163.986,00	50.951,68	1.513.331,39	2.283.491,33	49.686,86	42.355,01	0,00	7.103.802,27
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	<b>3.163.986,00</b>	<b>35.341,07</b>	<b>1.409.262,16</b>	<b>2.563.630,57</b>	<b>51.169,72</b>	<b>32.185,06</b>	<b>38.211,72</b>	<b>7.293.786,30</b>

<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>								
	<b>Γήπεδα και οικόπεδα</b>	<b>Δικαιώματα χρήσης οικοπέδων</b>	<b>Κτίρια και τεχνικά έργα</b>	<b>Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός</b>	<b>Μεταφορικά μέσα</b>	<b>Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός</b>	<b>Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση</b>	<b>Σύνολο</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>								
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	3.105.986,00	116.136,10	6.141.170,40	23.466.772,19	921.787,15	1.427.932,36	38.211,72	35.217.995,92
Προσθήκες 2022	0,00	43.291,42	3.400,00	180.936,39	1.900,00	30.688,42	39.050,58	299.266,81
Μεταφορές από "υπό εκτέλεση"	0,00	0,00	0,00	74.774,40	0,00	0,00	(74.774,40)	0,00
Εκποιήσεις/μεταφορές 2022	0,00	(54.122,61)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(54.122,61)
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	<b>3.105.986,00</b>	<b>105.304,91</b>	<b>6.144.570,40</b>	<b>23.722.482,98</b>	<b>923.687,15</b>	<b>1.458.620,78</b>	<b>2.487,90</b>	<b>35.463.140,12</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>								
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	0,00	80.795,03	5.498.862,00	21.264.342,48	840.616,54	1.399.808,00	0,00	29.084.424,05
Αποσβέσεις 2022	0,00	17.154,73	54.449,50	374.041,44	22.343,84	17.304,56	0,00	485.294,07
Εκποιήσεις/μεταφορές 2022	0,00	(54.122,61)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(54.122,61)
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	<b>0,00</b>	<b>43.827,15</b>	<b>5.553.311,50</b>	<b>21.638.383,92</b>	<b>862.960,38</b>	<b>1.417.112,56</b>	<b>0,00</b>	<b>29.515.595,51</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία</b>								
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	3.105.986,00	35.341,07	642.308,40	2.202.429,71	81.170,61	28.124,36	38.211,72	<b>6.133.571,87</b>
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	<b>3.105.986,00</b>	<b>61.477,76</b>	<b>591.258,90</b>	<b>2.084.099,06</b>	<b>60.726,77</b>	<b>41.508,22</b>	<b>2.487,90</b>	<b>5.947.544,61</b>

<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>								
	<b>Γήπεδα και οικόπεδα</b>	<b>Δικαιώματα χρήσης οικοπέδων</b>	<b>Κτίρια και τεχνικά έργα</b>	<b>Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός</b>	<b>Μεταφορικά μέσα</b>	<b>Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός</b>	<b>Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση</b>	<b>Σύνολο</b>
<b>Αξία κτήσεως</b>								
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	3.105.986,00	116.136,10	6.134.920,40	22.818.239,31	900.845,78	1.421.324,25	0,00	34.497.451,84
Προσθήκες 2021	0,00	0,00	6.250,00	647.835,33	20.941,37	6.608,11	61.909,27	743.544,08
Μεταφορές από "υπό εκτέλεση"	0,00	0,00	0,00	23.697,55	0,00	0,00	(23.697,55)	0,00
Εκποιήσεις/μεταφορές 2021	0,00	0,00	0,00	(23.000,00)	0,00	0,00	0,00	(23.000,00)
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	<b>3.105.986,00</b>	<b>116.136,10</b>	<b>6.141.170,40</b>	<b>23.466.772,19</b>	<b>921.787,15</b>	<b>1.427.932,36</b>	<b>38.211,72</b>	<b>35.217.995,92</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>								
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	0,00	65.184,42	5.437.304,45	20.912.523,39	821.219,75	1.384.680,35	0,00	28.620.912,36
Αποσβέσεις 2021	0,00	15.610,60	61.557,55	354.064,92	19.396,79	15.127,65	0,00	465.757,51
Εκποιήσεις/μεταφορές 2021	0,00	0,00	0,00	(2.245,83)	0,00	0,00	0,00	(2.245,83)
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	<b>0,00</b>	<b>80.795,03</b>	<b>5.498.862,00</b>	<b>21.264.342,48</b>	<b>840.616,54</b>	<b>1.399.808,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.084.424,05</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία</b>								
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	3.105.986,00	50.951,68	697.615,95	1.905.715,92	79.626,03	36.643,90	0,00	<b>5.876.539,48</b>
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	<b>3.105.986,00</b>	<b>35.341,07</b>	<b>642.308,40</b>	<b>2.202.429,71</b>	<b>81.170,61</b>	<b>28.124,36</b>	<b>38.211,72</b>	<b>6.133.571,87</b>

Επί των ακινήτων της Μητρικής και της θυγατρικής Εταιρίας (ως εγγυήτρια), έχουν εγγραφεί προσημειώσεις ύψους ευρώ 9.000.000 και 2.000.000 αντίστοιχα.

Αύλα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b> Λογισμικά προγράμματα	<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b> Λογισμικά προγράμματα		<b>ΟΜΙΛΟΣ</b> Λογισμικά προγράμματα	<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b> Λογισμικά προγράμματα
<b>Αξία κτήσεως</b>			<b>Αξία κτήσεως</b>		
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	687.317,82	643.446,32	Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	687.317,95	643.446,32
Προσθήκες 2022	690,00	690,00	Προσθήκες 2021	0,00	0,00
Εκποιήσεις/μεταφορές 2022	0,00	0,00	Εκποιήσεις/μεταφορές 2021	0,00	0,00
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	<b>688.007,82</b>	<b>644.136,32</b>	Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	<b>687.317,95</b>	<b>643.446,32</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>			<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>		
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	645.338,33	601.474,69	Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	619.552,54	575.706,88
Αποσβέσεις 2022	23.625,86	23.618,04	Αποσβέσεις 2021	25.785,81	25.767,81
Εκποιήσεις/μεταφορές 2022	0,00	0,00	Εκποιήσεις/μεταφορές 2021	0,00	0,00
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	<b>668.964,19</b>	<b>625.092,73</b>	Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	<b>645.338,35</b>	<b>601.474,69</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία</b>			<b>Αναπόσβεστη αξία</b>		
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	41.979,49	41.971,63	Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	67.765,41	67.739,44
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022	<b>19.043,63</b>	<b>19.043,59</b>	Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	<b>41.979,60</b>	<b>41.971,63</b>

**6.6. Επενδύσεις σε ακίνητα**

	<b>ΟΜΙΛΟΣ/ ΕΤΑΙΡΙΑ</b>
<b>Αξία 01/01/2021</b>	<b>1.230.000,00</b>
Μεταβολές στην εύλογη αξία	0,00
<b>Αξία 31/12/2021</b>	<b>1.230.000,00</b>
Αγορές - Πωλήσεις	0,00
Μεταβολές στην εύλογη αξία	21.000,00
<b>Αξία 31/12/2022</b>	<b>1.251.000,00</b>

Η Εταιρία κατέχει επενδύσεις σε ακίνητα. Στην χρήση 2022 πραγματοποιήθηκε αποτίμηση στην εύλογη αξία από ανεξάρτητους επαγγελματίες εκτιμητές και προέκυψε θετική διαφορά αποτίμησης ποσό ευρώ 21.000,00 η οποία αύξησε την αξία της επένδυσης. Για τον προσδιορισμό της Εύλογης Αξίας (Fair Value) της εκτίμησης των ακινήτων χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος Συγκριτικών Στοιχείων (Comparative Method). Βάσει της μεθόδου Συγκριτικών Στοιχείων εφαρμόζεται τιμή μονάδας ανά τετραγωνικό μέτρο που προκύπτει από πρόσφατες αγοραπωλησίες ακινήτων συγκρίσιμων ως προς το εμβαδόν, τη θέση / τοποθεσία και τη ζητούμενη τιμή.

## 6.7. Επενδύσεις σε θυγατρικές

Οι συμμετοχές της Εταιρίας κατά την 31/12/2022 έχουν ως εξής:

<b>ΕΤΑΙΡΙΑ 31/12/2022</b>		
<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ</b>	<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2022</b>
EPSH A.B.E.E.	100,00%	2.548.722,28
<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>		
<b>Αξία 31/12/2021</b>	<b>2.548.722,28</b>	
Μεταβολή	0	
<b>Αξία 31/12/2021</b>	<b>2.548.722,28</b>	
Μεταβολή	0	
<b>Αξία 31/12/2022</b>	<b>2.548.722,28</b>	

Κατά τις χρήσεις 2022 και 2021 η αξία της θυγατρικής δε μεταβλήθηκε, καθώς το επιχειρηματικό της σχέδιο υλοποιείται.

## 6.8. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Εγγυήσεις παροχές τρίτων	20.086,15	113.494,74	14.644,00	97.644,00
Εγγυήσεις ενοικίων	3.400,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00
	<b>23.486,15</b>	<b>116.894,74</b>	<b>18.044,00</b>	<b>101.044,00</b>

## 6.9. Αποθέματα

	<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή - υποπροϊόντα	1.559.157,14	1.648.097,83	1.407.456,06	1.387.162,73
Εμπορεύματα	123.881,54	87.953,09	107.781,18	78.661,47
Πρώτες και βοηθητικές ύλες & είδη συσκευασίας	1.592.359,55	2.277.529,55	1.327.881,02	2.043.352,44
Ανταλλακτικά παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>3.275.398,23</b>	<b>4.013.580,47</b>	<b>2.843.118,26</b>	<b>3.509.176,64</b>
<b>Μείον: Προβλέψεις για άχρηστα, καθυστερημένα και κατεστραμμένα αποθέματα:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Συνολική καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία</b>	<b>3.275.398,23</b>	<b>4.013.580,47</b>	<b>2.843.118,26</b>	<b>3.509.176,64</b>

## 6.10. Πελάτες και Λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

	<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Πελάτες	5.528.090,80	3.751.885,53	4.731.407,63	5.208.018,69
Γραμμάτια Εισπρακτέα	46.476,86	46.476,86	46.476,86	46.476,86
Εππαγές	1.503.373,11	841.752,72	1.153.197,12	661.103,15
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(1.058.062,70)	(961.907,28)	(944.063,36)	(860.491,46)
<b>Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις</b>	<b>6.019.878,07</b>	<b>3.678.207,83</b>	<b>4.987.018,25</b>	<b>5.055.107,24</b>
<i><b>Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων είναι οι παρακάτω:</b></i>				
Πελάτες	4.566.640,90	2.886.591,05	3.883.957,08	4.444.140,04
Γραμμάτια Εισπρακτέα	0,00	0,00	0,00	0,00
Εππαγές	1.453.237,16	791.616,77	1.103.061,17	610.967,20
<b>Σύνολο</b>	<b>6.019.878,07</b>	<b>3.678.207,83</b>	<b>4.987.018,25</b>	<b>5.055.107,24</b>

  

	<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Περίοδοι είσπραξης απαιτήσεων</b>				
00 - 90 Ημέρες	4.173.227,51	2.676.586,02	3.481.386,00	2.272.438,60
91-180 Ημέρες	1.913.661,96	948.195,04	1.576.125,03	1.334.256,47
180-360 Ημέρες	32.354,08	13.395,38	32.354,08	481.135,18
Σε καθυστέρηση	958.697,22	1.001.938,67	841.216,50	1.827.768,45
<b>Σύνολο</b>	<b>7.077.940,77</b>	<b>4.640.115,11</b>	<b>5.931.081,61</b>	<b>5.915.598,70</b>

Με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9, ο Όμιλος προσδιορίζει τις επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις βάσει ενός μοντέλου αναμενόμενων ζημιών. Το μοντέλο αυτό, ομαδοποιεί τις εμπορικές απαιτήσεις σύμφωνα με την βαθμολογία πιστοληπτικής ικανότητας του κάθε πελάτη (credit rating), συνδέει τη βαθμολογία με την πιθανότητα αθέτησης (probability of default) και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές.

## 6.11. Λοιπές Απαιτήσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Απαιτήσεις από Δημόσιο	48.749,72	38.364,13	29.352,42	35.434,45
Προκαταβολές προσωπικού	300,00	21.314,28	300,00	16.380,67
Προκαταβολές	17.005,67	19.645,64	16.505,67	19.645,64
Λοιπές Απαιτήσεις	67.886,56	38.663,11	64.915,25	24.094,07
<b>Μείον:</b> Προβλέψεις απομείωσης	(11.150,44)	(11.150,44)	(10.079,89)	(10.079,89)
<b>Καθαρές Απαιτήσεις</b>	<b>122.791,51</b>	<b>106.836,72</b>	<b>100.993,45</b>	<b>85.474,94</b>
<i>Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων είναι οι παρακάτω:</i>				
Απαιτήσεις από Δημόσιο	48.749,72	38.364,13	29.352,42	35.434,45
Προκαταβολές προσωπικού	300,00	21.314,28	300,00	16.380,67
Προκαταβολές	17.005,67	19.645,64	16.505,67	19.645,64
Λοιπές Απαιτήσεις	56.736,12	27.512,67	54.835,36	14.014,18
<b>Σύνολο</b>	<b>122.791,51</b>	<b>106.836,72</b>	<b>100.993,45</b>	<b>85.474,94</b>

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Περίοδοι είσπραξης απαιτήσεων</b>				
00 - 90 Ημέρες	81.249,70	40.077,82	58.381,09	33.834,71
91-180 Ημέρες	0,00	0,00		0,00
180-360 Ημέρες	22.140,13	21.990,01	22.140,13	21.990,01
Σε καθυστέρηση	30.552,12	55.919,33	30.552,12	39.730,11
<b>Σύνολο</b>	<b>133.941,95</b>	<b>117.987,16</b>	<b>111.073,34</b>	<b>95.554,83</b>

Με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ, ο Όμιλος προσδιορίζει τις επισφαλείς απαιτήσεις βάσει ενός μοντέλου αναμενόμενων ζημιών. Το μοντέλο αυτό, ομαδοποιεί τις απαιτήσεις σύμφωνα με την βαθμολογία πιστοληπτικής ικανότητας του κάθε χρεώστη (credit rating), συνδέει τη βαθμολογία με την πιθανότητα αθέτησης (probability of default) και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές.

## 6.12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Διαθέσιμα στο ταμείο	3.651,55	41.087,78	3.201,27	40.002,00
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	343.489,13	539.541,60	334.528,29	535.178,07
<b>Σύνολο</b>	<b>347.140,68</b>	<b>580.629,38</b>	<b>337.729,56</b>	<b>575.180,07</b>



### 6.13. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας αποτελείται από 4.971.466 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 1,46 ευρώ. Όλες οι μετοχές παρέχουν τα ίδια δικαιώματα στην λήψη μερισμάτων και στην αποπληρωμή κεφαλαίου και αντιπροσωπεύουν μία ψήφο στην Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας. Οι μετοχές της Εταιρίας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

### 6.14. Λοιπά Αποθεματικά

	<b>ΟΜΙΛΟΣ - ΕΤΑΙΡΙΑ</b>		
	<b>Αφορολόγητα αποθεματικά</b>	<b>Διαφορές αναπρ/γής</b>	<b>Σύνολο</b>
<b>Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2021</b>	<b>597.658,40</b>	<b>31.691,76</b>	<b>629.350,16</b>
Μεταβολές κατά την διάρκεια της περιόδου			<b>0,00</b>
<b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>597.658,40</b>	<b>31.691,76</b>	<b>629.350,16</b>
Μεταβολές κατά την διάρκεια της περιόδου			<b>0,00</b>
<b>Υπόλοιπο στις 31η Δεκεμβρίου 2022</b>	<b>597.658,40</b>	<b>31.691,76</b>	<b>629.350,16</b>

### 6.15. Αναβαλλόμενοι φόροι

#### *Ανάλυση των αναβαλλόμενων φόρων στην κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης:*

	<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
	<b>Απαίτηση/ (Υποχρέωση)</b>	<b>Απαίτηση/ (Υποχρέωση)</b>	<b>Απαίτηση/ (Υποχρέωση)</b>	<b>Απαίτηση/ (Υποχρέωση)</b>
<b>Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία</b>				
Ενσώματα πάγια	(66.761,29)	(60.310,89)	0,00	0,00
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	(0,90)	0,11	0,00	0,11
Επενδύσεις σε ακίνητα	32.780,00	37.400,00	32.780,00	37.400,00
<b>Κυκλοφοριακά Στοιχεία</b>				
Απατήσεις	174.045,09	157.410,23	154.303,92	140.437,43
<b>Υποχρεώσεις</b>				
Προβλέψεις	100.229,35	98.916,22	95.635,88	94.626,07
Επιχορηγήσεις	(80.134,37)	(81.855,64)	(78.455,22)	(78.455,22)
χρηματοδοτικές μισθώσεις	1.098,48	778,72	1.098,48	778,72
Λοιπές Υποχρεώσεις	18.236,65	13.717,20	15.079,44	10.560,00
<b>Σύνολο</b>	<b>179.493,01</b>	<b>166.055,95</b>	<b>220.442,50</b>	<b>205.347,11</b>

**Καταλογισμός αναβαλλόμενου φόρου στην κατάσταση Συνολικών Εσόδων:**

	<b>01/01 - 31/12/2022</b>	<b>01/01 - 31/12/2021</b>	<b>01/01- 31/12/2022</b>	<b>01/01- 31/12/2021</b>
Αναβαλλόμενος φόρος ενσώματων περιουσιακών στοιχείων (έξοδο)/έσοδο	(6.451,29)	(1.591,81)	0,00	0,00
Αναβαλλόμενος φόρος επενδύσεων σε ακίνητα (έξοδο)/έσοδο	(4.620,00)	(3.400,00)	(4.620,00)	(3.400,00)
Αναβαλλόμενος φόρος απατήσεων (έξοδο)/έσοδο	16.634,75	(14.310,03)	13.866,38	(12.767,05)
Αναβαλλόμενος φόρος προβλέψεων (έξοδο)/έσοδο	3.515,40	3.576,42	2.982,72	3.361,03
Αναβαλλόμενος φόρος επιχορηγήσεων (έξοδο)/έσοδο	1.721,27	2.186,89	0,00	0,00
Αναβαλλόμενος φόρος χρηματοδοτικών μισθώσεων (έξοδο)/έσοδο	319,76	(197,48)	319,76	(197,48)
Αναβαλλόμενος φόρος υποχρεώσεων (έξοδο)/έσοδο	4.519,44	(1.247,02)	4.519,44	(960,00)
<b>(Έξοδο) / έσοδο Αναβαλλόμενου φόρου στα Αποτελέσματα</b>	<b>15.639,34</b>	<b>(14.983,02)</b>	<b>17.068,30</b>	<b>(13.963,49)</b>

Ο Όμιλος υπολογίζει του αναβαλλόμενους φόρους των σχετικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένονται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα τακτοποιηθεί το περιουσιακό στοιχείο ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των νόμων, μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού. Συνεπώς, ο υπολογισμός των αναβαλλόμενων φόρων κατά την τρέχουσα χρήση 2022 πραγματοποιήθηκε με τον νέο φορολογικό συντελεστή 22%.

**6.16. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**

	<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Υποχρεώσεις ισολογισμού για:</b>				
Συνταξιοδοτικές παροχές	260.684,40	254.715,64	250.791,38	246.201,30
<b>Στα αποτελέσματα χρήσεως:</b>				
Συνταξιοδοτικές παροχές (έξοδο)/έσοδο	(15.979,08)	(53.486,22)	(13.557,80)	(50.940,24)
<b>Στα λοιπά συνολικά εισοδήματα:</b>				
Αναλογιστική/κό (ζημία)/κέρδος προ φόρων	10.010,32	13.394,04	8.967,73	13.112,41
Αναλογιστική/κό (ζημία)/κέρδος μετά φόρων	7.808,04	10.447,35	6.994,83	10.227,68

**Χρηματοοικονομικές Παραδοχές:**

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,80%	1,00%
Αύξηση αποδοχών ετησίως	2,50%	2,00%
Πληθωρισμός	2,20%	1,90%

<b>Αναλογιστική Αποτίμηση Υποχρεώσεων Προσωπικού (ΔΛΠ19) ποσά σε €</b>	<b>Ε. ΠΑΪΡΗΣ ΑΒΕΕ</b>		<b>ΕΡΨΗ ΑΒΕΕ</b>	
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	250.791,37	246.201,30	9.893,02	8.514,34
Μη καταχωρούμενα Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	0,00	0,00	0,00	0,00
Μη καταχωρούμενο κόστος προϋπηρεσίας	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Καθαρή Υποχρέωση καταχωρούμενη στον Ισολογισμό</b>	<b>250.791,37</b>	<b>246.201,30</b>	<b>9.893,02</b>	<b>8.514,34</b>
<b>Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης</b>				
Κόστος παρούσας απασχόλησης	29.107,49	19.494,71	2.336,13	922,17
Κόστος Τόκων	2.283,88	961,10	85,14	31,25
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές που καταχωρήθηκαν στη χρήση	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Έξοδο χρήσεως</b>	<b>31.391,37</b>	<b>20.455,80</b>	<b>2.421,28</b>	<b>953,42</b>
Κόστος προϋπηρεσίας	0,00	0,00	0,00	0,00
Επίδρασης Περικοπής/Διακανονισμού/Παροχής λήξης	50.388,58	65.307,55	0,00	1.592,56
<b>Συνολικό έξοδο/(έσοδο) χρήσης</b>	<b>81.779,95</b>	<b>85.763,36</b>	<b>2.421,28</b>	<b>2.545,98</b>
<b>Μεταβολή στην καθαρή υποχρέωση καταχωρούμενη στον Ισολογισμό</b>				
Καθαρή υποχρέωση στην έναρξη της χρήσης	246.201,30	208.373,73	8.514,34	6.249,96
Καταβληθείσες Αποζημιώσεις	(68.222,15)	(34.823,12)	0,00	0,00
Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στο λογαριασμό αποτελεσμάτων	81.779,95	85.763,36	2.421,28	2.545,98
Συνολικό ποσό που αναγνωρίστηκε στην Καθαρή Θέση	(8.967,73)	(13.112,66)	(1.042,59)	(281,60)
<b>Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της χρήσης</b>	<b>250.791,37</b>	<b>246.201,30</b>	<b>9.893,02</b>	<b>8.514,34</b>
<b>Μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης</b>				
Παρούσα αξία υποχρέωσης στην έναρξη της χρήσης	246.201,30	208.373,73	8.514,34	6.249,96
Κόστος παρούσας απασχόλησης	29.107,49	19.494,71	2.336,13	922,17
Κόστος Τόκων	2.283,88	961,10	85,14	31,25
Καταβληθείσες Αποζημιώσεις	(68.222,15)	(34.823,12)	0,00	0,00
Επιπλέον πληρωμές ή έσοδα / (έσοδα)	0,00	0,00	0,00	0,00
Κόστος Επίδρασης Περικοπής/Διακανονισμού/Παροχής λήξης	50.388,58	65.307,55	0,00	1.592,56
Κόστος προϋπηρεσίας	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές χρηματοοικονομικές παραδοχές	(32.789,24)	(6.229,48)	(2.617,40)	(448,05)
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές δημογραφικές παραδοχές	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές εμπειρία	23.821,50	(6.883,19)	1.574,81	166,45
<b>Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της χρήσης</b>	<b>250.791,37</b>	<b>246.201,30</b>	<b>9.893,02</b>	<b>8.514,34</b>

<b>Ανάλυση Ευαισθησίας - Ε. ΠΑΪΡΗΣ ΑΒΕΕ</b>		
	Μεταβολή	Μεταβολή
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,50%	-0,50%
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	-2,38%	2,47%

Σε περίπτωση αύξησης του προεξοφλητικού επιτοκίου κατά 0,5% η Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης θα μειωθεί κατά 2,38%. Σε περίπτωση μείωσης του προεξοφλητικού επιτοκίου κατά 0,5% η Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης θα αυξηθεί κατά 2,47%.

<b>Ανάλυση Ευαισθησίας - Ε. ΠΑΪΡΗΣ ΑΒΕΕ</b>		
	Μεταβολή	Μεταβολή
Αύξηση Αποδοχών	0,50%	-0,50%
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	1,74%	-1,70%

Σε περίπτωση αύξησης του μηνιαίου μισθού κατά 0,5% η Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης θα αυξηθεί κατά 1,74%. Σε περίπτωση μείωσης του μηνιαίου μισθού κατά 0,5% η Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης θα μειωθεί κατά 1,70%.

## 6.17. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων/δικαιώματα χρήσης	351.414,65	432.959,27	346.478,85	432.959,27

Η επίδραση χρηματοδοτικών μισθώσεων/δικαιωμάτων χρήσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 την 31/12/2022 ήταν η εξής:

	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>	<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>
<b>Υποχρεώσεις από μισθώσεις</b>		
Σύνολο υποχρεώσεων 01/01/2022	570.675,28	570.675,28
Νέες χρηματοδοτικές μισθώσεις χρήσης 2022	62.544,21	43.291,42
Μείον σύνολο χρεολυσίων	(160.174,64)	(149.462,04)
	<b>473.044,85</b>	<b>464.504,66</b>
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων 31/12/2022	351.414,65	346.478,85
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων 31/12/2022	121.630,20	118.025,81
	<b>473.044,85</b>	<b>464.504,66</b>
<b>Σύνολο τόκων καταλογισμένοι στα Αποτελέσματα χρήσεως 31/12/2022</b>	<b>26.593,52</b>	<b>25.857,01</b>

	<b>ΟΜΙΛΟΣ/ ΕΤΑΙΡΙΑ</b>
<b>Υποχρεώσεις από μισθώσεις</b>	
Σύνολο υποχρεώσεων 01/01/2021	141.939,26
Νέες χρηματοδοτικές μισθώσεις χρήσης 2021	586.878,54
	<b>728.817,80</b>
Μείον σύνολο χρεολυσίων	(158.142,52)
	<b>570.675,28</b>
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων 31/12/2021	432.959,28
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων 31/12/2021	137.716,00
	<b>570.675,28</b>
<b>Σύνολο τόκων καταλογισμένοι στα Αποτελέσματα χρήσεως 31/12/2021</b>	<b>10.855,30</b>

## 6.18. Προμηθευτές

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Προμηθευτές	2.619.753,30	3.313.793,19	2.335.785,75	4.391.129,59
Γραμμάτια πληρωτέα	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιταγές Πληρωτέες	152.800,01	243.622,17	136.800,01	222.622,17
<b>Καθαρές Εμπορικές υποχρεώσεις</b>	<b>2.772.553,31</b>	<b>3.557.415,36</b>	<b>2.472.585,76</b>	<b>4.613.751,76</b>
<i>Οι εύλογες αξίες των υποχρεώσεων είναι οι παρακάτω:</i>				
Προμηθευτές	2.619.753,30	3.313.793,19	2.335.785,75	4.391.129,59
Γραμμάτια πληρωτέα	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιταγές Πληρωτέες	152.800,01	243.622,17	136.800,01	222.622,17
<b>Σύνολο</b>	<b>2.772.553,31</b>	<b>3.557.415,36</b>	<b>2.472.585,76</b>	<b>4.613.751,76</b>

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Περίοδοι πληρωμής υποχρεώσεων</b>				
00 - 90 Ημέρες	662.852,60	564.692,97	402.128,47	622.301,07
91-180 Ημέρες	1.256.837,97	2.911.728,20	1.230.813,56	3.093.326,16
180-360 Ημέρες	779.544,97	2.057,92	779.544,97	731.143,02
Σε καθυστέρηση	73.317,77	78.936,29	60.098,76	166.981,51
<b>Σύνολο</b>	<b>2.772.553,31</b>	<b>3.557.415,38</b>	<b>2.472.585,76</b>	<b>4.613.751,76</b>

## 6.19. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρεώσεις Φόρου εισοδήματος	220.461,67	24.873,62	106.760,01	427,00
Υποχρεώσεις φόρου ΦΠΑ	239.963,94	95.434,81	193.213,54	95.434,81
Υποχρεώσεις παρακρατούμενων φόρων	43.159,90	35.415,73	39.061,20	31.780,41
Λοιποί φόροι - τέλη	19.562,15	18.758,19	18.531,91	17.040,55
<b>Σύνολο</b>	<b>523.147,66</b>	<b>174.482,35</b>	<b>357.566,66</b>	<b>144.682,77</b>

## 6.20. Δανειακές υποχρεώσεις

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Μακροπρόθεσμος δανεισμός</b>				
Ομολογιακό δάνειο	6.992.000,00	7.416.000,00	6.992.000,00	7.416.000,00
<b>Βραχυπρόθεσμα δάνεια</b>				
Βραχυπρόθεσμος Τραπεζικός δανεισμός	2.381.943,15	1.424.434,36	1.603.611,89	1.026.725,59
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.124.000,00	1.124.000,00	1.124.000,00	1.124.000,00
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων</b>	<b>3.505.943,15</b>	<b>2.548.434,36</b>	<b>2.727.611,89</b>	<b>2.150.725,59</b>
<b>Σύνολο δανείων</b>	<b>10.497.943,15</b>	<b>9.964.434,36</b>	<b>9.719.611,89</b>	<b>9.566.725,59</b>

**31 Δεκεμβρίου 2021**

Σύνολο δανείων

**31 Δεκεμβρίου 2022**

Σύνολο δανείων

**ΟΜΙΛΟΣ**

Έως 1 έτος	Πάνω από 1 έως και 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
2.548.434,36	1.696.000,00	5.720.000,00	<b>9.964.434,36</b>
3.505.943,15	6.992.000,00	0,00	<b>10.497.943,15</b>

**ΕΤΑΙΡΙΑ**
**31 Δεκεμβρίου 2021**

Σύνολο δανείων

**31 Δεκεμβρίου 2022**

Σύνολο δανείων

Έως 1 έτος	Πάνω από 1 έως και 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
2.150.725,59	1.696.000,00	5.720.000,00	<b>9.566.725,59</b>
2.727.611,89	6.992.000,00	0,00	<b>9.719.611,89</b>

Το σταθμισμένο μέσο επιτόκιο δανεισμού του ομίλου, την ημερομηνία του ισολογισμού είναι 4,93%. Το μεγαλύτερο μέρος του δανεισμού του Ομίλου, αφορά ομολογιακό δάνειο (εμπραγμάτως εξασφαλισμένο) με επιτόκιο Euribor τριμήνου πλέον ένα σταθερό περιθώριο. Ο Όμιλος και η Εταιρία έχει συνάψει δανειακές συμβάσεις factoring με δικαίωμα αναγωγής, έναντι απαιτήσεων πελατών. Ο υπόλοιπος δανεισμός αφορά κεφάλαιο κίνησης, το οποίο είναι ελεύθερο εμπράγματων εγγυήσεων και τα όρια πιστώσεων ανανεώνονται κάθε έτος.

### Μεταβολή στις υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (Γνωστοποίηση με βάση το Δ.Λ.Π. 7)

Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες την 01.01.2022

Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια

Εξοφλήσεις υποχρεώσεων δανείων

Υποχρεώσεις νέων χρηματοδοτικών μισθώσεων

Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)

**Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές δραστηριότητες την 31/12/2022**
**ΟΜΙΛΟΣ**
**ΕΤΑΙΡΙΑ**

10.535.109,64	10.137.400,87
14.104.373,96	12.062.462,66
(13.570.865,17)	(11.909.576,36)
62.544,21	43.291,42
(160.174,64)	(149.462,04)
<b>10.970.988,00</b>	<b>10.184.116,55</b>

### 1.21. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ασφαλιστικές Υποχρεώσεις	128.758,33	125.718,71	112.508,43	106.549,96
Μερίσματα πληρωτέα	15.482,13	15.482,13	15.482,13	15.482,13
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	106.150,57	72.057,65	98.074,06	65.582,37
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	103.862,59	134.544,69	100.258,20	134.544,69
Υποχρεώσεις από χρήση δικαιωμάτων παγίων	17.767,61	3.171,31	17.767,61	3.171,31
Έξοδα περιόδου δεδουλευμένα	433.319,47	106.604,11	377.126,70	84.576,13
Λοιπές υποχρεώσεις	18.633,51	15.679,33	17.231,99	14.283,83
<b>Σύνολο</b>	<b>823.974,21</b>	<b>473.257,93</b>	<b>738.449,12</b>	<b>424.190,42</b>
<i>Οι εύλογες αξίες των υποχρεώσεων είναι οι παρακάτω:</i>				
Ασφαλιστικές Υποχρεώσεις	128.758,33	125.718,71	112.508,43	106.549,96
Μερίσματα πληρωτέα	15.482,13	15.482,13	15.482,13	15.482,13
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	106.150,57	72.057,65	98.074,06	65.582,37
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	103.862,59	134.544,69	100.258,20	134.544,69
Υποχρεώσεις από χρήση δικαιωμάτων παγίων	17.767,61	3.171,31	17.767,61	3.171,31
Έξοδα περιόδου δεδουλευμένα	433.319,47	106.604,11	377.126,70	84.576,13
Λοιπές υποχρεώσεις	18.633,51	15.679,33	17.231,99	14.283,83
<b>Σύνολο</b>	<b>823.974,21</b>	<b>473.257,93</b>	<b>738.449,12</b>	<b>424.190,42</b>

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Περίοδοι πληρωμής υποχρεώσεων</b>				
00 - 90 Ημέρες	701.463,75	445.491,97	618.669,12	396.424,46
91-180 Ημέρες	59.867,12	0,00	58.975,32	0,00
180-360 Ημέρες	32.877,38	0,00	31.038,72	0,00
Άνω των 360	29.765,97	27.765,96	29.765,97	27.765,96
<b>Σύνολο</b>	<b>823.974,21</b>	<b>473.257,93</b>	<b>738.449,12</b>	<b>424.190,42</b>

### 6.22. Κύκλος εργασιών

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	01/01-31/12/2022	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2022	01/01-31/12/2021
Έσοδα από πωλήσεις αγαθών	18.999.412,00	12.904.933,11	16.264.052,69	11.743.485,05
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>18.999.412,00</b>	<b>12.904.933,11</b>	<b>16.264.052,69</b>	<b>11.743.485,05</b>

Το 98% του κύκλου εργασιών του Ομίλου και της Εταιρίας αφορά πωλήσεις εντός της Ελληνικής επικράτειας.



## 6.23. Έξοδα ανά κατηγορία

### Κόστος Πωληθέντων

	<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>01/01- 31/12/2022</b>	<b>01/01- 31/12/2021</b>	<b>01/01- 31/12/2022</b>	<b>01/01- 31/12/2021</b>
Αμοιβές Προσωπικού	2.801.436,41	2.573.222,67	2.520.864,81	2.336.577,30
Αμοιβές Τρίτων	110.267,80	65.095,20	96.447,52	49.621,20
Παροχές Τρίτων	2.978.605,49	1.311.169,71	2.544.920,10	1.139.091,65
Φόροι Τέλη	123.895,81	114.129,40	107.452,80	103.153,14
Γενικά Έξοδα	19.878,88	24.291,34	18.910,78	21.969,49
Αποσβέσεις	524.464,68	503.837,39	440.527,28	419.586,25
Προβλέψεις	10.975,55	35.996,94	9.038,53	33.960,16
<b>Σύνολο</b>	<b>6.569.524,62</b>	<b>4.627.742,66</b>	<b>5.738.161,82</b>	<b>4.103.959,20</b>
Κόστος αποθεμάτων	8.601.082,59	6.240.350,26	7.843.669,70	6.142.117,59
<b>Κόστος πωληθέντων</b>	<b>15.170.607,21</b>	<b>10.868.092,92</b>	<b>13.581.831,52</b>	<b>10.246.076,79</b>

### Έξοδα Διάθεσης

	<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>01/01- 31/12/2022</b>	<b>01/01- 31/12/2021</b>	<b>01/01- 31/12/2022</b>	<b>01/01- 31/12/2021</b>
Αμοιβές Προσωπικού	300.551,18	336.128,45	278.753,74	311.549,48
Αμοιβές Τρίτων	5.698,63	6.788,55	1.967,26	2.826,55
Παροχές Τρίτων	571.711,56	240.743,46	341.639,07	158.338,00
Φόροι Τέλη	34.175,33	31.454,81	26.569,13	24.004,78
Γενικά Έξοδα	251.269,13	109.954,55	115.995,44	80.735,95
Αποσβέσεις	35.226,37	38.491,57	35.226,37	38.491,57
Αναλώσιμα υλικά	3.363,70	2.272,03	3.246,20	2.272,03
Προβλέψεις	2.259,63	8.490,04	2.259,63	8.490,04
<b>Σύνολο</b>	<b>1.204.255,52</b>	<b>774.323,46</b>	<b>805.656,85</b>	<b>626.708,41</b>

### Έξοδα Διοίκησης

	<b>Ο ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>Η ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>01/01- 31/12/2022</b>	<b>01/01- 31/12/2021</b>	<b>01/01- 31/12/2022</b>	<b>01/01- 31/12/2021</b>
Αμοιβές Προσωπικού	159.948,54	132.953,90	159.886,60	132.839,47
Αμοιβές Τρίτων	490.067,70	464.613,18	400.585,02	401.331,58
Παροχές Τρίτων	288.250,43	119.268,63	170.609,47	74.538,73
Φόροι Τέλη	82.700,94	27.795,07	75.379,60	21.610,03
Γενικά Έξοδα	109.334,15	126.297,87	101.421,67	119.717,03
Αποσβέσεις	37.500,67	34.587,38	33.158,46	33.447,50
Αναλώσιμα υλικά	715,87	429,72	715,87	429,72
Προβλέψεις	2.743,89	8.999,24	2.259,63	8.490,04
<b>Σύνολο</b>	<b>1.171.262,19</b>	<b>914.944,99</b>	<b>944.016,33</b>	<b>792.404,11</b>

## 6.24. Λοιπά έσοδα – έξοδα

Έσοδα	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Πωλήσεις ειδών συσκευασίας / αναλωσίμων /άχρηστου υλικού	1.900,00	578,60	1.900,00	578,60
Έσοδα από Ενοίκια	23.497,11	11.200,00	23.497,11	11.200,00
Έσοδα παροχής υπηρεσιών	87.892,82	237.813,10	87.892,82	237.813,10
Αποζημιώσεις	3.000,00	14.927,00	0,00	14.927,00
Επιδότησεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιδότησεις / έσοδα επιχορηγήσεων	1.823,81	48.253,12	1.823,81	48.253,12
Κέρδη από πώληση παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά	79.134,91	20.736,83	76.659,91	18.373,75
<b>Σύνολο</b>	<b>197.248,65</b>	<b>333.508,65</b>	<b>191.773,65</b>	<b>331.145,57</b>

Έξοδα	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Ζημιά από πώληση παγίων	0,00	254,17	0,00	254,17
Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	27.019,09	20.427,05	10.828,92	20.427,05
Σαλλαγματικές διαφορές	2.234,92	0,00	2.234,92	0,00
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	55.968,21	10.815,44	54.912,19	2.637,03
Απομειώσεις	41.015,81	0,00	41.015,81	0,00
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	96.155,42	0,00	83.571,90	0,00
Λοιπά	44.928,95	2.187,82	41.202,99	1.904,17
<b>Σύνολο</b>	<b>267.322,40</b>	<b>33.684,48</b>	<b>233.766,73</b>	<b>25.222,42</b>

## 6.25. Χρηματοοικονομικά έξοδα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Τραπεζικά δάνεια & υπεραναλήψεις/factoring	500.495,41	444.495,96	461.632,05	419.210,36
Leasing	26.593,52	21.401,59	25.857,01	21.401,59
Προμήθειες	4.299,20	1.595,81	4.250,00	1.211,41
Λοιπά Τραπεζικά Έξοδα	8.900,43	21.858,72	6.155,38	18.907,99
<b>Σύνολο</b>	<b>540.288,56</b>	<b>489.352,08</b>	<b>497.894,44</b>	<b>460.731,35</b>

## 6.26. Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας

	Ο ΟΜΙΛΟΣ/ΕΤΑΙΡΙΑ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Αποτίμηση επενδύσεων σε ακίνητα κέρδος/(ζημία)	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00

## 6.27. Φόρος εισοδήματος

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
Αναβαλλόμενος φόρος (έξοδο)/έσοδο	15.639,34	(14.983,02)	17.068,30	(13.963,49)
Φόρος εισοδήματος (έξοδο)	(209.226,09)	(24.246,62)	(106.635,41)	0,00
<b>Σύνολο (έξοδο) / έσοδο</b>	<b>(193.586,75)</b>	<b>(39.229,65)</b>	<b>(89.567,12)</b>	<b>(13.963,49)</b>

## 6.28. Κέρδη ανά μετοχή

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Αριθμός μετοχών	4.971.466,00	4.971.466,00	4.971.466,00	4.971.466,00
<b>Κέρδη/(ζημίες) που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής</b>	<b>670.338,02</b>	<b>118.814,18</b>	<b>324.093,35</b>	<b>(90.475,95)</b>
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού μετοχών σε κυκλοφορία	4.971.466,00	4.971.466,00	4.971.466,00	4.971.466,00
<b>Βασικά κέρδη ανά μετοχή (Ευρώ ανά μετοχή)</b>	<b>0,1348</b>	<b>0,0239</b>	<b>0,0652</b>	<b>(0,0182)</b>

## 6.29. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού την 31η Δεκεμβρίου 2022 ήταν 130 και 118 άτομα για τον Όμιλο και την Εταιρία αντίστοιχα. Την 31η Δεκεμβρίου 2021 ο αριθμός των εργαζομένων του Ομίλου και της Εταιρίας ήταν 129 και 118 άτομα αντίστοιχα. Το ποσοστό των γυναικών στο σύνολο των εργαζομένων κατά την 31/12/2022 για τον όμιλο ήταν 43% και για την εταιρία 47%. Το συνολικό ποσό που δαπανήθηκε για την επιμόρφωση του προσωπικού κατά το έτος 2022 ήταν 7.980 ευρώ.

## 6.30. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

### Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2022	1/1 - 31/12/2021
<b>Έσοδα</b>				
Θυγατρικές	0,00	0,00	943.216,30	561.926,51
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1.044,00	0,00	1.044,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>1.044,00</b>	<b>0,00</b>	<b>944.260,30</b>	<b>561.926,51</b>
<b>Έξοδα</b>				
Θυγατρικές	0,00	0,00	1.116.746,35	1.042.479,57
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1.088.506,59	992.014,08	991.500,34	959.926,58
<b>Σύνολο</b>	<b>1.088.506,59</b>	<b>992.014,08</b>	<b>2.108.246,69</b>	<b>2.002.406,15</b>

**Υπόλοιπα συνδεδεμένων μερών**

	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
<b>Απαιτήσεις</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Θυγατρικές	0,00	0,00	320.461,65	1.873.231,85
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1.294,83	0,00	1.294,33	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>1.294,83</b>	<b>0,00</b>	<b>321.755,98</b>	<b>1.873.231,85</b>
<b>Υποχρεώσεις</b>				
Θυγατρικές	0,00	0,00	0,00	1.399.741,24
Συγγενείς	12.120,32	12.120,32	12.120,32	12.120,32
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	897.385,23	947.987,47	793.297,48	939.896,27
<b>Σύνολο</b>	<b>909.505,55</b>	<b>960.107,79</b>	<b>805.417,80</b>	<b>2.351.757,83</b>

**Αμοιβές και υπόλοιπα βασικών διευθυντικών στελεχών**

	<b>ΟΜΙΛΟΣ</b>		<b>ΕΤΑΙΡΙΑ</b>	
	<b>1/1 - 31/12/2022</b>	<b>1/1 - 31/12/2021</b>	<b>1/1 - 31/12/2022</b>	<b>1/1 - 31/12/2021</b>
Υποχρεώσεις	357,92	2.269,75	357,92	469,75
Απατήσεις	8.492,01	8.000,46	8.492,01	8.000,46

Δεν δόθηκαν αμοιβές προς τα βασικά διευθυντικά στελέχη. Οι παραπάνω συναλλαγές και υπόλοιπα που αφορούν τις εταιρείες που ενοποιήθηκαν με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης έχουν απαλειφθεί από τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία του Ομίλου.

**6.31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού**

Δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού που να έχουν σημαντική επίπτωση στην χρηματοοικονομική κατάσταση του Ομίλου και της Εταιρίας.

Ασπρόπυργος Αττικής, 27 Απριλίου 2023

ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. ΙΩΑΝΝΗΣ  
ΕΜΜ. ΠΑΪΡΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΚ810756

Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Α. ΠΑΪΡΗΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΗ 619376

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ  
ΣΟΦΙΑ ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΥ  
Α.Δ.Τ. ΑΖ001134  
ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ Α΄ ΤΑΞΕΩΣ ΑΜΑ 49020