

CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.



Ετήσια Οικονομική Έκθεση

της περιόδου

από 1^η Ιανουαρίου 2021 έως 31 Δεκεμβρίου 2021

(Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 3556/2007)

CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 112604508000

ΑΡ. Μ.Α.Ε.: 34077/06/Β/95/33

Έδρα: Μακρυγιάννη 20, 18344, Μοσχάτο



Περιεχόμενα Οικονομικής Έκθεσης

1.	Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου	3
2.	Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της μητρικής Εταιρίας για την περίοδο 1/1/2021-31/12/2021.....	4
3.	Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης	17
4.	Επεξηγηματική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. (άρθρο 4, παρ. 7 & 8, ν. 3356/2007) προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων	57
5.	Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	60
6.	Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.....	69
	Επεξηγηματικές Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	77
1.	Γενικές πληροφορίες.....	77
2.	Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί ο Όμιλος	77
3.	Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	103

1. Δηλώσεις εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

Στις κατωτέρω δηλώσεις οι οποίες λαμβάνουν χώρα σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του Ν. 3556/2007, προβαίνουν οι ακόλουθοι εκπρόσωποι του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας :

- Νικόλαος Μαρινάκος, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Μαρία Αρβανίτη, Διευθύνουσα Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Εμμανουήλ Βλασερός, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

υπό της ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.» (εφεξής η «Εταιρία») και σύμφωνα με το άρθρο 4 της παρ. 2 του Ν. 3556/2007 δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε:

α) Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2021 της Εταιρίας και του Ομίλου, που καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρίας, καθώς 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 τη θέση της Εταιρίας καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Μοσχάτο, 03 Μαΐου 2022

Η Διευθύνουσα Σύμβουλος

Μαρία Αρβανίτη
Α.Δ.Τ. ΑΝ-105399

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Νικόλαος Μαρινάκος
Α.Δ.Τ. ΑΚ-775342

Το Μέλος Δ.Σ.

Εμμανουήλ Βλασερός
Α.Δ.Τ. Χ-522945

2. Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της μητρικής Εταιρείας για την περίοδο 1/1/2021-31/12/2021

2.1. Εισαγωγή

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, αφορά στην εταιρική χρήση 2021 (1.1.2021-31.12.2021). Η Έκθεση συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις τόσο του ν. 4548/2018 όσο και του ν. 3556/2007 (ΦΕΚ 91Α'/30.4.2007) αλλά και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και ιδίως την Απόφαση με αριθμό 7/448/11.10.2007.

Η δομή του Ομίλου στις 31.12.2021 διαμορφώθηκε ως ακολούθως:

Επωνυμία	Ποσοστό Συμμετοχής	Συμμετοχή	Μέθοδος Ενοποίησης	Έδρα / Χώρα
Centric Συμμετοχών ΑΕ	-	Μητρική	-	Ελλάδα
FSM Holdings Ltd	100%	Άμεση	Ολική Ενοποίηση	Μάλτα
Playseas Ltd	100%	Έμμεση	Ολική Ενοποίηση	Μάλτα
Playseas Cruises Ltd	100%	Έμμεση	Ολική Ενοποίηση	Μάλτα
Playseas Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	100%	Έμμεση	Ολική Ενοποίηση	Ελλάδα
Σάνφλοου Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.	100%	Άμεση	Ολική Ενοποίηση	Ελλάδα
Chicken Stories ΙΚΕ	95%	Άμεση	Ολική Ενοποίηση	Ελλάδα
Grandbay Ltd	100%	Άμεση	Ολική Ενοποίηση	Ηνωμένο Βασίλειο
Bright Sky Properties ΑΕ	100%	Άμεση	Ολική Ενοποίηση	Ελλάδα
Windsail Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	100%	Άμεση	Ολική Ενοποίηση	Ελλάδα

Βασικό αντικείμενο της Εταιρείας είναι η συμμετοχή της στο μετοχικό κεφάλαιο άλλων εταιριών. Συνεπώς η παρούσα Έκθεση εστιάζει στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και δίνει μεγαλύτερη έμφαση στις σημαντικότερες εξελίξεις σε επίπεδο Ομίλου, αφού τα αποτελέσματα των θυγατρικών εταιρειών καθορίζουν κατά βάση τη διαμόρφωση του ενοποιημένου κύκλου εργασιών.

2.2. Γενική ανασκόπηση δραστηριότητας και ανάλυση οικονομικών αποτελεσμάτων

Η χρήση και του 2021 επηρεάστηκε σημαντικά από την παρουσία της πανδημίας Covid-19 η οποία συνέχισε να αποτελεί παράγοντα ουσιαστικής ανάσχεσης της οικονομικής δραστηριότητας. Παρά την βελτίωση της υγειονομικής κατάστασης και τη σταδιακή αποκατάσταση της συνήθους λειτουργίας των περισσότερων επιχειρηματικών κλάδων, θα ήταν σχετικά πρώιμο να υποστηριχθεί ότι ζούμε πλέον στη μετά Covid-19 εποχή. Ταυτόχρονα, παραμένει άγνωστο ακόμα ποιες από τις διαφοροποιήσεις που

επέφερε η πανδημία θα αποτελέσουν μόνιμες αλλαγές δημιουργώντας ένα νέο επιχειρηματικό περιβάλλον.

Οι δραστηριότητες του Ομίλου εντάσσονται και αυτές στο ευρύτερο οικονομικό περιβάλλον, με αποτέλεσμα να επηρεάζονται επίσης από γενικότερες εξελίξεις όπως η πανδημία, η αύξηση των τιμών της ενέργειας ή η γεωπολιτική αστάθεια. Στο πλαίσιο αυτό παρατηρούμε ότι αναπόφευκτα και οι δραστηριότητες των θυγατρικών του Ομίλου αντιμετώπισαν το 2021 δυσχέρειες σχετιζόμενες με την πανδημία Covid-19 αν και προφανώς κάθε δραστηριότητα διαμορφώνει διαφορετικό βαθμό έκθεσης. Σήμερα οι επενδύσεις του Ομίλου εστιάζουν σε τρεις μείζονες και δύο ελάσσονες άξονες δραστηριοποίησης. Στην πρώτη κατηγορία εντάσσονται οι δραστηριότητες της ψυχαγωγίας, της μαζικής εστίασης και της εκμετάλλευσης τουριστικών και εμπορικών ακινήτων. Αναφορικά με τους εν λόγω τομείς δραστηριότητας και τις εξελίξεις κατά το 2021 παρατηρούμε τα εξής:

- τη δραστηριότητα της εν πλώ ψυχαγωγίας η οποία αφορά στην παροχή υπηρεσιών σε κρουαζιερόπλοια και *cruise ferries*, και ενσωματώνεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του ομίλου εταιριών FSM Holdings Ltd που περιλαμβάνει τις εταιρίες Playseas και η οποία μετρά ήδη κάποια χρόνια από την έναρξη των δραστηριοτήτων της. Ο όμιλος της FSM έχει καταφέρει να εδραιωθεί στον κλάδο που δραστηριοποιείται, διευρύνοντας σταθερά το δίκτυο των συνεργασιών του, τη γεωγραφική εμβέλεια των παρεχόμενων υπηρεσιών και τον συνολικό αριθμό των πλοίων στα οποία προσφέρει τις υπηρεσίες του. Η επίδραση της πανδημίας κατά το 2020 υπήρξε σημαντικότητα, αλλά κατά το 2021 οι συνθήκες βελτιώθηκαν κατά πολύ με αποτέλεσμα την επαναφορά της δραστηριότητας στα προ πανδημίας επίπεδα στο μέρος που αφορά την επιβατηγό ναυτιλία. Η επίδραση της πανδημίας ήταν σαφώς εντονότερη στο χώρο της κρουαζιέρας, η οποία παρά τη μερική της ανάκαμψη εξακολούθησε και το 2021 να υστερεί όσον αφορά τον όγκο της δραστηριότητας σε σχέση με το 2019,
- τη δραστηριότητα της μαζικής εστίασης η οποία απεικονίζεται στη λειτουργία της εταιρείας Chicken Stories IKE, και αφορά στη λειτουργία του καταστήματος Chicken Stories στην Αγία Παρασκευή Αττικής. Η εταιρεία τον Σεπτέμβριο του 2021 ολοκλήρωσε το τέταρτο έτος λειτουργίας της. Η συγκεκριμένη δραστηριότητα, επίσης αντιμετώπισε περιορισμούς στη λειτουργία της εξαιτίας της πανδημίας, οι οποίοι όμως ήταν σαφώς λιγότεροι σε σχέση με το 2020. Η απόδοση της εν λόγω επιχειρηματικής μονάδας αποτελεί αντικείμενο ανάλυσης ώστε να αποφασισθούν και να σχεδιαστούν τα επόμενα βήματα αναφορικά με λειτουργία και την πιθανή επέκτασή της,

- τη δραστηριότητα της εκμετάλλευσης τουριστικών και εμπορικών ακινήτων η οποία διενεργείται μέσω των εταιριών Grandbay Limited & Bright Sky Properties A.E. Η πρώτη εταιρεία ενσωματώνει τη λειτουργία της ξενοδοχειακής μονάδας Adorno Beach Hotel & Suites στον Ορνό της Μυκόνου, ενώ αναμένεται εντός του 2023 να ξεκινήσει η εκμετάλλευση της πολυτελούς τουριστικής κατοικίας στη Μεσσηνία, η οποία σήμερα βρίσκεται σε κατασκευαστικό στάδιο. Η λειτουργία της ξενοδοχειακής μονάδας κατά το 2021 βελτιώθηκε σημαντικά καθώς μειώθηκαν κατά πολύ οι περιορισμοί που αφορούν την πανδημία Covid-19. Η αξιολόγηση της λειτουργίας της μονάδας για το 2021 εκτιμάται ιδιαίτερα θετική. Η Bright Sky Properties AE ξεκίνησε την λειτουργία της πριν τέσσερα έτη με στόχο τη δημιουργία ενός χαρτοφυλακίου εμπορικών ακινήτων. Ως σήμερα έχουν αποκτηθεί τρία εμπορικά ακίνητα ένα εκ των οποίων αποκτήθηκε εντός της χρήσης 2022, καθώς και δύο όμορα οικοπέδα εντός του νομού Αττικής, η διαδικασία απόκτησης των οποίων οικοπέδων αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός της χρήσης 2022. Η συγκεκριμένη δραστηριότητα δεν πλήγηκε από την πανδημία.

Αναφορικά με τους ελάσσονες τομείς δραστηριότητας και τις σχετικές εξελίξεις για το 2021 παρατηρούμε τα εξής:

- τη δραστηριότητα της ενοικίασης τουριστικών σκαφών αναψυχής, η οποία ενσωματώνεται στα πλαίσια της λειτουργίας της εταιρείας Windsail Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, η οποία συστήθηκε κατά το τέλος του 2019. Αποκτήθηκαν δύο σκάφη με σκοπό την τουριστική εκμετάλλευσή τους. Τα απολογιστικά στοιχεία για την εν λόγω δραστηριότητα για το 2021 αξιολογούνται θετικά. Η διοίκηση του Ομίλου εξετάζει την πιθανότητα το 2022 να παρακολουθεί την εν λόγω δραστηριότητα ως μείζονα, λόγω της αύξησης του κύκλου εργασιών όπως και των θετικών προοπτικές της,
- την περιορισμένη παρουσία του Ομίλου στον τομέα των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας. Η δραστηριότητα αυτή εντάσσεται στη λειτουργία της θυγατρικής εταιρείας Σάνφλοου Μονοπρόσωπη ΙΚΕ και αφορά την εκμετάλλευση φωτοβολταϊκού πάρκου στη Θήβα Βοιωτίας, που βρίσκεται σε λειτουργία χωρίς όμως να συμβάλει ουσιαστικά στη διαμόρφωση του ενοποιημένου κύκλου εργασιών του Ομίλου. Η δραστηριότητα δεν επηρεάστηκε από την πανδημία.

Ανάλυση οικονομικών αποτελεσμάτων

Ο συνολικός κύκλος εργασιών του Ομίλου για τη χρήση του 2021 όσον αφορά τις επιμέρους εταιρείες των οποίων τα αποτελέσματα ενοποιούνται, αναλύεται ως εξής:

Σε €	FSM Holdings Ltd	Sunflow Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	Chicken Stories ΙΚΕ	Grandbay Ltd	Bright Skype Properties ΑΕ	Windsail ΙΚΕ	Σύνολο
Έσοδα	1.813.245	72.420,45	511.524,30	816.406	135.760	449.245,66	3.798.601,41

Τα περιθώρια κέρδους του Ομίλου όπως και οι δείκτες εξέλιξης για το 2021 απεικονίζονται ακολούθως (για λόγους συγκρισιμότητας απεικονίζονται και τα αντίστοιχα στοιχεία για το 2020):

	2021	2020
Περιθώριο Μικτού Κέρδους	29.0%	21.5%
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης (σε σχέση με τον κύκλο εργασιών)	18.8%	6.6%
Έξοδα διοίκησης (σε σχέση με τον κύκλο εργασιών)	48.5%	66.8%
Έξοδα διάθεσης (σε σχέση με τον κύκλο εργασιών)	10.2%	13.3%
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης (σε σχέση με τον κύκλο εργασιών)	6.3%	6.4%
EBIT (κέρδη προ φόρων και χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων προς τον κύκλο εργασιών)	-17.3%	-58.5%
Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα σε σχέση με τον κύκλο εργασιών	101.3%	17.2%
Κέρδη προ φόρων	84.0%	-41.3%
Κέρδη μετά φόρων	82.2%	-40.0%
ΔΕΙΚΤΕΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ	2021 vs 2020	
Κύκλος Εργασιών	47.9%	
Μικτό Κέρδος	99.6%	
EBIT (Κέρδη προ φόρων και χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων)	56.2%	
Κέρδη προ φόρων	Δ.Ο.	
Κέρδη μετά φόρων	Δ.Ο.	

Δ.Ο. Δεν ορίζονται οι δείκτες καθώς τις ζημιές της χρήσης 2020 διαδέχονται τα κέρδη της χρήσης του 2021

Σε σχέση με τα παραπάνω στοιχεία παρατηρούμε τα εξής:

- Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου σημείωσε σημαντική αύξηση η οποία προσέγγισε το 48%. Η αύξηση αποδίδεται στη σταδιακή επαναφορά της οικονομικής δραστηριότητας σε φυσιολογικότερες συνθήκες, έπειτα από τον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης της πανδημίας. Η μεγέθυνση του κύκλου εργασιών προήλθε από όλες εκείνες τις επιχειρηματικές μονάδες που είχαν πληγεί από την πανδημία. Ειδικότερα, ο τομέας της εν πλω ψυχαγωγίας σημείωσε αύξηση κύκλου εργασιών 48,7%, ενώ αυτός της εκμετάλλευσης των τουριστικών ακινήτων αύξηση 101,5% λόγω της σημαντικής επέκτασης της περιόδου λειτουργίας του ξενοδοχείου και της μεγάλης ανάκαμψης της ζήτησης για τους μήνες Ιούλιο και Αύγουστο. Ο τομέας της μαζικής εστίασης σημείωσε αύξηση πωλήσεων κατά 35,9%, ενώ αυτός της δραστηριότητας της ενοικίασης

επαγγελματικών τουριστικών σκαφών κατά 25,1%. Οι τομείς της εκμετάλλευσης εμπορικών ακινήτων και αυτή των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας δεν παρουσιάζουν ουσιαστική διαφοροποίηση στον όγκο της δραστηριότητάς τους, καθώς δεν έχουν επηρεαστεί από την πανδημία.

- Το μικτό κέρδος, ερχόμενο σε αντιστοιχία με τον κύκλο εργασιών, διαμορφώθηκε αυξημένο κατά 99,6%. Η μεγαλύτερη αύξηση του μικτού κέρδους από την αντίστοιχη του κύκλου εργασιών, καθώς και η συνεπακόλουθη αύξηση του περιθωρίου μικτού κέρδους κατά 7,5 μονάδες αποδίδεται στην παρουσία ενός σημαντικού ποσού σταθερών εξόδων τα οποία δεν μεταβλήθηκαν ουσιαστικά με την αύξηση του κύκλου εργασιών.
- Η μεγάλη αύξηση των άλλων εσόδων εκμετάλλευσης οφείλεται σε σημαντικό βαθμό στα μέτρα στήριξης της οικονομικής δραστηριότητας για την ανακούφιση των επιχειρήσεων από την πανδημία, όπως και σε αναστροφή πρόβλεψης προηγούμενων χρήσεων σχετικά με είσπραξη απαίτησης της μητρικής Εταιρείας.
- Τα λειτουργικά έξοδα διαμορφώθηκαν αυξημένα μόνο κατά 8,5% παρά τη σημαντική μεγέθυνση του κύκλου εργασιών. Η εξέλιξη αυτή αποδίδεται στην προσπάθεια περιορισμού λειτουργικών δαπανών όπως και στην οριακή μόλις αύξηση των εξόδων διάθεσης. Επίσης, η χρήση του 2020 είχε επιβαρυνθεί με έξοδα εκκαθάρισης των θυγατρικών ομίλων Zatrix και ECN.
- Η σημαντική αύξηση του μικτού κέρδους και των άλλων εσόδων εκμετάλλευσης σε συνδυασμό με την περιορισμένη αύξηση των λειτουργικών εξόδων, είχαν ως αποτέλεσμα τη μεγάλη μείωση της λειτουργικής ζημίας του Ομίλου, η οποία διαμορφώθηκε για το 2021 σε € 658 χιλ. έναντι ζημιών € 1,5 εκατ. κατά τη χρήση του 2020.
- Τα αποτελέσματα της χρηματοοικονομικής και επενδυτικής λειτουργίας διαμορφώθηκαν ισχυρά θετικά. Στο αποτέλεσμα της χρηματοοικονομικής και επενδυτικής λειτουργίας συνετέλεσε αποφασιστικά η απόδοση του επενδυμένου χαρτοφυλακίου της μητρικής Εταιρείας, όπως και το ληφθέν μέρισμα από συμμετοχή σε Εταιρεία που δεν ενοποιείται στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου, καθώς το ποσοστό συμμετοχής είναι μικρότερο του 20%.
- Η καθοριστική συνεισφορά της χρηματοοικονομικής και επενδυτικής λειτουργίας οδήγησε στη διαμόρφωση ισχυρά κερδοφόρου αποτελέσματος, που ανέρχεται σε € 3,1 εκατ. για τον Όμιλο το 2021 έναντι ζημιών € 1,0 εκατ. για τη χρήση του 2020.

Σε σχέση με τα στοιχεία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης την 31.12.2021, τα κυριότερα στοιχεία όπως και οι διαφοροποιήσεις σε σχέση με την 31.12.2020 είναι τα ακόλουθα:

- Παρατηρείται μια αύξηση του υπολοίπου του συνόλου των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού, η οποία αποδίδεται στην αύξηση των ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στοιχείων και αφορά στη συμφωνία απόκτησης πολυτελούς τουριστικής κατοικίας στη Μεσσηνία. Τα υπόλοιπα στοιχεία των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού δεν διαμορφώνουν ιδιαίτερες διαφοροποιήσεις. Το υπόλοιπο των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού στην 31.12.2021 διαμορφώθηκε αυξημένο κατά € 3,4 εκατ. σε σχέση με την 31.12.2020. Η αύξηση αντανάκλα τη σημαντική αύξηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων, δηλαδή των επενδύσεων σε χρεόγραφα, η οποία χρηματοδοτήθηκε από τα διαθέσιμα της Εταιρείας όπως και από την αύξηση του τραπεζικού δανεισμού.
- Τα συνολικά ίδια κεφάλαια του Ομίλου, για τους μετόχους της Εταιρείας, την 31.12.2021 διαμορφώθηκαν αυξημένα κατά 10% σε σχέση με αυτά την 31.12.2020 λόγω του κερδοφόρου αποτελέσματος της χρήσης.
- Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ομίλου την 31.12.2021 υπήρξαν αυξημένες σε σχέση με την 31.12.2020 λόγω του αυξημένου υπολοίπου του τραπεζικού δανεισμού που χρησιμοποιήθηκε για να ενισχυθεί το χαρτοφυλάκιο χρεογράφων του Ομίλου.
- Αναφορικά με το υπόλοιπο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, αυτό διαμορφώθηκε αυξημένο κατά € 1,1 εκατ. λόγω της αύξησης του υπολοίπου του λογαριασμού των προμηθευτών. Η αύξηση αφορά στην προαναφερθείσα απόκτηση του τουριστικού ακινήτου και το υπόλοιπο του τιμήματος που εκκρεμεί να αποπληρωθεί.
- Ο Όμιλος εξακολουθεί να παρουσιάζει ισχυρή κεφαλαιακή διάρθρωση με σημαντικό ύψος ιδίων κεφαλαίων. Ο σχετικός δείκτης ξένων προς ιδίων κεφαλαίων την 31.12.2021 διαμορφώνεται σε 0,29 έναντι του 0,28 την 31.12.2020.

2.3. Προοπτικές για τη νέα χρονιά

Η βελτίωση των υγειονομικών συνθηκών δημιούργησε στην αρχή του έτους την εύλογη αισιοδοξία της επαναφοράς της οικονομικής δραστηριότητας στα προ της πανδημίας επίπεδα. Ιδιαίτερα για κάποιους κλάδους, όπως αυτός του τουρισμού, οι προσδοκίες ήταν μεγάλες αλλά και οι πρώτες ενδείξεις αρκετά ενθαρρυντικές. Η σημαντική αύξηση όμως του κόστους ενέργειας όπως και εν γένει του επιπέδου τιμών των προϊόντων και υπηρεσιών, επιδρούν αρνητικά στη ζήτηση με αποτέλεσμα τη δημιουργία κλίματος ανησυχίας για την εξέλιξη της οικονομίας τους επόμενους μήνες. Η ένοπλη σύγκρουση στην Ουκρανία συνεπικουρεί στη διαμόρφωση αρνητικού κλίματος και αισθήματος ανασφάλειας στους πολίτες, κάτι που επίσης δρα ανασταλτικά στη ζήτηση προϊόντων και υπηρεσιών. Οι δραστηριότητες της εν πλώ ψυχαγωγίας, του τουρισμού και της

εκμίσθωσης σκαφών αναψυχής εκτίθενται περισσότερο στο περιβάλλον αβεβαιότητας και έλλειψης ορατότητας για τους επομένους μήνες της χρήσης.

2.4. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι σημαντικότερες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας, του Ομίλου και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών, όπως αυτά ορίζονται στο ΔΛΠ 24 περιγράφονται παρακάτω:

	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
<u>Ποσά σε €</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</u>				
Σε θυγατρικές	0,00	0,00	6.802,74	7.200,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>6.802,74</u>	<u>7.200,00</u>
<u>Αγορές χρηματοοικονομικών μέσων</u>				
Από θυγατρικές	0,00	0,00	0,00	3.786.263,73
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>3.786.263,73</u>
Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών				
<u>Απαιτήσεις</u>				
Από θυγατρικές	0,00	0,00	7.550,45	1.187.891,46
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0,00	53.949,00	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>53.949,00</u>	<u>7.550,45</u>	<u>1.187.891,46</u>
Υποχρεώσεις				
Σε θυγατρικές	0,00	0,00	0,00	19.573.200,87
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>19.573.200,87</u>

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη γίνονται σε κανονικές τιμές αγοράς. Τα ανοικτά υπόλοιπα τέλους της περιόδου είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται σε μετρητά. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις.

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα με τις θυγατρικές εταιρίες έχουν απαλειφθεί από τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία του Ομίλου.

Οι αμοιβές των διοικητικών οργάνων περιλαμβάνουν μισθοδοσία και λοιπές παροχές και ανέρχονται ως εξής:

	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
<u>Ποσά σε €</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
<u>Βραχυπρόθεσμες παροχές</u>				
- Μισθοί και έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	103.393,05	114.876,21	103.393,05	114.876,21
- Αμοιβές διαχειριστών	6.540,00	13.350,00	0,00	0,00
- αμοιβές σε είδος και λοιπές παροχές	29.639,64	22.785,40	29.639,64	22.785,40
<u>Σύνολο</u>	<u>139.572,69</u>	<u>151.011,61</u>	<u>133.032,69</u>	<u>137.661,61</u>

2.5. Διαχείριση Κινδύνων

2.5.1. Παράγοντες Χρηματοοικονομικού Κινδύνου

Ο Όμιλος εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως μεταβολές στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, κίνδυνο

τιμών χρεογράφων και κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων. Η διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί την εξέλιξη των παραγόντων που επιδρούν στη διαμόρφωση των κινδύνων. Στην περίπτωση όπου διαπιστώνεται η διαμόρφωση μιας συνθήκης που κρίνεται ότι είναι ιδιαίτερα επισφαλής για τα συμφέροντα του Ομίλου, εξετάζεται η υιοθέτηση μιας στρατηγικής περιορισμού του κινδύνου.

Ειδικότερα σε σχέση με τους εν λόγω κινδύνους αναφέρουμε:

2.5.1.1. Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου και για το 2021 έλαβε χώρα στο μεγαλύτερο μέρος του σε ευρώ. Συνεπώς ο όποιος συναλλαγματικός κίνδυνος από τη λειτουργική δραστηριότητα διαμορφώνεται περιορισμένος. Σε επίπεδο επενδυτικής λειτουργίας, ο Όμιλος διαθέτει επενδύσεις σημαντικού ύψους σε δολάρια Αμερικής και σε Βρετανικές λίρες, όπως και μικρότερο όγκο επενδύσεων σε δανική και σουηδική κορώνα, όπως και σε δολάρια Χονγκ Κονγκ. Ως σήμερα δεν έχει υιοθετηθεί η χρήση μέσων αντιστάθμισης για την αντιμετώπιση του πιθανού συναλλαγματικού κινδύνου.

2.5.1.2. Πιστωτικός Κίνδυνος & Κίνδυνος Ρευστότητας

Οι βασικές τουριστικές και επισιτιστικές δραστηριότητες του Ομίλου σήμερα δεν διαμορφώνουν ιδιαίτερο πιστωτικό κίνδυνο αφού οι πελάτες πληρώνουν τις μετρητοίς για την αγορά των προϊόντων και των υπηρεσιών που λαμβάνουν από τις εταιρείες που απαρτίζουν τον Όμιλο. Αναφορικά με τη δραστηριότητα εκμετάλλευσης ακινήτων και αυτή της εν πλω ψυχαγωγίας, αντισυμβαλλόμενοι των θυγατρικών εταιριών του Ομίλου είναι μεγάλες και επιφανείς εταιρίες. Το μέγεθος των εν λόγω εταιριών παρέχουν σημαντική ασφάλεια, χωρίς να δημιουργούν συνθήκες υψηλού πιστωτικού κινδύνου.

Την 31.12.2021, οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας και του Ομίλου αφορούν στο υπόλοιπο της χρηματοδοτικής μίσθωσης για την αγορά του κτιρίου που στεγάζονται τα γραφεία της Εταιρείας, στο δάνειο που συνάφθηκε από τη Grandbay Limited για την αγορά και επέκταση του ακινήτου στον Ορνό Μυκόνου, στο δάνειο που συνάφθηκε από την εταιρεία Bright Sky Properties ΑΕ για την απόκτηση του εμπορικού ακινήτου στα Βριλήσσια Αττικής καθώς και στο δάνειο που σύναψε η μητρική Εταιρεία για να διευρύνει τις αγορές χρεογράφων του επενδυτικού χαρτοφυλακίου. Το σύνολο του τραπεζικού δανεισμού ανέρχεται σε € 6,5 εκατ.

2.5.1.3. Κίνδυνος Μεταβολών Εύλογης Αξίας Λόγω Μεταβολών των Επιτοκίων

Τα λειτουργικά έσοδα και οι ταμειακές ροές του Ομίλου είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Ο Όμιλος έχει στο ενεργητικό του έντοκα στοιχεία γεγονός που τον εκθέτει σε κάποιο έστω περιορισμένο κίνδυνο από πιθανή μεταβολή επιτοκίων. Το ύψος των επενδύσεων όμως σε έντοκα στοιχεία είναι αρκετά περιορισμένο.

2.5.1.4. Κίνδυνος Επιτοκίου Δανεισμού

Οι δανειακές συμβάσεις του Ομίλου έχουν συναφθεί βάσει μεταβλητού επιτοκίου με αποτέλεσμα πιθανή αύξηση των επιτοκίων να συνεπάγεται αύξηση της χρηματοοικονομικής επιβάρυνσης για την εξυπηρέτηση των δανείων. Σύμφωνα με το υπόλοιπο της συνολικής δανειακής επιβάρυνσης την 31.12.2021 αύξηση των επιτοκίων κατά 1% θα σημάνει μια αύξηση των τόκων ετησίως της τάξης των € 65 χιλ. Η διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί τις εξελίξεις στο διεθνές περιβάλλον επιτοκίων. Εφόσον κριθεί αναγκαίο θα εξεταστεί υιοθέτηση πολιτικών με στόχο τον περιορισμό των συναφών κινδύνων.

2.5.1.5. Κίνδυνος τιμών χρεογράφων

Η μητρική Εταιρεία έχει στην κατοχή της σημαντικό ύψος διαπραγματεύσιμων χρεογράφων, το μεγαλύτερο μέρος του οποίου αποκτήθηκε κατά τη χρήση του 2020, και συνεπώς εκτίθεται σε κίνδυνο μεταβολής των χρηματιστηριακών τιμών χρεογράφων. Το ύψος των επενδυμένων κεφαλαίων σε συνδυασμό με τη μεταβλητότητα των αγορών καθιστούν την επενδυτική λειτουργία καθοριστικό παράγοντα στη διαμόρφωση των αποτελεσμάτων του Ομίλου. Η αποτίμηση του χαρτοφυλακίου σε κάθε περίοδο αναφοράς βασίζεται στη διαφορά μεταξύ της τρέχουσας τιμής των χρεογράφων κατά την τελευταία μέρα διαπραγμάτευσης της περιόδου, και της καταγεγραμμένης αξίας των χρεογράφων στα βιβλία της Εταιρείας (marked to market). Η επιλεγμένη επενδυτική στρατηγική έχει εστιάσει στη διαμόρφωση ενός επαρκώς διαφοροποιημένου χαρτοφυλακίου που απαρτίζεται από σημαντικό αριθμό χρεογράφων διαφορετικών κλάδων και εταιρειών από διαφορετικές χώρες. Ο στόχος είναι η αποφυγή αρνητικών συνεπειών από την πιθανή δυσμενή εξέλιξη της λειτουργίας συγκεκριμένων εταιρειών ή κλάδων. Σε κάθε περίπτωση όμως ο συστημικός κίνδυνος της αγοράς παραμένει. Λαμβάνοντας υπόψη το ύψος του επενδυτικού χαρτοφυλακίου της μητρικής Εταιρείας ο εν λόγω κίνδυνος διαμορφώνεται σημαντικός, ιδιαίτερα σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα και σε περιβάλλον μεγάλης μεταβλητότητας των χρηματιστηριακών αγορών.

2.5.2. Εμπορικός Κίνδυνος

Ο Όμιλος, όπως και όλες οι εταιρείες αντιμετωπίζουν εμπορικό κίνδυνο. Ο κίνδυνος αφορά την πιθανή ένταση του ανταγωνισμού ή τη μείωση της ζήτησης για τις υπηρεσίες και τα προϊόντα που διαθέτουν οι θυγατρικές εταιρίες στις οποίες έχει επενδύσει η Εταιρεία. Πέραν του γενικού κινδύνου και της αβεβαιότητας που χαρακτηρίζει το επιχειρείν, η δραστηριοποίηση του Ομίλου σε τομείς, όπως αυτός της ενοικίασης τουριστικών σκαφών αναψυχής που σχετικά πρόσφατα ξεκίνησαν τη λειτουργία τους, διαμορφώνει συνθήκες αυξημένου εμπορικού κινδύνου. Η δραστηριότητα αυτή είναι ακόμα σε αρχικά στάδια λειτουργίας και διαμορφώνει συνθήκες μεγαλύτερης αβεβαιότητας για την εξέλιξη των εργασιών της.

2.5.3. Κίνδυνος από απώλεια συμβολαίων

Ο τομέας της εν πλω ψυχαγωγίας στηρίζεται σε συμβόλαια παροχής υπηρεσιών και εκμετάλλευσης με αντισυμβαλλόμενες ναυτιλιακές εταιρίες στον στόλο των οποίων παρέχονται οι υπηρεσίες του θυγατρικού Ομίλου FSM. Απώλεια τέτοιων συμβολαίων

δύναται να έχει σημαντική επίδραση στη διαμόρφωση του κύκλου εργασιών και της κερδοφορίας της συγκεκριμένης δραστηριότητας.

2.5.4. Κίνδυνος σχετικός με την πανδημία Covid-19

Η εξάπλωση της πανδημίας, αποτέλεσε μια από τις σημαντικότερες αιτίες ανάσχεσης της οικονομικής δραστηριότητας στη νεότερη ιστορία. Υπήρξε φορέας άμεσων αρνητικών οικονομικών επιπτώσεων και ταυτόχρονα δημιούργησε συνθήκες μεγάλης αβεβαιότητας αναφορικά με την εξέλιξη της οικονομικής και κοινωνικής πραγματικότητας. Κατά τους τελευταίους όμως μήνες οι δυσμενείς επιδράσεις της πανδημίας στη δημόσια υγεία βαίνουν μειούμενες, ενώ ταυτόχρονα παρατηρείται και η σταδιακή εξάλειψη των περιοριστικών μέτρων αναφορικά με την αντιμετώπιση της πανδημίας. Παρότι ίσως είναι αρκετά πρόωρο να διατυπωθεί η άποψη ότι η πανδημία έχει έρθει στο τέλος της, φαίνεται ότι η αρνητική της επίδραση στην οικονομική δραστηριότητα για το 2022 διαμορφώνεται περιορισμένη.

Η δραστηριότητα που πιθανώς εξακολουθεί να αντιμετωπίζει τον υψηλότερο κίνδυνο εξαιτίας της πανδημίας είναι η λειτουργία της εν πλω ψυχαγωγίας και ειδικότερα αυτή της κρουαζιέρας. Εκτίμησή μας είναι ότι ακόμα και σε αυτόν τον τομέα δραστηριοποίησης, η δυσμενής επίδραση της πανδημίας θα είναι σαφώς μικρότερη για το 2022.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι παρά τον αρνητικό αντίκτυπο της πανδημίας στη δραστηριότητα του Ομίλου κατά τα τελευταία δύο έτη, η παρουσία σημαντικών διαθεσίμων και του επενδυμένου χαρτοφυλακίου σε άμεσα ρευστοποιήσιμα χρεόγραφα, αποτελούν ισχυρό εκέγγυο για την ομαλή συνέχιση της δραστηριότητάς του. Επίσης, οι δραστηριότητες του Ομίλου χαρακτηρίζονται από χαμηλή επιχειρησιακή μόχλευση. Σημαντικό μέρος της κοστολογικής δομής, ιδιαίτερα της μονάδας της εν πλω ψυχαγωγίας, συνδέεται άμεσα και εξαρτάται καθολικά από την παροχή της υπηρεσίας με αποτέλεσμα η απώλεια του κύκλου εργασιών να σημαίνει και την αποφυγή των άμεσα συνδεδεμένων δαπανών. Τα παραπάνω, σε σημαντικό βαθμό, αντισταθμίζονται και στις οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου για τη χρήση του 2020 και του 2021, οικονομικά έτη όπου διαμορφώθηκε εντονότατη η αρνητική συνέπεια της πανδημίας.

2.5.5. Κίνδυνος σχετικά με κόστος ενέργειας και της ανόδου του επιπέδου τιμών

Οι δραστηριότητες των θυγατρικών του Ομίλου δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως εντάσεως κατανάλωσης ενέργειας. Εξαίρεση αποτελεί η δραστηριότητα της ενοικίασης τουριστικών σκαφών αναψυχής, όπου ο πελάτης καλύπτει το σύνολο του κόστους των καυσίμων. Η έκθεση σε αυτόν τον κίνδυνο διαμορφώνεται περιορισμένη και σε επίπεδο Ομίλου είναι ασήμαντη. Υπό αυτό το πρίσμα η σημαντική αύξηση του κόστους ενέργειας δεν συνιστά μια ευθέως και άμεσα συνδεδεμένη σημαντική επιβάρυνση του κόστους παροχής των υπηρεσιών και των προϊόντων των θυγατρικών του Ομίλου.

Η αύξηση όμως του κόστους της ενέργειας, και η συνεπαγόμενη αύξηση του πληθωρισμού, ενδέχεται να επηρεάσουν αρνητικά την καταναλωτική ζήτηση, γενικότερα την αγορά και ειδικότερα τους κλάδους που αφορούν τον Όμιλο. Η τρέχουσα εκτίμηση για τη διαμόρφωση της ζήτησης τους επόμενους μήνες χαρακτηρίζεται από υψηλή αβεβαιότητα δημιουργώντας συνθήκες εύλογης ανησυχίας. Όπως αναφέρθηκε ήδη όμως, ο κίνδυνος για τον Όμιλο εδράζεται στις γενικότερες μακροοικονομικές συνθήκες και όχι στο επίπεδο των επιμέρους δραστηριοτήτων των θυγατρικών του Ομίλου.

2.5.6. Κίνδυνος σχετικά με την ένοπλη σύγκρουση στην Ουκρανία

Η ένοπλη σύγκρουση στην Ουκρανία διαμορφώνει μια συνθήκη σημαντικής αβεβαιότητας που εκτείνεται σε μια σημαντική γεωγραφική περιοχή και μπορεί να επηρεάσει δυσμενώς την εν γένει οικονομική δραστηριότητα. Ειδικότερα όμως, οι δραστηριότητες της εν πλώ ψυχαγωγίας, η δραστηριότητα της εκμετάλλευσης τουριστικών ακινήτων, και αυτή της ενοικίασης τουριστικών σκαφών, σχετίζονται άμεσα με ζήτηση προερχόμενη από το εξωτερικό και συνεπώς εκτίθενται περισσότερο στο τρέχον περιβάλλον πολιτικής αστάθειας.

2.6. Δραστηριότητα στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν πραγματοποίησαν δαπάνες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης στη χρήση του 2021.

2.7. Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία δεν διαθέτει υποκαταστήματα.

2.8. Σημαντικά Γεγονότα μετά τη Λήξη της Χρήσης

Η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Bright Sky Properties ΑΕ, σκοπεύει στην ανάπτυξη ενός ισχυρού χαρτοφυλακίου ακινήτων με στόχο την επίτευξη ικανοποιητικών αποδόσεων από τη διαχείριση και εκμετάλλευσή τους. Στο πλαίσιο αυτό η εν λόγω θυγατρική συμμετείχε στην διαδικασία αναγκαστικού ηλεκτρονικού πλειστηριασμού που αφορούσε σε ακίνητο στο κέντρο της Αθήνας επί της οδού Μετσόβου 4 και αναδείχτηκε ως υπερθεματιστής με εκπλειστηρίασμα € 1,9 εκατ. Η περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης του εν λόγω ακινήτου συντάχθηκε στις 8/4/2022. Αντίστοιχα η ανωτέρω θυγατρική συμμετείχε στη διαδικασία δικαστικού πλειστηριασμού ακινήτων-οικοπέδων που βρίσκονται στον Δήμο Μεταμόρφωσης Αττικής. Πρόκειται για δύο όμορα οικοπέδα συνολικής έκτασης 4.895,40 τ.μ.. Η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Bright Sky Properties ΑΕ αναδείχτηκε ως υπερθεματιστής και στον εν λόγω πλειστηριασμό με αποτέλεσμα να της κατακυρωθούν τα δύο οικόπεδα έναντι ποσού € 1,7 εκατ. Η διαδικασία ολοκλήρωσης απόκτησης των δύο όμορων οικοπέδων αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός της χρήσης του 2022.

2.9. Ίδιες μετοχές

Σύμφωνα με τις αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων των Μετόχων της 27/7/2007 και 30/6/2008, η Εταιρεία προέβη, κατά τη περίοδο 1/1-30/12/2008, στην αγορά

854.123 ιδίων κοινών μετοχών συνολικής αξίας € 1.717.306,74. Αντίστοιχα, σύμφωνα με την απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της 28.3.2011, η Εταιρεία προέβη κατά την περίοδο 1/1-31/12/2011 στην αγορά 50.000 ιδίων κοινών μετοχών συνολικής αξίας € 15.800. Επίσης κατά την περίοδο 1/1-31/12/2012 και σύμφωνα με την απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 30/6/2012 στην αγορά 12.767 ιδίων κοινών μετοχών συνολικής αξίας € 1.795,55. Τέλος και σε συνέχεια της απόφασης του Δ.Σ. της 27ης Μαρτίου 2012, η Εταιρεία προέβη σε απόκτηση εξωχρηματιστηριακώς 1.305.498 ιδίων μετοχών, με αξία κτήσης € 0,30 ανά μετοχή, συνολικής αξίας € 391.649,40. Το σύνολο των ιδίων μετοχών που κατέχει η Εταιρεία σήμερα, συνεπεία των παραπάνω συναλλαγών ανέρχεται σε 2.222.388. Το σύνολο της αξίας κτήσης των ιδίων μετοχών 2.126.550,69 μείωσε την Καθαρή θέση της Εταιρείας και του Ομίλου. Η χρηματιστηριακή αξία των μετοχών αυτών σύμφωνα με την τιμή κλεισίματος της 31.12.2021 της μετοχής της Εταιρείας στο Χρηματιστήριο Αθηνών, ανήλθε σε € 622.268,64.

Η Εταιρεία ενδεικτικά δύναται να διαθέσει τις μετοχές αυτές στο προσωπικό της, να τις διαγράψει ή να τις χρησιμοποιήσει για ανταλλαγή μετοχών για να αποκτήσει συμμετοχή στη μετοχική σύνθεση άλλων εταιριών.

2.10. Μερισματική πολιτική-Διάθεση των καθαρών κερδών

Σύμφωνα με τη νομοθεσία, η Εταιρεία υποχρεούται να διανείμει σε μετρητά ανά έτος στους μετόχους της ποσοστό τουλάχιστον τριάντα πέντε τοις εκατό **(35%)** επί των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού.

Λαμβάνοντας υπόψη τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του έτους 2021, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας προτείνει στην Τακτική Γενική Συνέλευση τη μη διανομή μερίσματος στους μετόχους αφού η Εταιρεία εμφανίζει σωρευμένες ζημιές.

2.11. Περιβαντολλογικά και εργασιακά θέματα

Το αντικείμενο δραστηριότητας του Ομίλου και της Εταιρείας δεν επιφέρει ουδεμία επίπτωση στο περιβάλλον και η λειτουργία των εγκαταστάσεων είναι χαμηλής όχλησης.

Στον Όμιλο απασχολήθηκαν στην τρέχουσα χρήση 71 άτομα. Στόχος της Εταιρείας και του Ομίλου είναι να βελτιώνεται συνεχώς το εργασιακό περιβάλλον με γνώμονα πάντα την ασφάλεια και την υγιεινή στους χώρους εργασίας ενθαρρύνοντας με αυτόν τον τρόπο την ανάπτυξη των ατομικών ικανοτήτων, την ατομική προσφορά και τη δημιουργικότητα χωρίς φυλετικές ή άλλες διακρίσεις. Η Εταιρεία μεριμνά για τη λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων και την υιοθέτηση πρακτικών, προκειμένου να συμμορφώνεται πλήρως και απολύτως με τις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας.

2.12. Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ)

Σύμφωνα με τις Κατευθυντήριες Γραμμές «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ)» της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA/2015/1415el), ως Εναλλακτικός Δείκτης Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) νοείται ένας χρηματοοικονομικός

δείκτης μέτρησης της ιστορικής ή μελλοντικής χρηματοοικονομικής απόδοσης, της χρηματοοικονομικής θέσης ή των ταμειακών ροών, ο οποίος ωστόσο δεν ορίζεται ή προβλέπεται στο ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ΔΠΧΑ). Οι ΕΔΜΑ συνήθως προκύπτουν από/ή βασίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, όπως καταρτίζονται σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ΔΠΧΑ), κατά κύριο λόγο με την πρόσθεση ή αφαίρεση ποσών από τα αριθμητικά στοιχεία που παρουσιάζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί δύο Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) τους οποίους θεωρεί σημαντικούς σε σχέση με τη λειτουργία, την απόδοσή της και την κεφαλαιακή της δομή.

Κέρδη/(Ζημιές) Προ Φόρων, Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων (EBITDA)

Ο δείκτης «Κέρδη/(Ζημιές) Προ Φόρων, Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων (EBITDA)», ο οποίος εξυπηρετεί την καλύτερη ανάλυση των λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου και της Εταιρείας, υπολογίζεται ως τα «Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης» όπως αναπροσαρμόζεται με την αφαίρεση του κονδυλίου των αποσβέσεων.

Το περιθώριο του συγκεκριμένου δείκτη υπολογίζεται ως το πηλίκο του δείκτη «Κέρδη/(Ζημιές) Προ Φόρων, Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων (EBITDA)» με το σύνολο του κύκλου εργασιών. (Το περιθώριο ορίζεται μόνο σε επίπεδο Ομίλου καθώς σε επίπεδο Εταιρείας, δεν καταγράφεται κύκλος εργασιών.)

Ποσά σε € χιλ.	Όμιλος		Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	-658	-1.502	-898	-1.033
Αποσβέσεις	758	720	126	120
EBITDA	100	-781	-771	-913
Περιθώριο EBITDA	2,6%	-30,4%		

Συνολικός Καθαρός Δανεισμός

Ο «Συνολικός Καθαρός Δανεισμός» είναι ένας ΕΔΜΑ που χρησιμοποιεί η διοίκηση για να αξιολογήσει την κεφαλαιακή διάρθρωση του Ομίλου και της Εταιρείας. Υπολογίζεται ως το άθροισμα των κονδυλίων «Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις» και «Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις» αφαιρώντας από το σύνολο των Υποχρεώσεων το κονδύλι «Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα».

Ποσά σε € χιλ.	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	6,045	5,594	4,290	3,695
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	490	468	87	86
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6,398	7,555	3,695	4,979
Καθαρός δανεισμός	136	-1,493	681	-1,197

3. Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 152 του ν. 4548/2018 και τις σχετικές αποφάσεις και οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

3.1. Αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης

Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης ορίζεται το σύνολο των κανόνων και πρακτικών που καθορίζει τις σχέσεις μεταξύ των υφιστάμενων και δυνητικών μετόχων και της Διοίκησης με βασικό στόχο τη διασφάλιση διαφανούς, χρηστής και αποτελεσματικής διοίκησης που μεγιστοποιεί την οικονομική αξία της επιχείρησης, προστατεύοντας ταυτοχρόνως τα συμφέροντα όλων των μετόχων αλλά και των πιστωτών της.

3.2. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΑ) σύμφωνα με το πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της 16 Ιουλίου 2021 για τις Εισηγμένες Εταιρείες (καλούμενος εφεξής «Κώδικας» σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4706/2020 και την από 7.6.2021 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Ο Κώδικας είναι διαθέσιμος στην διεύθυνση της Ένωσης Εισηγμένων Εταιρειών www.eneiset.gr (<http://www.eneiset.gr/page/default.asp?la=1&id=582&ap=53&pl=56&pk=6314>)

3.3. Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρεία υιοθέτησε τον Κώδικα με τις ακόλουθες αποκλίσεις, ως προς Ειδικές Πρακτικές για τις οποίες επιτρέπεται Συμμόρφωση (υιοθέτηση) ή Εξήγηση (λόγω απόκλισης). Οι αποκλίσεις δικαιολογούνται αφού λήφθηκε υπόψη το εύρος δραστηριοτήτων και το μικρό μέγεθος της Εταιρείας καθώς και ο μικρός αριθμός των απασχολούμενων προσώπων και στελεχών κλπ. της Εταιρείας. Συγκεκριμένα:

1) Όσον αφορά τον ρόλο και τις αρμοδιότητες ΔΣ:

1.7. Δεν χρησιμοποιούνται ειδικά εργαλεία και τεχνικές για την ενσωμάτωση της επιθυμητής κουλτούρας στα συστήματα και τις διαδικασίες της Εταιρείας- Λόγω μικρού αριθμού στελεχών και υπαλλήλων της Εταιρείας η Διοίκηση περιορίζεται στην διά ζώσης κοινοποίηση και εφαρμογή των σχετικών πρακτικών, η οποία είναι επαρκής για τις ανάγκες και τους στόχους της Εταιρείας.

1.11 Λόγω μικρού μεγέθους της Εταιρείας δεν κρίνεται αναγκαία η ύπαρξη Αναπληρωτή Διευθύνοντος Συμβούλου και εντεύθεν καθορισμός αρμοδιοτήτων του. Η απόκλιση αυτή εξάλλου δικαιολογείται και από τον μικρό αριθμό των μελών του ΔΣ (5).

1.17 Δεν κρίνεται αναγκαία η υιοθέτηση ημερολογίου συνεδριάσεων στην αρχή κάθε έτους. Το ολιγάριθμο ΔΣ είναι ευέλικτο και συνεδριάζει ανάλογα με τις εξελίξεις και ανάγκες της Εταιρείας χωρίς να τίθεται ζήτημα απουσίας των μελών του. Εναλλακτικά αν για οποιοδήποτε λόγο δεν είναι δυνατή η φυσική παρουσία, μπορεί να υιοθετηθεί η με τη συναίνεση όλων συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη.

1.19 Λόγω αντικειμένου και περιορισμένης στελέχωσης της Εταιρείας δεν υφίστανται στελέχη ανώτατης διοίκησης της Εταιρείας και συναφώς η σχετική πρόβλεψη στερείται αντικειμένου στην Εταιρεία.

2) Όσον αφορά το μέγεθος και τη σύνθεση του ΔΣ:

2.2.15 Δεν μπορεί να τύχει εφαρμογής λόγω του μικρού αριθμού απασχολουμένων στην Εταιρεία. Η Εταιρεία σε μελλοντικές προσλήψεις θα λάβει υπόψη της κατά το δυνατό τον παράγοντα αυτό.

2.2.16 Η Εταιρεία δεν δίνει έμφαση στο συγκεκριμένο ζήτημα διότι δεν υποχρεούται κατά νόμο να εφαρμόζει πολιτικές ESG, ενώ και λόγω του μεγέθους, του αντικειμένου δραστηριότητας κλπ. δεν έχει υιοθετήσει ούτε εθελοντικά σχετικούς δείκτες.

2.2.18 Η Εταιρεία δεν εφαρμόζει αυτό τον περιορισμό. Λόγω μεγέθους και αντικειμένου δραστηριότητας δεν θεωρεί ότι τίθεται σε κίνδυνο η ορθή λειτουργία της.

2.2.21 Δεν ορίζεται αντιπρόεδρος λόγω μικρού αριθμού μελών ΔΣ.

2.2.22 Δεν ορίζεται αντιπρόεδρος λόγω μικρού αριθμού μελών ΔΣ.

2.3.4. Η Εταιρεία λόγω μικρού μεγέθους και περιορισμένου αντικειμένου δραστηριότητας δεν διαθέτει πλάνο διαδοχής Διευθύνοντος Συμβούλου στην παρούσα φάση. Αν ανακύψει έκτακτο ζήτημα το ΔΣ θα προχωρήσει σε αντικατάστασή του με εκλογή νέου μέλους ΔΣ. Η απόκλιση αυτή δεν δημιουργεί κινδύνους ως προς τη λειτουργία της Εταιρείας λόγω του εύρους δραστηριοτήτων της.

2.3.7. Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων δεν εμπλέκεται στην επιλογή ανώτερων διοικητικών στελεχών της Εταιρείας λόγω πολύ μικρού αριθμού αυτών.

2.3.8. Δεν υφίσταται επιτροπή υποψηφιοτήτων σε θυγατρική της Εταιρείας, λόγω περιορισμένου εύρους δραστηριοτήτων.

2.3.10 Οι ανάγκες ανανέωσης εξετάζονται εκτάκτως όποτε απαιτηθεί και προ της λήξης της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

2.3.12 Δεν υιοθετείται ο περιορισμός 9χρονης θητείας, διότι κρίνεται ότι δεν εξυπηρετεί ανάγκες της Εταιρείας στην παρούσα φάση.

2.4.4. Προς το παρόν δεν συντρέχει περίπτωση καταβολής πρόσθετων αμοιβών για συμμετοχή σε επιτροπές. Εφόσον αλλάξει αυτή η πολιτική, η αποτύπωση και η έγκριση θα γίνονται κατά τη σύσταση του Κώδικα.

2.4.10 Λόγω μικρού μεγέθους της Εταιρείας, περιορισμένου εύρους δραστηριοτήτων και περιορισμένης ανάγκης εξωτερικής χρηματοδότησης, δεν εφαρμόζονται δείκτες σχετικοί με θέματα ESG. Η οικειοθελής τους εφαρμογή θα συνεπαγόταν επαύξηση του λειτουργικού κόστους της Εταιρείας χωρίς ουσιαστικό αντίκρουσμα.

2.4.11 Δεν υιοθετείται ο περιορισμός 9χρονης θητείας, διότι κρίνεται ότι δεν εξυπηρετεί ανάγκες της Εταιρείας στην παρούσα φάση.

2.4.14 Δεν υπάρχει σχετική πρόβλεψη στις συμβάσεις εκτελεστικού μέλους ΔΣ. Υπάρχει πρόβλεψη στην Πολιτική Αποδοχών, η οποία είναι εμμέσως δεσμευτική και για τα πρόσωπα αυτά και μπορεί να θεμελιώσει σχετική αξίωση της Εταιρείας.

5) Ως προς τη Βιωσιμότητα:

5.3. Λόγω μεγέθους και αντικειμένου δραστηριοτήτων η Εταιρεία δεν εφαρμόζει μέτρηση με βάση μη χρηματοοικονομικούς παράγοντες και δεν έχει υιοθετήσει οικειοθελώς σχετικούς δείκτες.

5.6. Η Εταιρεία δεν υποχρεούται κατά νόμο να εφαρμόσει πολιτική ESG. Επίσης λόγω μεγέθους και αντικειμένου δραστηριοτήτων η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει οικειοθελώς σχετικούς δείκτες μέτρησης ESG.

5.10. Η Εταιρεία προτίθεται να εφαρμόσει την επιλογή υπό β.

6.10. Η Εταιρεία θα έχει τις ακόλουθες αποκλίσεις, λόγω μικρού μεγέθους και περιορισμένου αριθμού εργαζομένων:

- Δεν εφαρμόζει ειδικό Κώδικα δεοντολογίας και διαδικασίες παρακολούθησης εφαρμογής
- Δεν προβαίνει σε αναλυτική περιγραφή του στρατηγικού σχεδιασμού, διαδικασία ανάπτυξης αυτού και υλοποίησής του.
- Δεν προβαίνει σε μακροχρόνιο και βραχυχρόνιο προγραμματισμό δράσης ανά σημαντική δραστηριότητα, με αντίστοιχο απολογισμό και επισήμανση των αποκλίσεων σε περιοδική βάση, καθώς και αιτιολόγηση αυτών.
- Δεν εφαρμόζει αναλυτικές διαδικασίες πρόσληψης, επιμόρφωσης, ανάθεσης αρμοδιοτήτων, στοχοθεσίας και αξιολόγησης της απόδοσης των στελεχών.
- Δεν εφαρμόζει πολιτικές για το σύστημα περιβαλλοντικής διαχείρισης και άλλων περιβαλλοντικών, κοινωνικών και σχετικών με τη διακυβέρνηση θεμάτων (ESG factors).

7) Ως προς τη Γενική Συνέλευση:

7.6. Η Εταιρεία εφαρμόζει τη σχετική εταιρική νομοθεσία στον βαθμό που απαιτείται για την παροχή πληροφοριών.

3.4. Πρακτικές Εταιρικής Διακυβέρνησης επιπλέον των απαιτήσεων της νομοθεσίας

Η Εταιρεία δεν εφαρμόζει πρόσθετες πρακτικές Εταιρικής Διακυβέρνησης, πέρα από αυτές που προβλέπονται στον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία.

3.5. Πληροφοριακά Στοιχεία (γ),(δ),(στ),(θ),(κ) παραγράφου 1 του άρθρου 10 της οδηγίας 2004/25/ΕΚ

Τα στοιχεία αυτά παρατίθενται στην ενότητα της Επεξηγηματικής Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου κατά το άρθρο 4, παρ. 7 & 8, του Ν. 3356/2007.

3.6. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείριση κινδύνων της Εταιρείας

Σύστημα εσωτερικού ελέγχου

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με τα άρθρα 15 και 16 ν.4706/2020. Παρέχει ανεξάρτητες, αντικειμενικές υπηρεσίες διαβεβαίωσης και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχεδιασμένες για να προσθέτουν αξία και να βελτιώνουν τις λειτουργίες της Εταιρείας. Μέσα από την αποστολή της, συνεισφέρει ώστε η Εταιρεία να πραγματοποιήσει τους αντικειμενικούς της σκοπούς, υιοθετώντας μια συστηματική και συνετή προσέγγιση για την αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διακυβέρνησης.

Ο επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου. Είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία. Υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου. Ως επικεφαλής της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου, δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας και να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία ή σε Εταιρεία του Ομίλου.

Η Εταιρεία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

Για την άσκηση του έργου της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, ο επικεφαλής της έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του.

Ο επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην επιτροπή ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων. Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου ιδίως:

α) Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί:

- την εφαρμογή του κανονισμού λειτουργίας και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία,

- τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και
- την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

β) Συντάσσει εκθέσεις με ευρήματα αναφορικά με τους κινδύνους που εντοπίζει από τους ελέγχους της και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις, μετά από την ενσωμάτωση σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τις τελικές προτάσεις ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.

γ) Υποβάλλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της, τις οποίες η Επιτροπή Ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου παρίσταται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων. Παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης, του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν.

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου τηρεί πλήρες και λεπτομερές αρχείο για όλες τις δραστηριότητες του τμήματος το οποίο περιλαμβάνει τα στοιχεία για τους διενεργηθέντες ελέγχους και τις εκθέσεις που έχει υποβάλλει (π.χ. Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου (Αρχικό και αναθεωρημένο), Ελεγκτικά προγράμματα (οδηγίες), Αλληλογραφία, έντυπη και ηλεκτρονική επικοινωνία, Εκθέσεις Ελέγχου (Ευρήματα και Εισηγήσεις), Πρακτικά συναντήσεων). Η πρόσβαση στο Αρχείο και τα φύλλα εργασίας δύναται να επιτραπεί μόνον σε όσους έχουν την έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Διαχείριση Κινδύνων

Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και είναι διοικητικά ανεξάρτητος από μονάδες της Εταιρείας με εκτελεστικές αρμοδιότητες ή άλλες μονάδες οι οποίες αξιοποιούν την ανάλυση κινδύνων που διενεργεί. Αναφορά του έργου του υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και στην Επιτροπή Ελέγχου, ενώ υπόκειται σε έλεγχο ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων που ακολουθούνται. Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων διαθέτει γνώσεις και επαρκή εμπειρία σε ζητήματα διαχείρισης κινδύνων και είναι ενημερωμένος σε σχέση με τις βέλτιστες διεθνείς πρακτικές που ακολουθούνται.

Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων είναι αρμόδιος για την εξειδίκευση και υλοποίηση της πολιτικής που ακολουθείται από την Εταιρεία σε θέματα διαχείρισης κινδύνων

σύμφωνα με κατευθυντήριες γραμμές που παρέχονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Συγκεκριμένα:

- Χρησιμοποιεί τις κατάλληλες μεθόδους για τη διαχείριση των κινδύνων τους οποίους αναλαμβάνει η Εταιρεία ή στους οποίους ενδέχεται να εκτεθεί μέσω των δραστηριοτήτων της.
- Εξειδικεύει τα όρια ανάληψης κινδύνων της Εταιρείας καθορίζοντας τις επιμέρους παραμέτρους κατά είδος κινδύνου και θεσπίζει κατάλληλες διαδικασίες, των οποίων την τήρηση παρακολουθεί.
- Καθορίζει συγκεκριμένα κριτήρια έγκαιρου εντοπισμού κινδύνων και προτείνει τις κατάλληλες διαδικασίες και τα μέτρα αυξημένης παρακολούθησης που απαιτούνται να ληφθούν ανάλογα με τη φύση των κινδύνων που εντοπίζονται. Εισηγείται στην Επιτροπή Ελέγχου τις κατάλληλες τεχνικές προσαρμογής των κινδύνων σε αποδεκτά επίπεδα.
- Αξιολογεί περιοδικά την επάρκεια των μεθόδων και των διαδικασιών που ακολουθούνται και εφόσον εντοπιστούν αδυναμίες προτείνει διορθωτικά μέτρα.
- Υποβάλλει ετησίως έκθεση προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σχετικά με θέματα που εμπίπτουν στην αρμοδιότητά του.

3.7. Στοιχεία για τη σύνθεση και τον τρόπο λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου και τυχόν άλλων διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή επιτροπών της Εταιρείας

Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

Η διοίκηση της Εταιρείας ασκείται από το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με το καταστατικό της, τον νόμο, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, και τις πολιτικές που έχει εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και αφορούν ζητήματα εταιρικής διακυβέρνησης εν γένει.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι συλλογικά υπεύθυνο για τη χάραξη της επιχειρηματικής στρατηγικής, παρακολουθεί και αξιολογεί το σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία Συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας (ΣΕΕ), που αποβλέπει στους ακόλουθους, ιδίως, στόχους:

- α) στη συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής, με την αποτελεσματική χρήση των διαθέσιμων πόρων,
- β) στην αναγνώριση και διαχείριση των ουσιωδών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική της δραστηριότητα και λειτουργία,
- γ) στην αποτελεσματική λειτουργία της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου,
- δ) στη διασφάλιση της πληρότητας και αξιοπιστίας των αναγκαίων στοιχείων και πληροφοριών για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής

κατάστασης της Εταιρείας και την κατάρτιση αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων κλπ.,

ε) στη συμμόρφωση με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, καθώς και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει, ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητες από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχονται, και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία τους, σύμφωνα με όσα επιτάσσει ο ρόλος τους.

Όλα τα σχετικά ζητήματα εξετάζονται μαζί ή μεμονωμένα τουλάχιστον άπαξ του έτους σε συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Καταστατικό και ο παρών Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας οριοθετούν με σαφήνεια τις αρμοδιότητες και τις εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο όμως μπορεί με απόφασή του να μεταβιβάσει αρμοδιότητες και εξουσίες είτε σε ένα ή περισσότερα μέλη του είτε σε τρίτα πρόσωπα. Η μεταβίβαση αρμοδιοτήτων δεν μπορεί να φτάσει μέχρι του σημείου της αποστέρησης του Διοικητικού Συμβουλίου από το σύνολο των καθηκόντων του. Αρμοδιότητες που ασκούνται εκ του νόμου αποκλειστικά και συλλογικά από το Διοικητικό Συμβούλιο είναι ανεκχώρητες. Επίσης ανεκχώρητες αρμοδιότητες είναι μεταξύ άλλων οι ακόλουθες:

(α) έγκριση της μακροπρόθεσμης στρατηγικής και των λειτουργικών στόχων της Εταιρείας,

(β) έγκριση του ετήσιου προϋπολογισμού και του επιχειρησιακού σχεδίου,

(γ) διασφάλιση της αξιοπιστίας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, των συστημάτων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των στοιχείων και πληροφοριών που λαμβάνουν δημοσιότητα,

(δ) ευθύνη λήψης αποφάσεων και την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος διοίκησης της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών λήψης αποφάσεων και ανάθεσης εξουσιών και καθηκόντων σε άλλα στελέχη,

(ε) διατύπωση, διάδοση και εφαρμογή των βασικών αξιών της Εταιρείας στις σχέσεις της με τα μέρη, των οποίων τα συμφέροντα συνδέονται με αυτά της Εταιρείας.

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 έτους, πριν 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. 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.

Προς τον σκοπό της αποδοτικότερης λειτουργίας του, το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να συστήνει επιτροπές προετοιμασίας και υποβοήθησης του έργου του. Επιτροπές δηλαδή πέραν όσων ορίζονται στον νόμο και στον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και οι οποίες δεν αποτελούνται οπωσδήποτε από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι επιτροπές αυτές που συστήνονται για συγκεκριμένο σκοπό και διάστημα τοποθετούνται στα εκάστοτε θέματα δια εισηγήσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να αποκλίνει ή να αποφασίζει ενάντια στις εισηγήσεις των επιτροπών αυτών, αναφέροντας τους λόγους απόκλισης.

Οι βασικές αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι οι ακόλουθες:

- Εκπροσωπεί την Εταιρεία ενώπιον όλων των δικαστηρίων Ελληνικών και Αλλοδαπών,
- Κανονίζει τα της Εταιρείας και τις εν γένει δαπάνες αυτής,
- Προσδιορίζει και ελέγχει κάθε δαπάνη σχετική με τη λειτουργία της Εταιρείας,
- Διορίζει και παύει τους Διευθυντές και γενικά το προσωπικό της Εταιρείας,
- Συνομολογεί δάνεια για λογαριασμό της Εταιρείας,
- Συνομολογεί αγορές, πωλήσεις, ανταλλαγές, υποθηκεύσεις, ενεχυριάσεις ή μισθώσεις ακινήτων και κινητών, την κτήση και απαλλοτρίωση διαφόρων δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας,
- Εκδίδει, αποδέχεται, οπισθογραφεί και τριτεγγυάται συναλλαγματικές και γραμμάτια σε διαταγή, τραπεζικές ή άλλες επιταγές επ' ονόματι της Εταιρείας εκδοθείσας και παρέχει εγγυήσεις υπέρ τρίτων φυσικών ή νομικών προσώπων μετά των οποίων η Εταιρεία βρίσκεται σε συναλλαγές για την εξυπηρέτηση του εταιρικού σκοπού,
- Ενεργεί προεξοφλήσεις και προκαταβολές, τοποθετεί την περιουσία της Εταιρείας, εισπράττει τα οφειλόμενα σε αυτή από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο

ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου ή του Δημοσίου, όπως και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και συνάπτει οποιοσδήποτε συμβάσεις,

- Καθορίζει τους όρους ίδρυσης και συμμετοχής της Εταιρείας σε κάθε φύσεως συναφείς ή μη επιχειρήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού,
- Καθορίζει τους γενικούς όρους των τρεχόντων πιστωτικών λογαριασμών και όλων γενικώς των λογαριασμών της Εταιρείας,
- Εκχωρεί απαιτήσεις της Εταιρείας, αποδέχεται την εκχώρηση άλλων τοιούτων και γενικά αναλαμβάνει κάθε για την Εταιρεία υποχρέωση,
- Προσδιορίζει κάθε φορά τη χρήση των διαθέσιμων κεφαλαίων,
- Διαπραγματεύεται, συμβάλλεται, συμβιβάζεται, συνάπτει συνυποσχετικά, διορίζει διαιτητές, αποφασίζει τα περί υποβολής, διεξαγωγής και ενεργείας αγωγών, υποβολή έγκλησης, άσκησης ενδίκων μέσων, παραιτήσεις όλου ή μέρους δικών, εγγραφής, εξάλειψης ή άρσης υποθηκών, προσημειώσεων, κατασχέσεων και κατάργησης δικών,
- Συγκαλεί τις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων, τακτικές ή έκτακτες και κανονίζει τα θέματα της ημερησίας διάταξης αυτών,
- Ενεργεί γενικά κάθε πράξη διοίκησης της Εταιρείας.

Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου

Η Γενική Συνέλευση εκλέγει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας δύναται να εκλέγει και αναπληρωματικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (για την αντικατάσταση μελών που παραιτήθηκαν, πέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο).

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει μέλη αυτού σε αντικατάσταση μελών που παραιτήθηκαν, πέθαναν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Η εκλογή αυτή είναι δυνατή εφόσον η αναπλήρωση των παραπάνω μελών δεν είναι εφικτή από αναπληρωματικά μέλη, που έχουν τυχόν εκλεγεί από τη γενική συνέλευση. Η ανωτέρω εκλογή από το Διοικητικό Συμβούλιο γίνεται με απόφαση των απομενόντων μελών, εάν είναι τουλάχιστον τρία (3), και ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στη δημοσιότητα και ανακοινώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή γενική συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη.

Κενωθείσης της θέσεως κάποιου συμβούλου πριν τη λήξη της θητείας αυτού λόγω θανάτου, παραίτησης ή εξ οιασδήποτε λόγου έκπτωσης, το Διοικητικό Συμβούλιο, εφ' όσον οι εναπομείναντες Σύμβουλοι έχουν τη νόμιμη απαρτία δύναται να συνεχίζει τη διαχείριση και εκπροσώπηση της Εταιρείας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών κατά τα ανωτέρω, με τις προϋποθέσεις του άρθρου 82 παρ. 2 του ν. 4548/2018. Σε κάθε περίπτωση τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα των τριών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται σύμφωνα με το Καταστατικό από πέντε (5) έως έντεκα (11) μέλη. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από εκτελεστικά, μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Τουλάχιστον το 1/3 των μελών του ΔΣ αποτελούν ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη τα οποία πάντως δεν είναι δυνατόν να είναι λιγότερα από δύο (2). Η ιδιότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ως εκτελεστικών ή μη ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, ενώ τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη εκλέγονται από τη Γενική συνέλευση των μετόχων. Αν εκλεγεί από το Διοικητικό Συμβούλιο προσωρινό μέλος μέχρι την πρώτη Γενική Συνέλευση σε αναπλήρωση άλλου ανεξάρτητου που παραιτήθηκε, εξέλιπε ή για οποιονδήποτε λόγο κατέστη έκπτωτο, το μέλος που εκλέγεται πρέπει να είναι και αυτό ανεξάρτητο.

Στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου με θέμα την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας οι οποίες υποβάλλονται προς έγκριση από τη γενική συνέλευση ή των οποίων η ημερήσια διάταξη περιλαμβάνει θέματα για την έγκριση των οποίων ο ν.4548/2018 προβλέπει τη λήψη απόφασης από τη γενική συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται τουλάχιστον δύο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Αν ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος απουσιάζει σε δύο τουλάχιστον συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, το μέλος λογίζεται ως παραιτηθέν. Την παραίτηση διαπιστώνει το Διοικητικό Συμβούλιο και προβαίνει στην αντικατάστασή του σύμφωνα με το Καταστατικό και τον νόμο. Η Εταιρεία υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς τα πρακτικά της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου ή της γενικής συνέλευσης, που έχει ως θέμα τη συγκρότηση ή τη θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός είκοσι (20) ημερών από το πέρας αυτής.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ κατά τον ορισμό τους και κατά τη διάρκεια της θητείας τους δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και δεν έχουν οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις του και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση του. Η πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας επανεξετάζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο σε ετήσια βάση και πάντως πριν από την δημοσίευση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης και σε περίπτωση μη

πλήρωσής τους προβαίνει σε αντικατάσταση του μέλους. Τα κριτήρια για την ύπαρξη σχέσης εξάρτησης αναφέρονται στον ν. 4706/2020.

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό και έμπειρο Εταιρικό Γραμματέα, ο οποίος συμβάλλει στην οργάνωσή του. Ο Εταιρικός Γραμματέας ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και καλό είναι να είναι νομικός. Ο Εταιρικός Γραμματέας διαχειρίζεται και μεριμνά για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων καθώς και για την αποτελεσματικότερη υλοποίηση της εργασίας του Διοικητικού Συμβουλίου, και έχει κάθε άλλη αρμοδιότητα που ορίζεται στον παρόντα κανονισμό.

Η διάρκεια της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι σύμφωνα με το Καταστατικό πέντε (5) έτη ενώ οι εξερχόμενοι σύμβουλοι είναι πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελεύθερα ανακλητοί. Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση, σε καμία όμως περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία.

Η επιτροπή υποψηφιοτήτων (ΕΑΥ) εντοπίζει και προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει διαδικασίας η οποία προβλέπεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της ΕΑΥ και της νομίμως εγκεκριμένης Πολιτικής Καταλληλότητας. Για την επιλογή των υποψηφίων η ΕΑΥ λαμβάνει υπόψη τους παράγοντες και τα κριτήρια που καθορίζει η Εταιρεία, σύμφωνα με την πολιτική καταλληλότητας που έχει υιοθετήσει. Το Διοικητικό Συμβούλιο ακολούθως συντάσσει κατάλογο υποψηφίων προς τη Γενική Συνέλευση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει να προετοιμάζει την ομαλή διαδοχή των μελών του και ανώτατων στελεχών της διοίκησης με σκοπό την εξασφάλιση συνέχειας στη διοικητική δομή της Εταιρείας. Τα απερχόμενα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, οφείλουν να ενημερώνουν τα τυχόν νεοεκλεγέντα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εγκαίρως και πλήρως για τα τρέχοντα ζητήματα και υποθέσεις της Εταιρείας πριν την ανάληψη των καθηκόντων τους.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση. Τα ονόματα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που υποβάλλονται για εκλογή συνοδεύονται από επαρκή βιογραφικά στοιχεία, καθώς και από γνώμη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την ανεξαρτησία των προτεινόμενων ανεξάρτητων μελών σύμφωνα με τα κριτήρια που τίθενται από τον παρόντα Κώδικα. Επιπλέον πληροφορίες που δύνανται να βοηθήσουν στην επιλογή των καταλληλότερων προσώπων τίθενται επίσης στη διάθεση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, πάντοτε όμως με ομοιόμορφο για όλους τους υποψηφίους τρόπο παρουσίασης.

Ο Πρόεδρος του ΔΣ

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη εκτελεστικό μέλος. Σε περίπτωση που διορισθεί εκτελεστικό μέλος ως Πρόεδρος, υποχρεωτικά διορίζεται Αντιπρόεδρος εκ των μη εκτελεστικών μελών.

Του Διοικητικού Συμβουλίου προΐσταται ο Πρόεδρος αυτού. Αποφασίζει την ημερήσια διάταξη και διευθύνει τις εργασίες των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου διασφαλίζοντας την καλή οργάνωση των εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά και την αποτελεσματική διεξαγωγή των συνεδριάσεών του. Φροντίζει ώστε όλα τα μέλη να έχουν στη διάθεσή τους ορθή και έγκαιρη πληροφόρηση σε σχέση με τα υπό συζήτηση θέματα και την εν γένει κατάσταση της Εταιρείας. Τα παραπάνω δεν αναιρούν την εκ του νόμου παρεχόμενη δυνατότητα στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να ζητήσουν τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου ή να το συγκαλέσουν σε περίπτωση μη συμμόρφωσης του Προέδρου ή του αναπληρωτή του προς το αίτημά τους.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Η εξουσία του Διευθύνοντος Συμβούλου πηγάζει από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, το οποίο και τον ορίζει κατά τη συγκρότηση αυτού σε σώμα. Διευθύνων Σύμβουλος είναι πάντα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος δεν μπορεί να είναι το ίδιο πρόσωπο, εκτός αν ο Πρόεδρος είναι εκτελεστικό μέλος και ορίζεται και Αντιπρόεδρος, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και σε αυτόν υπόκεινται όλες οι διευθύνσεις της Εταιρείας (εξαιρουμένων όσων προβλέπεται ρητώς ότι αναφέρονται απευθείας στο Διοικητικό Συμβούλιο ως συλλογικό όργανο).

Στις βασικές αρμοδιότητες του Διευθύνοντος Συμβούλου περιλαμβάνονται όλα τα καθήκοντα και οι εξουσίες εκπροσώπησης που του αναθέτει το ΔΣ κατά τα οριζόμενα στο ν. 4548/2018 και στο Καταστατικό της Εταιρείας.. Ειδικότερα ο Διευθύνων Σύμβουλος, αν δεν οριστεί κάτι άλλο στην απόφαση διορισμού του:

- Εκπροσωπεί και δεσμεύει νομικά την Εταιρεία, έναντι οποιασδήποτε δημοσίας ή ιδιωτικής αρχής.
- Ασκει τη Γενική Διεύθυνση της Εταιρείας.
- Εποπτεύει τα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας και ενημερώνεται από αυτά μέσω των τακτικών και εκτάκτων συναντήσεων και μέσω προφορικών ή έγγραφων αναφορών για την τήρηση των διαδικασιών λειτουργίας και την πορεία των εργασιών της κάθε Διεύθυνσης.
- • Λαμβάνει αποφάσεις για την πρόσληψη μόνιμου ή και προσωρινού προσωπικού. Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο για την ανάπτυξη της στρατηγικής και μετά την έγκρισή της φροντίζει για την εφαρμογή της, ενώ παρακολουθεί την απόδοση της Εταιρείας.

- Παρακολουθεί και έχει την ευθύνη για τα οικονομικά αποτελέσματα και την κερδοφορία της Εταιρείας.

Λειτουργία Διοικητικού Συμβουλίου

Με την έναρξη κάθε ημερολογιακού έτους, το Διοικητικό Συμβούλιο υιοθετεί δωδεκάμηνο πρόγραμμα δράσης, το οποίο δύναται να αναθεωρείται σύμφωνα με τις ανάγκες της Εταιρείας, προκειμένου να διασφαλίζει τη σωστή, πλήρη και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του σύμφωνα και με τον παρόντα κώδικα, καθώς και την επαρκή εξέταση όλων των θεμάτων επί των οποίων λαμβάνει αποφάσεις. Παρότι η Εταιρεία έχει υιοθετήσει την ειδική πρακτική του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης σχετικά με την δημιουργία Ημερολογίου Συνεδριάσεων και ετήσιου προγράμματος δράσης, δεν το εφάρμοσε το 2022 αλλά σκοπεύει να το εφαρμόσει το 2023.

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο Εταιρικό Γραμματέα. Οι αρμοδιότητες του Εταιρικού Γραμματέα περιλαμβάνουν τη διασφάλιση καλής ροής πληροφοριών ανάμεσα στο Διοικητικό Συμβούλιο και τις επιτροπές του. Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου θα πρέπει να έχουν πρόσβαση στις υπηρεσίες του Εταιρικού Γραμματέα, ο ρόλος του οποίου είναι να παρέχει πρακτική υποστήριξη στον Πρόεδρο και τα άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συλλογικά και ατομικά, με γνώμονα την ορθή κανονιστική συμμόρφωση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος, ή αν έχει διοριστεί Αντιπρόεδρος, συναντάται και διαβουλευεται τακτικά με τα μη εκτελεστικά μέλη αναφορικά με τις επιδόσεις των εκτελεστικών μελών, τις αμοιβές που λαμβάνουν από την Εταιρεία και λοιπά ζητήματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων τους.

Στο πλαίσιο της αρτιότερης δυνατής εκτέλεσης των καθηκόντων τους σύμφωνα με τα συμφέροντα της Εταιρείας, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μεριμνούν για τη διαρκή ενημέρωσή τους αναφορικά με τις οικονομικές, εμπορικές και νομοθετικές εξελίξεις αλλά και τους επιχειρηματικούς κινδύνους στους οποίους είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία. επίσης, επικοινωνούν σε τακτά χρονικά διαστήματα με το στελεχικό δυναμικό της Εταιρείας και επιδιώκουν να σχηματίζουν πλήρη εικόνα για την εν γένει κατάστασή της.

Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, διαβουλευόμενα με τα μη εκτελεστικά μέλη σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής και ενημερώνουν το Διοικητικό Συμβούλιο (με γραπτή έκθεση) με τις εκτιμήσεις και τις προτάσεις τους σχετικά με τα ληπτέα μέτρα σε καταστάσεις κρίσεων ή κινδύνων για την Εταιρεία.

Σε καταστάσεις κρίσεων ή κινδύνων, καθώς και όταν επιβάλλεται από τις συνθήκες να ληφθούν μέτρα τα οποία αναμένεται ευλόγως να επηρεάσουν σημαντικά την Εταιρεία (π.χ. λήψη αποφάσεων για την εξέλιξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας και τους κινδύνους που αναλαμβάνονται, οι οποίες αναμένεται να επηρεάσουν τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας), τα εκτελεστικά μέλη ενημερώνουν αμελλητί εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε από κοινού είτε χωριστά, υποβάλλοντας σχετική έκθεση με τις εκτιμήσεις και τις προτάσεις τους.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, έχουν, ιδίως, τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

α) Παρακολουθούν και εξετάζουν τη στρατηγική της Εταιρείας και την υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της.

β) Διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους, όπως έχει οριστεί σε συνεννόηση με αυτά ή με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

γ) Εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εποπτεύουν τη στρατηγική της Εταιρείας, τα εκτελεστικά μέλη και την επίδοσή τους, εξετάζουν τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη και τοποθετούνται επί αυτών, ενώ υποβάλλουν ανεξάρτητα από το Διοικητικό Συμβούλιο αναφορές και εκθέσεις προς την τακτική ή έκτακτη γενική συνέλευση της Εταιρείας.

Πληροφορίες για το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο

Το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει εκλεγεί από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας την 9.07.2019, ενώ με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας την 22.07.2021 αποφάσισε την αντικατάσταση του παραιτηθέντος μέλους κ. Δημητρίου Πεφάνη από τον κ. Γρηγόριο Χρυσικόπουλο και ανασυγκροτήθηκε σε σώμα κατά την ίδια ημερομηνία. Το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίασή του της 16ης 22ας Ιουλίου του 2021 έλεξε την καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και διαπίστωσε ότι πληρούνται τα κριτήρια περί ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας όπως τα έχει εξειδικεύσει η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Επίσης, το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίασή του της 22ας Ιουλίου του 2021 διαπίστωσε την πλήρωση των κριτηρίων του νόμου περί της ανεξαρτησίας των μελών του και της μη ύπαρξης κωλυμάτων και ασυμβίβαστων σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης. Το Διοικητικό Συμβούλιο με τη συνδρομή της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, η οποία συνεδρίασε επί του θέματος στις 14 Απριλίου 2022, επιβεβαίωσε την πλήρωση

των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας του άρθρο 9 του Ν. 4706/2020 των μελών του σύμφωνα με το πρακτικό της από 15 Απριλίου 2022.

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής. Κατ' εξαίρεση, η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση, σε καμία όμως περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο σήμερα αποτελείται από πέντε (5) μέλη και διαχωρίζει μεταξύ εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών όπως επίσης και υπαγορεύει την παρουσία ανεξαρτητών μελών. Ειδικότερα το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από πέντε (5) μέλη εκ των οποίων τα τέσσερα (4) δεν είναι εκτελεστικά, και δύο (2) εκ των τεσσάρων (4) μη εκτελεστικών μελών είναι και ανεξάρτητα. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει κατά τη διάρκεια της θητείας τους να μην κατέχουν μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και να μην έχουν σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα. Στο πλαίσιο του καθορισμού της ανεξαρτησίας, τόσο των υποψηφίων όσο και των εν ενεργεία μελών του, το ΔΣ λαμβάνει υπόψη αν ένα μέλος:

- Διατηρεί επιχειρηματική ή άλλη επαγγελματική σχέση με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένη με αυτή επιχείρηση, η οποία σχέση από τη φύση της επηρεάζει την επιχειρηματική της δραστηριότητα, όταν ιδίως είναι σημαντικός προμηθευτής ή πελάτης της Εταιρείας.
- Είναι Πρόεδρος του ΔΣ ή διευθυντικό στέλεχος της Εταιρείας, καθώς και εάν έχει τις ως άνω ιδιότητες ή είναι εκτελεστικό μέλος του διοικητικού συμβουλίου σε συνδεδεμένη με την Εταιρεία επιχείρηση.
- Διατηρεί σχέση εξαρτημένης εργασίας ή έμμισθης εντολής με την Εταιρεία ή τις συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις.
- Έχει συγγένεια μέχρι δεύτερου βαθμού ή είναι σύζυγος εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή διευθυντικού στελέχους ή μετόχου που συγκεντρώνει την πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν επιχείρησης.
- Έχει διοριστεί μέλος του ΔΣ από μέτοχο της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 79 του Κ.Ν. 4548/2018.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας σήμερα είναι η ακόλουθη:

Νικόλαος Μαρινάκος

Πρόεδρος και μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Ο κ. Μαρινάκος έχει εργαστεί στη Βρετανία και την Ιταλία ενώ σταδιοδρόμησε για 35 χρόνια στην Εθνική Τράπεζα καταλαμβάνοντας διάφορες διευθυντικές θέσεις στην Ελλάδα και στο εξωτερικό. Ολοκλήρωσε την καριέρα του ως Διευθυντής στη Διεύθυνση

Εταιρικής και Κοινωνικής Ευθύνης του ομίλου της Εθνικής Τράπεζας. Είναι απόφοιτος από το Μαθηματικό Τμήμα του Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών και έχει μεταπτυχιακές και διδακτορικές σπουδές στο London School of Economics και στο London University.

Μαρία Αρβανίτη
Διευθύνουσα Σύμβουλος και εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Είναι πτυχιούχος του τμήματος Οικονομικών Επιστημών του Εθνικού Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών (1993). Είναι μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και κάτοχος Άδειας Άσκησης Επαγγέλματος Λογιστή-Φοροτεχνικού Α' τάξης σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.340/98. Διαθέτει μακροχρόνια εμπειρία στο χώρο της λογιστικής και οικονομικής διαχείρισης ελληνικών και διεθνών εταιριών με τομείς δραστηριοποίησης τα ξενοδοχεία (ClubMed) , το χώρο των αερομεταφορών και της ταχυεστίασης (Food Plus AE-διεθνείς αλυσίδες ταχυεστίασης KFC και Pizza Hut). Στην Centric Συμμέτοχων Α.Ε. εργάζεται από τον Απρίλιο του 2000, ενώ από το έτος 2005 ως το Μάιο του 2018 διατηρούσε τη θέση της Οικονομικής Διευθύντριας.

Εμμανουήλ Βλασερός
Μη εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.

Γεννήθηκε το 1956. Σπούδασε οικονομικά στην Α.Β.Σ.Π. και διαθέτει μακροχρόνια εμπειρία σε υψηλόβαθμες διοικητικές θέσεις διαφόρων εταιρειών. Έχει διατελέσει Οικονομικός Διευθυντής στην Χατζηιωάννου Holdings επί οκτώ χρόνια, και Γενικός Διευθυντής στην Sprider Stores Α.Ε. επί 4 χρόνια. Σήμερα εξασκεί ελεύθερο επάγγελμα ως σύμβουλος επιχειρήσεων.

Γεώργιος Σαλιάρης Φασσέας
Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ

Γεννήθηκε το 1972 στην Αθήνα. Σπούδασε Επιστήμες Διοίκησης στο Πανεπιστήμιο του Warwick και κατέχει μεταπτυχιακό τίτλο MSc Analysis, Design & Management of Information Systems από το London School of Economics. Διαθέτει εκτεταμένη εμπειρία στη δημιουργία νεοφυών επιχειρήσεων και στις επενδύσεις σε εταιρίες τεχνολογίας. Επίσης έχει καταλάβει ανώτερες διευθυντικές θέσεις στον όμιλο της Ogilvy και στην Google Greece.

Γρηγόριος Χρυσικόπουλος
Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.

Γεννήθηκε το 1989. Σπούδασε λογιστικά και χρηματοοικονομικά στο Α.Τ.Ε.Ι. Πειραιά. Διαθέτει σημαντική εμπειρία στο χώρο της παροχής λογιστικών υπηρεσιών, εργαζόμενος σε συμβουλευτικές εταιρίες και εκτελώντας ένα ευρύτατο εύρος σχετικών

καθηκόντων που αφορούν πελάτες από διαφορετικούς κλάδους. Μιλάει Αγγλικά και Γερμανικά.

Τα πλήρη βιογραφικά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι αναρτημένα στον ιστότοπο της Εταιρείας.

Η αρμοδιότητα του **Εταιρικού Γραμματέα**, έχει ανατεθεί με πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της 19 Απριλίου 2022, στην κα. Κέλλυ Αβατάγγελου η οποία προΐσταται της νομικής υπηρεσίας της Εταιρείας. Η κα. Αβατάγγελου διαθέτει σημαντική και πολυετή εμπειρία ως δικηγόρος εταιρειών και έχει χειριστεί μεγάλο αριθμό διεθνών συναλλαγών. Η ενασχόλησή της εκτείνεται σε πλήθος κλάδων όπως ενδεικτικά τα μέσα μαζικής ενημέρωσης, η ναυτιλία, η εκμετάλλευση ακινήτων και τα τρόφιμα. Έχει ασχοληθεί με θέματα εξαγορών και συγχωνεύσεων, κεφαλαιαγοράς και χρηματοπιστηριακής νομοθεσίας. Είναι πτυχιούχος της Νομικής Σχολής του Δημοκρίτειου Πανεπιστημίου της Θράκης και κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου στο Διεθνές Εμπορικό Δίκαιο από το Πανεπιστήμιο του Κεντ του Ηνωμένου Βασιλείου. Στη Centric εργάζεται από το 2017.

Κύριο Διευθυντικό Στέλεχος

Μαρία Χούμη, Οικονομική Διευθύντρια

Σπούδασε οικονομικά στην Αθήνα. Εργάζεται επί εικοσαετίας σε οικονομικές υπηρεσίες μεγάλων εταιρειών. Έχει διατελέσει Προϊσταμένη Λογιστηρίου επί 6 έτη στις εταιρείες του ομίλου Χατζηϊωάννου Holdings ΑΕ και για 4 έτη διατέλεσε Διευθύντρια Οικονομικών Υπηρεσιών της Sprider Α.Ε. Από το 2006 έως και σήμερα δραστηριοποιείται στο χώρο των συμβούλων επιχειρήσεων, συμμετέχοντας κατά 50% στο εταιρικό κεφάλαιο της Corpus Economicus ΟΕ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνέρχεται και οπουδήποτε αλλού εφ' όσον στην συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνει τις συνεδριάσεις αυτού. Χρέη Γραμματέως του Συμβουλίου εκτελεί ένας εκ των συμβούλων, ή οιοσδήποτε τρίτος, οριζόμενος από το Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη με την προϋπόθεση η πρόσκληση προς τα μέλη του να περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδρίασε κατά το έτος 2021 δεκατρείς (13 φορές). Οι παραστάσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΜΕΛΟΣ ΔΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΑΝΑ ΜΕΛΟΣ
ΜΑΡΙΑ ΑΡΒΑΝΙΤΗ	13/13	100%
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΑΡΙΝΑΚΟΣ	13/13	100%
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΒΛΑΣΕΡΟΣ	13/13	100%
ΓΙΩΡΓΟΣ ΣΑΛΙΑΡΗΣ	13/13	100%
ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΧΡΥΣΙΚΟΠΟΥΛΟΣ (εκλογή μέλους στις 30/6/2021)	10/10	100%
ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΠΕΦΑΝΗΣ (παραίτηση μέλους στις 29/6/2021)	3/3	100%

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που την 31.12.2021 κατείχαν μετοχές της Εταιρείας είναι:

- Μαρία Αρβανίτη, 209.000 μετοχές, ποσοστό 0,27%
- Εμμανουήλ Βλασερός, 16.668 μετοχές, ποσοστό 0,02%.

Κανένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου δεν συμμετέχει σε Διοικητικό Συμβούλιο άλλων εισηγμένων εταιρειών.

Πολιτική καταλληλότητας Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από πρόσωπα που διαθέτουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την πείρα που απαιτούνται για το επιχειρηματικό σχέδιο, τις εργασίες και τη στρατηγική της Εταιρείας. Με σκοπό τη διασφάλιση της προσήκουσας συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου από τα πλέον κατάλληλα πρόσωπα, η Εταιρεία διαθέτει πολιτική καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας των μελών του ΔΣ αποτελούν το ήθος, η φήμη, η επάρκεια γνώσεων, οι δεξιότητες η ανεξαρτησία κρίσης, η εμπειρία, η ελάχιστη ποσόστωση ανά φίλο, η πολυμορφία (diversity) κλπ. Η ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της 22 Ιουλίου 2021 ενέκρινε την καταρτισθείσα από τη Διοίκηση Πολιτικής Καταλληλότητας.

Η ετήσια αξιολόγηση της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας θα λάβει χώρα τον Ιούλιο 2022, δεδομένου ότι τα μέλη δεν έχουν συμπληρώσει ένα έτος από την εκλογή του. Η Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων έχει δρομολογήσει τη σχετική διαδικασία για τη λήψη των απαραίτητων εγγράφων.

Οι βασικές αρχές της πολιτικής καταλληλότητας είναι:

- Η παρούσα Πολιτική Καταλληλότητας είναι σύμφωνη με τις προβλέψεις του Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζεται από την Εταιρεία.
- Κατά τη διαμόρφωση της Πολιτικής ελήφθησαν υπόψη το μέγεθος, η εσωτερική οργάνωση, η διάθεση ανάληψης κινδύνου και τα χαρακτηριστικά των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.
- Η διαμόρφωση και παρακολούθηση της εφαρμογής της παρούσας Πολιτικής αποτελεί έργο της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και των οργανωτικών μονάδων με συναφές αντικείμενο (Οικονομική Διεύθυνση για ζητήματα ανθρώπινου δυναμικού ή/και η Νομική Υπηρεσία).
- Κατά τη διαμόρφωσή της Πολιτικής ελήφθησαν υπόψη ο αριθμός και οι αρμοδιότητες κάθε μέλους Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικού, μη εκτελεστικού και ανεξάρτητου), η συμμετοχή του ή μη σε επιτροπές, η τυχόν ειδικότερη φύση των καθηκόντων του, καθώς και ειδικότερα ασυμβίβαστα ή χαρακτηριστικά ή συμβατικές δεσμεύσεις που συνδέονται με τη φύση της δραστηριότητας της Εταιρείας ή τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να διαθέτει επαρκή αριθμό μελών και κατάλληλη σύνθεση για τις ανάγκες λειτουργίας της Εταιρείας, καθώς επιδιώκεται η στελέχωσή του με πρόσωπα που χαρακτηρίζονται από ήθος και καλή φήμη. Με βάση τα καθήκοντα που αναλαμβάνουν και το ρόλο τους, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να διαθέτουν τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτείται και ικανό χρόνο για την εκπλήρωσή τους.
- Πριν την ανάληψη της θέσης τους, τα υποψήφια μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου θα πρέπει να γνωρίζουν, κατά το δυνατό, την κουλτούρα, τις αξίες και τη γενική στρατηγική της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο θα διασφαλίζει κατάλληλο πλάνο διαδοχής των μελών του, για την ομαλή συνέχεια της διαχείρισης των υποθέσεων της Εταιρείας και της λήψης αποφάσεων μετά από αποχωρήσεις μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ιδίως εκτελεστικών και μελών επιτροπών.

Αναφορικά με τα κριτήρια καταλληλότητας διακρίνονται κατά βάση ως κριτήρια ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας. Σε σχέση με αυτά της ατομικής παρατηρούμε ειδικότερα τα εξής:

(α) Κριτήριο επαρκών γνώσεων, δεξιοτήτων και εμπειρίας

Αντικείμενο της αξιολόγησης

Αξιολογείται κατά πόσο το μέλος έχει τις απαραίτητες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία ώστε:

- να μπορεί να εκτελεί τα καθήκοντα ενόψει του ρόλου, της θέσης και των προαπαιτούμενων ικανοτήτων που απαιτεί η θέση,
- να γνωρίζει ή (κατόπιν κατάλληλης ενημέρωσης) να κατανοεί την επιχειρηματική δραστηριότητα και τους κινδύνους που αναλαμβάνει η Εταιρεία σε επίπεδο ανάλογο των ατομικών αρμοδιοτήτων του ή αυτών στις οποίες συμμετέχει στο πλαίσιο συλλογικών οργάνων,
- να κατανοεί σαφώς τις ρυθμίσεις διακυβέρνησης της Εταιρείας, τον ρόλο και τις ευθύνες του και πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων,
- να είναι σε θέση να προβαίνει, εφόσον πρόκειται για μη εκτελεστικό μέλος, σε εποικοδομητική αμφισβήτηση των αποφάσεων και να διασφαλίζει την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη ως προς το υπό αξιολόγηση πρόσωπο

Εξετάζονται και λαμβάνονται υπόψη, αναλόγως της θέσης και των αρμοδιοτήτων:

(α) Η Επάρκεια γνώσεων, δεξιοτήτων και εμπειρίας, στοιχεία που εξειδικεύονται ως εξής:

- σε θεωρητικές γνώσεις του υποψήφιου μέλους, ήτοι το επίπεδο και το είδος της εκπαίδευσης που έχει λάβει, ο τομέας των σπουδών και της εξειδίκευσης ιδίως εφόσον βρίσκονται σε συνάφεια με τους τομείς δραστηριότητας της Εταιρείας, χωρίς ωστόσο να αποτελούν αποκλειστικά κριτήρια για την επιλογή του οι ακαδημαϊκοί τίτλοι,
- σε πρακτική και επαγγελματική εμπειρία σε προηγούμενες θέσεις. Σημαντικά κριτήρια αποτελούν:
 - ο το είδος της απασχόλησης που κατείχε λαμβανομένων υπόψη της διάρκειας παραμονής του στην εκάστοτε θέση, το μέγεθος της Εταιρείας στην οποία εργαζόταν,
 - ο η φύση και η πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων που ανέπτυξε και το εύρος των αρμοδιοτήτων που αναλάμβανε,
 - οι εξουσίες λήψης αποφάσεων και οι ευθύνες με τις οποίες ήταν επιφορτισμένο το υποψήφιο μέλος,
 - ο αριθμός των υφιστάμενων προσώπων και η ιεραρχία της θέσης στην οντότητα που εργαζόταν.
- σε γνώσεις και δεξιότητες που έχουν αποκτηθεί μέσω εκπαίδευσης και κατάρτισης και καταδεικνύονται από την επαγγελματική συμπεριφορά και εξέλιξη του μέλους του ΔΣ.

(β) Η αξιολόγηση δεν περιορίζεται στους ακαδημαϊκούς τίτλους σπουδών του μέλους ή στην απόδειξη συγκεκριμένου χρόνου προϋπηρεσίας. Αντιθέτως, διενεργείται ανάλυση

της εμπειρίας του μέλους και της κατάρτισής του, καθώς οι γνώσεις και οι δεξιότητες που αποκτώνται από προηγούμενη απασχόληση εξαρτώνται από τη φύση, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα της επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς και από τα καθήκοντα που ασκούσε το μέλος στο πλαίσιο αυτής και τον βαθμό ευθύνης του. Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να έχουν αποκτήσει επαρκή πρακτική και επαγγελματική εμπειρία, είτε κατέχοντας θέση ευθύνης, είτε μέσω άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας, για ικανό χρονικό διάστημα.

β) Κριτήρια ατομικής αξιοπιστίας

β1) Εχέγγυα Ήθους και Φήμη

Αντικείμενο αξιολόγησης

Το Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου θα θεωρείται ότι διαθέτει καλή φήμη, εντιμότητα και ακεραιότητα, αν δεν υπάρχουν αντικειμενικοί και εξακριβώσιμοι λόγοι που να υποδεικνύουν το αντίθετο.

Τέτοιοι λόγοι θεωρείται ότι υπάρχουν στις παρακάτω περιπτώσεις, με την επιφύλαξη της διαβάθμισης ως προς τη σοβαρότητα της κάθε περίπτωσης, όπως προκύπτει στις επόμενες παραγράφους:

- καταδικαστική απόφαση ή ομολογία διάπραξης αδικήματος που τιμωρείται από ποινικές διατάξεις, το οποίο σχετίζεται με χρηματοοικονομικές, εμπορικές, διοικητικές δραστηριότητες ή με ζητήματα εμπιστοσύνης και εντιμότητας (π.χ. απάτη, υπεξαίρεση, πλαστογραφία κλπ.),
- επιβολή σοβαρών διοικητικών κυρώσεων στο ίδιο το πρόσωπο για ζητήματα που σχετίζονται με χρηματοοικονομικές δραστηριότητες (π.χ. Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς) ή εν γένει επιχειρηματικές δραστηριότητες (φορολογικές, τελωνειακές, ασφαλιστικές παραβάσεις, εργατική νομοθεσία κλπ.),
- επιβολή αστικών-εμπορικών μέτρων που αφορούν την οικονομική δραστηριότητα του προσώπου και την ικανότητά του να ασκήσει καθήκοντα διοίκησης (π.χ. πτώχευση),
- απόφαση αποκλεισμού του υποψήφιου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου από το να ενεργεί ως μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία έχει εκδοθεί από οποιαδήποτε αρμόδια αρχή.

Παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη ως προς το υπό αξιολόγηση πρόσωπο

Για την αξιολόγηση των παραπάνω η αρμόδια Επιτροπή:

- (α) μπορεί να διεξάγει έρευνα και να ζητά στοιχεία σχετικά με τις τυχόν αποφάσεις που αφορούν αδικήματα που συνδέονται με την ιδιότητα του υποψηφίου ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου,
- (β) λαμβάνει ιδίως υπόψη τη συνάφεια του αδικήματος ή του μέτρου με τον ρόλο του μέλους, τη σοβαρότητα του αδικήματος ή μέτρου, τις γενικότερες συνθήκες, συμπεριλαμβανομένων των ελαφρυντικών παραγόντων, τον ρόλο του

εμπλεκόμενου προσώπου, την ποινή που επιβλήθηκε, το στάδιο στο οποίο έφτασε η ένδικη διαδικασία και τυχόν μέτρα αποκατάστασης που τέθηκαν σε εφαρμογή, τον χρόνο που έχει παρέλθει και τη συμπεριφορά του προσώπου μετά την παράβαση ή το αδίκημα,

- (γ) λαμβάνει υπόψη ότι προϋπόθεση για την εκλογή ή τη διατήρηση της ιδιότητας του μέλους στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι να μην έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιогόνες συναλλαγές Εταιρείας εισηγμένης ή μη, με συνδεδεμένα μέρη. 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,
- (δ) λαμβάνει υπόψη προ της ανάθεσης εξουσιών διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρείας σε μέλη Διοικητικού Συμβουλίου (ή 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 ζημιогόνες συναλλαγές εταιρείας ή άλλης εταιρείας εισηγμένης ή μη με συνδεδεμένα μέρη. Κάθε υποψήφιο, προς ανάθεση των ανωτέρω εξουσιών, πρόσωπο υποβάλλει στην Εταιρεία υπεύθυνη δήλωση ότι δεν συντρέχει το κώλυμα της παρούσας ή εφόσον έχει γίνει ανάθεση, γνωστοποιεί αμελλητί προς την Εταιρεία την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.

(β2) Σύγκρουση Συμφερόντων

Αντικείμενο αξιολόγησης

Αντικείμενο αξιολόγησης αποτελεί το κατά πόσο αποφεύγεται ή προσηκόντως αντιμετωπίζεται πιθανή σύγκρουση συμφερόντων του Διοικητικού Συμβουλίου ή μελών του ή βασικών μετόχων με τα συμφέροντα της Εταιρείας, με την υιοθέτηση κανόνων διαφάνειας και εποπτείας των συναλλαγών της.

Παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη ως προς το υπό αξιολόγηση πρόσωπο

Όσον αφορά την ενδεχόμενη ύπαρξη συγκρούσεων συμφερόντων, λαμβάνονται υπόψη πραγματικές ή δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων, όπως ειδικότερα αναφέρονται στην πολιτική πρόληψης και διαχείρισης συγκρούσεων συμφερόντων που περιλαμβάνεται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και προβλέπει διαδικασίες πρόληψης και μέτρα για την αποκάλυψη και διαχείριση συγκρούσεων συμφερόντων. Οι δυνητικές συγκρούσεις συμφερόντων, αποτελούν αντικείμενο επαρκούς κοινοποίησης, συζήτησης, τεκμηρίωσης, λήψης απόφασης και δέουσας διαχείρισης σε επίπεδο Διοικητικού Συμβουλίου.

Στην περίπτωση διαπίστωσης της ύπαρξης κατάστασης σύγκρουσης συμφερόντων, η αξιολόγηση θα είναι αρνητική μόνο εφόσον διαπιστώνεται ότι η φύση της εν λόγω σύγκρουσης παρεμποδίζει την ικανότητα του Μέλους να ασκεί τα καθήκοντά του ανεξάρτητα και αντικειμενικά και, επιπλέον:

- η εν λόγω σύγκρουση δεν μπορεί να αντιμετωπισθεί με τη λήψη ειδικών μέτρων περιορισμού (π.χ. η αποχή του Μέλους από ψηφοφορίες που αφορούν θέματα σχετικά με τη σύγκρουση δεν επαρκεί ώστε αυτή να μην παράγει αποτελέσματα, συναρμοδιότητα με άλλα Μέλη σε συγκεκριμένα καθήκοντα ή έλεγχος πράξεων κλπ.),
- παρόλο που η εν λόγω σύγκρουση είναι αντιμετωπίσιμη με σχετικά μέτρα, υπάρχουν άλλοι παράγοντες που δυσχεραίνουν τη λήψη ή την εφαρμογή των μέτρων αυτών ή την καθιστούν προβληματική (π.χ. ολιγομελές Διοικητικό Συμβούλιο, ύπαρξη μεγάλου αριθμού Μελών που βρίσκονται ήδη σε αντίστοιχες καταστάσεις).

(β3) Ανεξαρτησία κρίσης

Αντικείμενο αξιολόγησης

Το Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου θα θεωρείται ότι διαθέτει επαρκή βαθμό ανεξαρτητής βούλησης, αν δεν υπάρχουν αντικειμενικοί και εξακριβώσιμοι λόγοι που να υποδεικνύουν το αντίθετο, σε ό,τι αφορά:

- την ικανότητα ουσιαστικής αξιολόγησης και αμφισβήτησης εισηγήσεων και αποφάσεων και εν γένει την επίδειξη θάρρους και κριτικής σκέψης,
- την αμερόληπτη στάση και νοοτροπία, η οποία επιτρέπει στο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου να εκτελεί το έργο του, όπως πιστεύει το ίδιο και να μη δέχεται συμβιβασμούς ως προς την ποιότητά του.

Παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη ως προς το υπό αξιολόγηση πρόσωπο

α) ατομικά χαρακτηριστικά θάρρους, πεποίθησης και σθένους τα οποία επιτρέπουν στο μέλος να προβαίνει σε ουσιαστική αξιολόγηση και αμφισβήτηση των προτάσεων ή απόψεων άλλων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου,

β) η ικανότητα να θέτει εύλογες ερωτήσεις στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ειδικότερα στα εκτελεστικά μέλη του και να ασκεί εποικοδομητική κριτική, και

γ) η ικανότητα να αντιστέκονται στο φαινόμενο της αγelaiίας σκέψης (groupthink).

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου θα πρέπει να συμμετέχουν ενεργά στις συνεδριάσεις και λαμβάνουν τις δικές τους ορθές, αντικειμενικές και ανεξάρτητες αποφάσεις και κρίσεις κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

(β4) Κριτήριο αφιέρωσης επαρκούς χρόνου

Αντικείμενο της αξιολόγησης

Εξετάζεται αν το Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου είναι/θα είναι σε θέση να αφιερώνει επαρκή χρόνο στην εκτέλεση των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων του. Η εκτέλεση των καθηκόντων και αρμοδιοτήτων νοείται ότι περιλαμβάνει:

- Την κατανόηση των επιχειρηματικών δεδομένων της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη τις γνώσεις και την εμπειρία που ήδη διαθέτει το Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου στην Εταιρεία ή γενικότερα.
- Τη συμμετοχή στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και στη προετοιμασία για τη λήψη αποφάσεων.
- Την ενημέρωση σε διαρκή βάση σχετικά με τις υποθέσεις της Εταιρείας και ζητήματα που αφορούν τη δραστηριότητά της.
- Τη μελέτη αναφορών και εκθέσεων που απευθύνονται στο Διοικητικό Συμβούλιο και την προετοιμασία ή διατύπωση σχολίων, προτάσεων ή ερωτημάτων τόσο στο πλαίσιο της λειτουργίας όσο και στο πλαίσιο του ελέγχου των δραστηριοτήτων του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Τη συμμετοχή σε επιτροπές στις οποίες μπορεί να προβλέπεται η συμμετοχή Μέλους ή Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τις συναφείς εργασίες και προετοιμασία που απαιτούνται.

Εξετάζεται αν το Μέλος ΔΣ είναι σε θέση να εκπληρώνει τα καθήκοντά του σε περιόδους αυξημένης δραστηριότητας, λαμβάνοντας υπόψη ότι σε τέτοιες περιόδους ενδέχεται να απαιτείται αφιέρωση περισσότερου χρόνου σε σύγκριση με τις κανονικές περιόδους.

Παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη ως προς το υπό αξιολόγηση πρόσωπο

Λαμβάνεται υπόψη η τυχόν κάλυψη από το ίδιο πρόσωπο, ταυτόχρονα με τη θέση στην Εταιρεία, θέσεων μέλους Διοικητικού Συμβουλίου σε άλλες οντότητες. Για την κάθε περίπτωση κατοχής θέσης σε άλλες οντότητες, θα πρέπει να εξετάζεται και να αποτυπώνεται στην αξιολόγηση ο τρόπος με τον οποίο η κατοχή της κάθε συγκεκριμένης θέσης και του συνόλου αυτών επιδρά:

- στην ικανότητα αντίληψης των επιχειρηματικών δεδομένων της Εταιρείας και
- στον χρόνο που είναι απαραίτητος για την άσκηση των λοιπών καθηκόντων.

Λαμβάνονται υπόψη τυχόν ειδικές παράμετροι διαμόρφωσης διαθέσιμου χρόνου, με την εξέταση των παρακάτω επιμέρους παραμέτρων:

- γεωγραφική παρουσία του Μέλους και απαιτούμενος χρόνος ταξιδιών για κάθε θέση, συμπεριλαμβανομένης αυτής που κατέχει στην Εταιρεία,
- τυχόν άλλα συναφή καθήκοντα του Μέλους εντός της Εταιρείας που επηρεάζουν ουσιαστικά το χρόνο που μπορεί να αφιερωθεί από το μέλος στα καθήκοντά του στο Διοικητικό Συμβούλιο,
- άλλες Εξω-εταιρικές Δραστηριότητες του Μέλους που επηρεάζουν ουσιαστικά τον διαθέσιμο χρόνο.

Λαμβάνονται υπόψη οι απαιτήσεις διαθέσιμου χρόνου, στο πλαίσιο των καθηκόντων Μέλους Διοικητικού Συμβουλίου που αφορούν το υπό αξιολόγηση μέλος, με την εξέταση των παρακάτω επιμέρους παραμέτρων:

- αριθμός προγραμματισμένων συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και πιθανός αριθμός έκτακτων συνεδριάσεων εντός ή εκτός του Διοικητικού Συμβουλίου (π.χ. συσκέψεις με εποπτικές αρχές, με εξωτερικούς συμβούλους κλπ.),
- αριθμός προγραμματισμένων συνεδριάσεων Επιτροπών Διοικητικού Συμβουλίου που συμμετέχει στο Μέλος και πιθανός αριθμός έκτακτων συνεδριάσεων,
- απαραίτητη εισαγωγική κατάρτιση και εκπαίδευση του συγκεκριμένου μέλους, βάσει των καθηκόντων του και της ήδη υπάρχουσας γνώσης και εμπειρίας,
- ειδικές απαιτήσεις για τον κάθε διαφορετικό ρόλο, αναλόγως των καθηκόντων και των απαιτούμενων ικανοτήτων και του ελάχιστου χρόνου απασχόλησης της θέσης (λαμβάνοντας υπόψη τη διαφοροποίηση των καθηκόντων των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών Μελών).

Αναφορικά με τα κριτήρια συλλογικής καταλληλότητας παρατηρούμε τα εξής:

Αντικείμενο της αξιολόγησης

Αξιολογείται η καταλληλότητα του ΔΣ για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του και η σύνθεσή του για αποτελεσματική διοίκηση της Εταιρείας και την ισορροπημένη λήψη αποφάσεων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει στην αυτοαξιολόγησή του ετησίως. Η αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου από τρίτους συμβούλους είναι επίσης επιθυμητή.

Κριτήρια αξιολόγησης

Για την αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται υπόψη οι γνώσεις, οι δεξιότητες και η εμπειρία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του. Απαιτείται τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να διαθέτουν όλα μαζί επαρκείς γνώσεις για τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της Εταιρείας και σε κάθε τομέα γενικότερα αλλά και δεξιότητες για να παρουσιάζουν τις απόψεις τους.

Αξιολογείται το κατά πόσον τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ως σύνολο διαθέτουν τις απαραίτητες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία για να κατανοούν επαρκώς τους τομείς για τους οποίους τα μέλη είναι συλλογικά υπεύθυνα και να ασκούν 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.

Πλην των ατομικών και συλλογικών κριτηρίων καταλληλότητας, αξιολογείται και η Επαρκής Εκπροσώπηση ανά Φύλο και Πολυμορφία του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αντικείμενο αξιολόγησης

Αξιολογείται κατά πόσο το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελεί μια πολυσυλλεκτική ομάδα μελών και χαρακτηρίζεται από ικανό επίπεδο διαφοροποίησης χαρακτηριστικών των μελών του.

Κριτήρια αξιολόγησης

Η επαρκής εκπροσώπηση κάθε φύλου στο Διοικητικό Συμβούλιο, ήτοι σε ποσοστό που δεν υπολείπεται το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνόλου των μελών του. Σε περίπτωση κλάσματος το ποσοστό αυτό στρογγυλοποιείται στον προηγούμενο ακέραιο. Το κριτήριο αυτό λαμβάνεται υπόψη από την Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων κατά την υποβολή καταλόγων υποψηφίων προς έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο. Διασφαλίζεται η ίση μεταχείριση και οι ίσες ευκαιρίες μεταξύ των φύλων και παρέχεται ισοτίμως επιμόρφωση στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η προώθηση κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Διοικητικό Συμβούλιο, στα πλαίσια εφαρμογής πολιτικής πολυμορφίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, με την οποία επιδιώκεται η συγκέντρωση ευρέος φάσματος προσόντων και δεξιοτήτων κατά την επιλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ούτως ώστε να εξασφαλίζεται η ποικιλία απόψεων και εμπειριών, με σκοπό την λήψη ορθών αποφάσεων.

Μη διενέργεια διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο καλύπτει τα απαιτούμενα όσον αφορά την επαρκή εκπροσώπηση ανά Φύλο και την διαμόρφωση πολυμορφίας. Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από μια γυναίκα και τέσσερις άνδρες. Τα μέλη του καλύπτουν ένα ευρύ ηλικιακό φάσμα, συνθήκη που αντανάκλα το συνδυασμό εκτεταμένης εμπειρίας αλλά και νεότερων οπτικών και αντιλήψεων. Επίσης διαπιστώνεται ένα

αρκετά διαφοροποιημένο εκπαιδευτικό υπόβαθρο, με σπουδές στην Ελλάδα αλλά και σημαντικά πανεπιστημιακά ιδρύματα του εξωτερικού. Ταυτόχρονα, διαπιστώνεται ένα εύρος επαγγελματικών δεξιοτήτων που πηγάζει στην ενασχόληση σε διαφορετικές δραστηριότητες και κλάδους που όμως μπορούν να συνδράμουν ουσιαστικά επωφελώς για τη διαχείριση των θεμάτων της Εταιρείας.

3.8. Επιτροπές Διοικητικού Συμβουλίου

Επιτροπή Ελέγχου

Η Εταιρεία κατ' εφαρμογή του άρθρου 44 του ν.4449/2017 σύστησε Επιτροπή Ελέγχου που απαρτίζεται από τρία μέλη εκ των οποίων τα δύο είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Ένα μέλος της επιτροπής διαθέτει επαρκείς γνώσεις σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής. Τα μέλη της επιτροπής σύμφωνα με το Πρακτικό συγκρότησης σε σώμα της 6 Ιουλίου 2021 και ανασυγκρότησης σε σώμα της 28 Ιουλίου 2021, είναι τα ακόλουθα:

- 1) Γεώργιος Σαλιάρης Φασσέας, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
- 2) Εμμανουήλ Βλασερός, μέλος
- 3) Γρηγόριος Χρυσικόπουλος, μέλος

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 22ας Ιουλίου 2021 αποφάσισε η Επιτροπή Ελέγχου να συνεχίσει να είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου. Το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίασή του της 22ας Ιουλίου 2021 έλεγξε την πλήρωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας και διαπίστωσε ότι τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 9 Ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης και την μη ύπαρξη κωλυμάτων και ασυμβίβαστων σύμφωνα με τον Ν. 4706/2020. Επίσης, το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίασή του της 16ης Ιουλίου 2021 έλεγξε την καταλληλότητα των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και διαπίστωσε ότι τα μέλη της πληρούν τα κριτήρια καταλληλότητας από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

Οι βασικές αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου συνίστανται και στα εξής:

- ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της στην εν λόγω διαδικασία,
- παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και την απόδοσή του,

- επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών,
- είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν,
- Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση,
- πραγματοποιεί συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου,
- παρακολουθεί, αξιολογεί και εξετάζει τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ήτοι τους μηχανισμούς, τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση χρηματοοικονομικών πληροφοριών,
- 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,
- Τέλος, η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τις οικονομικές εκθέσεις πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, προκειμένου να αξιολογήσει την πληρότητα και τη συνέπεια αυτών σε σχέση με την πληροφόρηση που έχει τεθεί υπόψη της καθώς και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε κατά το 2021 συνολικά επτά (7) φορές. Οι παραστάσεις των μελών του Επιτροπής Ελέγχου απεικονίζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΜΕΛΟΣ ΔΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΣΕ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΑΝΑ ΜΕΛΟΣ
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΒΛΑΣΕΡΟΣ	7/7	100%
ΓΙΩΡΓΟΣ ΣΑΛΙΑΡΗΣ	7/7	100%
ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΧΡΥΣΙΚΟΠΟΥΛΟΣ (εκλογή μέλους στις 30/6/2021)	5/5	100%
ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΠΕΦΑΝΗΣ (παραίτηση μέλους στις 29/6/2021)	2/2	100%

Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου αναφέρονται εκτενώς στην έκθεση της επιτροπής που παρουσιάζονται ακολούθως.

«Έκθεση πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου της «Centric Συμμετοχών Α.Ε.» προς τους μετόχους της Εταιρείας»

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ
01/01/2021 -31/12/2021

ΠΡΟΣ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία
«< CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.>»

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 112604508000

(ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2021-31/12/2021)

Αξιότιμοι κ.κ. Μέτοχοι και εκπρόσωποι των μετόχων της Εταιρείας,

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας και ως Πρόεδρος αυτής, υποβάλλουμε την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων για την κλειόμενη χρήση 2021 (01/01/2021-31/12/2021) στοχεύοντας στην ενημέρωσή σας για το έργο της Επιτροπής ως προς τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της εταιρείας στο ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία της και τη διαχείριση των σχετικών κινδύνων.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Γεώργιος Σαλιάρης-Φασσέας

Α. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει τη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου της οποίας η σύσταση διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.3693/2008, τις διατάξεις του

N.4449/2017, τη σχετική εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς υπ'αριθμ.1302/28-4-2017 και του Κανονισμού (ΕΕ) υπ' αριθμ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

Βασικός στόχος της Επιτροπής Ελέγχου είναι η παροχή υποστήριξης προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στο πλαίσιο των θεμάτων που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές της σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και του Κανονισμού Λειτουργίας της.

Η Επιτροπή ελέγχου έχει τις παρακάτω κύριες αρμοδιότητες:

- α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,
- β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της,
- δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή τους, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,
- ε) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή των Ελεγκτικών Εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,
- στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών ή Ελεγκτικών Εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν.

Η Εταιρεία, συμμορφούμενη πλήρως με τις διατάξεις του Ν. 3693/2008, είχε ήδη εκλέξει κατά την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της η οποία έλαβε χώρα την 26.10.2009, Επιτροπή Ελέγχου (Audit Committee) η οποία έκτοτε, δηλαδή ήδη από το έτος 2009, με την εκάστοτε κατά καιρούς στελέχωσή της, όπως αυτή διαμορφώθηκε με σειρά αποφάσεων καταστατικών οργάνων της Εταιρείας (Δ.Σ. και Γ.Σ.), λειτουργεί

ανελλιπώς και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της εταιρικής της διακυβέρνησης και πολιτικής διαφάνειας.

Η παρούσα σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, δυνάμει της από 22.07.2021 αποφάσεως της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, έχει ως εξής:

(α) Γεώργιος Σαλιάρης-Φασσέας, Πρόεδρος της Επιτροπής,

(β) Εμμανουήλ Βλασερός, Μέλος,

(γ) Γρηγόριος Χρυσικόπουλος, Μέλος

Η Επιτροπή Ελέγχου απαρτίζεται από τρία μέλη εκ των οποίων τα δύο είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Ένα μέλος της Επιτροπής διαθέτει επαρκείς γνώσεις σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής.

Η υφιστάμενη σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας είναι σύμφωνη με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, καθότι:

- Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία,
- Δύο μέλη της Επιτροπής Ελέγχου (Γεώργιος Σαλιάρης-Φασσέας & Γρηγόριος Χρυσικόπουλος) είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, τα οποία πληρούν τα κριτήρια της ανεξαρτησίας του αρ. 4 του Ν. 3016/2002, και
- Ένα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, ο κ. Εμμανουήλ Βλασερός, διαθέτει επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική, όπως απαιτείται από τις διατάξεις του άρθρου 44, παρ. 1, τελευταίο εδάφιο του Ν. 4449/2017, ώστε να είναι σε θέση η Επιτροπή Ελέγχου να εκπληρώσει συγκεκριμένες αρμοδιότητες που σχετίζονται με την παράγραφο 3, του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017.

B. ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021

Η Επιτροπή Ελέγχου, με την ως άνω αναφερόμενη σύνθεσή της, συνεδρίασε επτά (7) φορές εντός του έτους 2021 και παρέστησαν όλα τα μέλη της.

Οι συνεδριάσεις έλαβαν χώρα στις 29/03/2021, 26/04/2021, 06/07/2021, 21/07/2021, 28/07/2021, 02/08/2021 και 27/09/2021.

Τα θέματα που απασχόλησαν την Επιτροπή Ελέγχου κατά την κλειόμενη χρήση 2021 ήταν:

- Συζήτηση επί της παρακολούθησης των διαδικασιών και της διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Πιο συγκεκριμένα, ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής αναφέρθηκε στην πορεία των ελεγκτικών διαδικασιών και στη σημαντικότητα των κινδύνων που αντιμετωπίστηκε από το ελεγκτικό σύστημα της Εταιρείας για τη χρήση του 2020. Επίσης, έλαβε χώρα εκτενής συζήτηση για τις επιπτώσεις του COVID-19 τόσο για τη χρήση του 2020, όσο και για την κλειόμενη χρήση του 2021,
- Συζήτηση επί των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης του 2020. Πιο συγκεκριμένα, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη σε επισκόπηση των ετήσιων

χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας και τις επεξηγηματικές σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης του 2020,

- Παρουσίαση της Συμπληρωματικής Έκθεσης προς την Επιτροπή Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή για τη χρήση του 2020,
- Συζήτηση επί της διαδικασίας επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών για τη χρήση του 2021. Η Επιτροπή Ελέγχου πρότεινε τον επαναδιορισμό της Ελεγκτικής Εταιρείας «BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.», αφού επισκόπησε την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και διαπραγματεύτηκε την αμοιβή και το εύρος του Ελέγχου,
- Ανασυγκρότηση Επιτροπής Ελέγχου κατόπιν παραίτησης προηγούμενου Μέλους του ΔΣ της Εταιρείας, το οποίο και ανεκλήθη από Μέλος και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου και αντικατάστασή του από νέο ανεξάρτητο Μέλος,
- Συζήτηση επί της απόκτησης επενδυτικού ακινήτου τον 07/2021. Η κατά 100% θυγατρική εταιρεία “Grandbay Limited” προέβη στην απόκτηση επενδυτικού τουριστικού ακινήτου με απώτερο σκοπό την ξενοδοχειακή εκμετάλλευσή του μέσω της ιδιοεκμετάλλευσής και η συμφωνία υπεγράφη 30/07/2021,
- Συζήτηση επί του Προγράμματος Εσωτερικού Ελέγχου για τη χρήση του 2021 και έγκριση αυτού. Ο Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου υπέβαλε στην Επιτροπή Ελέγχου το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου προς έγκριση. Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε κατάλληλα και ενέκρινε το εν λόγω ετήσιο Πρόγραμμα,
- Συζήτηση επί των ενδιάμεσων ατομικών και ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων της περιόδου 01.01.2021-30.06.2021 της Εταιρείας. Πιο συγκεκριμένα, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη σε επισκόπηση των Εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας και τις επεξηγηματικές σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων για την περίοδο που έληξε την 30.06.2021,
- Προγραμματισμός ελέγχου χρήσης 2021 και καθορισμός συναντήσεων Επιτροπής Ελέγχου & Ορκωτών Λογιστών μέχρι τη δημοσιοποίηση των αποτελεσμάτων της χρήσης 2021,
- Συζήτηση επί του έργου του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης & Διαχείρισης Κινδύνων για τη χρήση του 2021. Πιο συγκεκριμένα, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη σε συζήτηση αναφορικά με τις αρμοδιότητες και το έργο του Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης & Υπευθύνου Διαχείρισης Κινδύνων,
- Συζήτηση επί των Εκθέσεων Εσωτερικού Ελέγχου Α' & Β' Τριμήνου. Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη σε συζήτηση αναφορικά με το περιεχόμενο των Τριμηνιαίων Εκθέσεων Εσωτερικού Ελέγχου.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε τον απολογισμό του έργου της μονάδας του Εσωτερικού Ελέγχου για την χρήση 2021 βάσει του αντίστοιχου εγκεκριμένου ετήσιου ελεγκτικού πλάνου, το οποίο είναι πλήρως ευθυγραμμισμένο με τα νεότερα δεδομένα της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και τηρείται υπό την εποπτεία τόσο της Επιτροπής Ελέγχου όσο και από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή για τα αποτελέσματα των διενεργούμενων ελέγχων καθώς και για τον χρόνο που απαιτείται για περαιτέρω εξέταση των επανελέγχων που έχουν οριστεί.

Κατά την άσκηση του έργου της εν γένει, η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν απαραίτητες και παράλληλα είχε τις αναγκαίες υποδομές για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου είναι πεπεισμένη ότι η Διοίκηση της Εταιρείας ενεργεί με υπευθυνότητα, σέβεται τους κανόνες της αγοράς, επενδύει σε τομείς αιχμής, θέτει στο επίκεντρο του ενδιαφέροντος τις σχέσεις εμπιστοσύνης με τους πελάτες, τους προμηθευτές, τους δανειστές και τους συνεργάτες της, επιδιώκοντας το μεγαλύτερο δυνατό όφελος για όλους, λειτουργώντας πάντα εντός των πλαισίων της υπεύθυνης επιχειρηματικής και βιώσιμης ανάπτυξης.

Για την Επιτροπή Ελέγχου της
CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.

Γεώργιος Σαλιάρης-Φασσέας
(Πρόεδρος)

Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σε συμμόρφωση των άρθρων 10-12 του ν. 4706/2020 προέβη στη σύσταση Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων ως ενιαία επιτροπή με μέλη που ταυτίζονται με αυτά της Επιτροπής Ελέγχου. Δεδομένου ότι ο ν. 4449/2017 και ο ν. 4706/2020 δεν ορίζουν ασυμβίβαστα και περιορισμούς μεταξύ των δύο επιτροπών, δεν αποκλείεται τα πρόσωπα στις ύο επιτροπές να είναι ίδια. Δεδομένου δε ότι ο χρόνος απασχόλησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, λόγω του μεγέθους της Εταιρείας αναμένεται να είναι μικρός (1 ή 2 συνεδρίες ετησίως, με εξαίρεση την περίοδο πριν την εκλογή νέου Δ.Σ.) εκτιμάται ότι εν λόγω απόφαση συνάδει με τις ανάγκες και τις προδιαγραφές της Εταιρείας.

Η θητεία της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συμπίπτει με τη θητεία (απομένουσα εν προκειμένω) του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Επιτροπή

Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων συγκροτήθηκε σε σώμα στις 28.7.2021 και όρισε τον κ. Γεώργιο Σαλιάρη-Φασσέα ως πρόεδρό της.

Οι κύριες αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Αρμοδιοτήτων διακρίνονται ως εξής:

Αποδοχές

- Η διατύπωση προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την πολιτική αποδοχών που υποβάλλεται προς έγκριση από την Γενική συνέλευση σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν.4548/2018.
- Η κατάρτιση σχεδίου πολιτικής αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και όσων προσώπων εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν.4548/2018. Κατά την κατάρτιση της πολιτικής αποδοχών και τον προσδιορισμό των αμοιβών θα πρέπει από την Επιτροπή να λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:
 - (α) ο τρόπος με τον οποίο η συγκεκριμένη πολιτική αποδοχών συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και τη βιωσιμότητα της Εταιρείας,
 - (β) οι συνιστώσες για τη χορήγηση σταθερών και μεταβλητών αποδοχών πάσης φύσεως, στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,
 - (γ) ο τρόπος με τον οποίο ελήφθησαν υπόψη κατά τον καθορισμό της πολιτικής αποδοχών οι μισθολογικές και εργασιακές συνθήκες των εργαζομένων της Εταιρείας,
 - (δ) τα κριτήρια για τη χορήγηση τυχόν μεταβλητών αποδοχών,
 - (ζ) τη διάρκεια των συμβάσεων της Εταιρείας με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους λοιπούς όρους αυτών,
 - (η) τυχόν δικαιώματα συμμετοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή άλλων προσώπων στα οποία εφαρμόζεται η πολιτική Αποδοχών σε προγράμματα διάθεσης μετοχών της Εταιρείας,
- Η τροποποίηση της πολιτικής αποδοχών, όταν χρειάζεται,
- Ο έλεγχος των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών και η διατύπωση γνώμης προς το Διοικητικό Συμβούλιο πριν την υποβολή της έκθεσης προς έγκριση από τη Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 112 του ν.4548/2018,
- Η εισήγηση διορθωτικών ενεργειών σε περίπτωση που διαπιστώνει αδυναμία υλοποίησης της πολιτικής αποδοχών που έχει διαμορφωθεί ή αποκλίσεις ως προς την εφαρμογή της,
- Η ενημέρωση, παροχή συμβουλών και υποβοήθηση των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου όσον αφορά στη διαμόρφωση, την αναθεώρηση και την επίβλεψη της εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών,

- Η αξιολόγηση του διορισμού εξωτερικών εμπειρογνομόνων από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την παροχή συμβουλευτικών ή υποστηρικτικών υπηρεσιών περί πολιτικής αποδοχών,
- Η παραλαβή και αξιολόγηση των περιοδικά υποβαλλόμενων, τουλάχιστον σε ετήσια βάση, αναφορών της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, με τις οποίες η εν λόγω Υπηρεσία υποβάλλει τις διαπιστώσεις της από εσωτερικό έλεγχο της πολιτικής αποδοχών που αυτή διενεργεί, καθώς και τις προτάσεις της για τυχόν αναθεώρηση της εφαρμοζόμενης πολιτικής αποδοχών, με γνώμονα ιδίως την αποτροπή της δημιουργίας κινήτρων για την ανάληψη υπερβολικών κινδύνων ή άλλων ασυμβίβαστων με τους στόχους της Εταιρείας συμπεριφορών.

Ανάδειξη Υποψηφίων

- Ο εντοπισμός και η υπόδειξη προς το Διοικητικό Συμβούλιο προσώπων κατάλληλων για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας τα οποία διαθέτουν τα απαιτούμενα εκέγγυα ήθους, γνώσεων και εμπειρίας για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων τους.
- Για την επιλογή των κατάλληλων υποψηφίων η Επιτροπή λαμβάνει υπόψη τα κριτήρια που καθορίζονται στην πολιτική καταλληλότητας που υιοθετεί η Εταιρεία. Η επιλογή συνοδεύεται από αναλυτική τεκμηρίωση.
- Η κατάρτιση καταλόγου υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που γνωστοποιείται στη Γενική Συνέλευση. Ο κατάλογος περιέχει τουλάχιστον τον αριθμό υποψηφίων προσώπων που πρόκειται να εκλεγούν.
- Η τακτική και έκτακτη αξιολόγηση της πλήρωσης των κριτηρίων Πολιτικής Καταλληλότητας που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία και η εισήγηση βελτιώσεων, αντικαταστάσεων κλπ.

Συνεργασία με άλλες επιτροπές του ΔΣ

- Η συνεργασία με άλλες Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου ή τη Διοίκηση της Εταιρείας σε περίπτωση που οι δραστηριότητές τους ενδέχεται να έχουν επιπτώσεις στο σχεδιασμό και την ορθή λειτουργία της πολιτικής και πρακτικής των αποδοχών και η διασφάλιση της προσήκουσας συμβουλευτικής συμβολής των αρμόδιων Μονάδων της Εταιρείας
- Η συνεργασία με άλλες Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου ή άλλες μονάδες της Εταιρείας για ζητήματα της Πολιτικής Καταλληλότητας
- Η συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου κάθε φορά που οι δραστηριότητές της επηρεάζουν τον σχεδιασμό και την υλοποίηση της πολιτικής αποδοχών.

Πεπραγμένα Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021), η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων με πλήρη απαρτία των τριών μελών της:

(α) συνήλθε σε συνεδρίαση στις 28.7.21, αμέσως μετά τη αρχική σύστασή της στις 16.7.2021 και την εκ νέου σύστασή της στις 22.7.2021 προς συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του αρ.10 του Ν.4706/2020 και εξέλεξε μεταξύ των μελών της τον Πρόεδρο αυτής και συγκροτήθηκε σε σώμα,

(β) συνήλθε σε συνεδρίαση στις 1.9.2021 και εξέτασε και αξιολόγησε τον καταρτισθέντα εκ μέρους της Διοικήσεως της Εταιρείας Κανονισμό Λειτουργίας της και επίσης εξέτασε και αξιολόγησε από πλευράς επάρκειας, αναλογικότητας και καταλληλότητας, το επίπεδο των αποδοχών του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου οι οποίες εγκρίθηκαν από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 22 Ιουλίου 2021 αφενός μεν για την χρήση 2020 (01.01.2020-31.12.2020) αφετέρου δε για την χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021), προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο οι καταβαλλόμενες αμοιβές είναι ανάλογες με τα καθήκοντα, το βαθμό απασχόλησης, το εύρος των αρμοδιοτήτων, τις ευθύνες και την απόδοση των εν λόγω προσώπων καθώς και ότι συνάδουν με τις κρατούσες οικονομικές συνθήκες και το ευρύτερο χρηματοπιστωτικό περιβάλλον εντός του οποίου η Εταιρεία αναπτύσσει τη λειτουργία και τη δραστηριότητά της, ώστε να αποφεύγονται φαινόμενα καταβολής υπέρογκων αμοιβών και η συνακόλουθη Έκθεση της Εταιρείας σε υπερβολικούς κινδύνους.

Πολιτική Αποδοχών

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει πολιτική αποδοχών που έχει εγκριθεί από την Τακτική Γενική Συνέλευση της 9ης Ιουλίου 2019 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 110 του Κ.Ν. 4548/2018. Η Τακτική Γενική Συνέλευση της 21ης Ιουλίου 2021 ενέκρινε την αναθεωρημένη πολιτική αποδοχών. Η πολιτική είναι ανηρτημένη στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας www.centric.gr ενώ θα είναι επίσης διαθέσιμη και σε έγχ αρτη μορφή στα γραφεία της Εταιρείας μας στο Μοσχάτο Αττικής, Διεύθυνση Στρατηγού Μακρυγιάννη 20.

Η ετήσια έκθεση αποδοχών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας παρατίθεται ακολούθως:

ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 1.1.2021-31.12.2021 ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Η παρούσα έκθεση αποδοχών έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 112 ν. 4548/2018 και περιέχει επισκόπηση του συνόλου των αποδοχών των μελών του

Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε.» (εφεξής: Εταιρεία), για τη χρήση 1.1.2021 – 31.12.2021, που έχουν καταβληθεί εντός του πλαισίου της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας.

Σύνολο αποδοχών Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 1.1.2021 – 31.12.2021

Βάσει της σημερινής σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου υπάρχει μόνο ένα εκτελεστικό μέλος. Για τα μη εκτελεστικά μέλη δεν καταβλήθηκαν αμοιβές.

Οι αμοιβές του μόνου εκτελεστικού μέλους απεικονίζονται στον Πίνακα που ακολουθεί (σε €):

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Σταθερές Αμοιβές*	%	Μεταβλητές Αμοιβές	%	Παροχές**	%	Σύνολο
Μαρία Αρβανίτη	Διευθύνων Σύμβουλος	84.374,94	74,0	6.000	5,3	23.639,64	20,7	114.014,58

*Το σύνολο των αμοιβών αφορούν αμοιβές εξαρτημένης εργασίας.

**Οι παροχές αφορούν εταιρικό αυτοκίνητο, επιδότηση ενοικίου, συνταξιοδοτικό πρόγραμμα και ασφάλεια υγείας.

Οι παραπάνω αμοιβές είναι μικτές και υπόκεινται σε κρατήσεις που απορρέουν από το ισχύον φορολογικό και ασφαλιστικό πλαίσιο.

Ετήσια μεταβολή των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται η ετήσια μεταβολή των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου όπως και του προσωπικού για τα προηγούμενα έτη.

	Μεταβολή 2018/2017	Μεταβολή 2019/2018	Μεταβολή 2020/2019	Μεταβολή 2021/2020
Σύνολο μικτών αποδοχών μελών Δ.Σ.*	373,0%	0,8%	3,6%	0,8%
Ετήσιες μικτές αποδοχές προσωπικού	13.0%	2,8%	7,1%	0,0%

*Το έτος 2017 δεν υπήρξαν αμοιβές παρά μόνο παροχές. Για το 2018 έχουν ληφθεί υπόψη οι συνολικές μικτές αμοιβές της κας Μαρίας Αρβανίτη για όλη τη χρονιά και για όχι μόνο για την περίοδο κατά την οποία ανέλαβε τη θέση της Διευθύνουσας Συμβούλου.

Στο πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζονται οι δείκτες μεταβολής για βασικά οικονομικά στοιχεία της Εταιρείας και του Ομίλου για τα έτη 2017-2021:

CENTRIC AE				
	Μεταβολή 2018/2017	Μεταβολή 2019/2018	Μεταβολή 2020/2019	Μεταβολή 2021/2020
Κύκλος εργασιών*	Δ.Ο.	Δ.Ο.	Δ.Ο.	Δ.Ο.
Κέρδη μετά φόρων **	Δ.Ο.	Δ.Ο.	Δ.Ο.	837,0

* Δ.Ο. Η Εταιρεία είναι Εταιρεία συμμετοχών και δεν έχει κύκλο εργασιών

** Δ.Ο. Ο δείκτης μεταβολής δεν ορίζεται καθώς τα αποτελέσματα των χρήσεων αλλάζουν πρόσημο, με αποτέλεσμα οι ζημιές να διαδέχονται κέρδη και τα κέρδη να διαδέχονται ζημιές.

ΟΜΙΛΟΣ CENTRIC AE				
	Μεταβολή 2018/2017	Μεταβολή 2019/2018	Μεταβολή 2020/2019	Μεταβολή 2021/2020
Κύκλος εργασιών	91,9%	51,9%	-38,8%	46,3%
Κέρδη μετά φόρων	39359,5%	-5,6%	Δ.Ο.***	Δ.Ο.***

*** Δεν ορίζεται καθώς τα κέρδη της χρήσης 2019 διαδέχτηκαν οι ζημιές της χρήσης 2020, και αντίστοιχα διαδέχθηκαν από τα κέρδη της χρήσης 2021.

Επιπλέον αποδοχές από Εταιρεία που ανήκει στον ίδιο Όμιλο

Δεν υπάρχουν τέτοιες αμοιβές.

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

Κατά την διάρκεια του έτους 2021 δεν έχουν χορηγηθεί μετοχές ή δικαιώματα προαίρεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τυχόν ασκηθέντα δικαιώματα προαίρεσως του Διοικητικού Συμβουλίου στο πλαίσιο των προγραμμάτων διάθεσης μετοχών της Εταιρείας

Δεν υφίσταται τέτοια περίπτωση.

Πληροφορίες για τη χρήση της δυνατότητας ανάκλησης μεταβλητών αποδοχών

Δεν υφίσταται τέτοια περίπτωση.

Πληροφορίες σχετικά με τυχόν παρεκκλίσεις από την εφαρμογή της Πολιτικής Αποδοχών

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με την Πολιτική Αποδοχών, όπως έχει εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση της 22.7.2021.

3.9. Πληροφοριακά στοιχεία για τον τρόπο λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και τις βασικές εξουσίες της και περιγραφή των δικαιωμάτων των μετόχων και του τρόπου άσκησής τους

Σύμφωνα με τον ν.4548/2018 όπως ισχύει και το άρθρο 13 του Καταστατικού της Εταιρείας, η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την Εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή που διαφώνησαν. Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για :

- α) τη μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας,
- β) τη μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής,
- γ) την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων,
- δ) την τακτική αύξηση του κεφαλαίου, εκτός αν επιβάλλεται από τον νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών,
- ε) τη μείωση του κεφαλαίου, εκτός αν γίνεται, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 ή την παράγραφο 6 του άρθρου 49 του ν. 4548/2018,
- στ) τη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών,
- ζ) τη συγκώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρείας,
- η) την παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του κεφαλαίου, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του ν. 4548/2018, καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο ότι η Γενική Συνέλευση αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Όλες οι αποφάσεις της παρούσας παραγράφου λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της Εταιρείας τουλάχιστον μια φορά το χρόνο το αργότερο έως τη δεκάτη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση τη Γενική Συνέλευση των μετόχων όταν κρίνει σκόπιμο.

Η Γενική Συνέλευση, με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται με αυτές, πρέπει να καλείται είκοσι (20) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την οριζόμενη για τη συνεδρίασή της, υπολογιζόμενων και των μη εργάσιμων ημερών. Η ημέρα τη δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της συνεδρίασής της δεν υπολογίζονται.

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ή αν αυτός κωλύεται, το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου που το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ορίσει ως αναπληρωτή του, προεδρεύει προσωρινά στη Γενική Συνέλευση. Ο Πρόεδρος ορίζει τον προσωρινό γραμματέα. Μετά

την επικύρωση του πίνακα των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η Γενική Συνέλευση εκλέγει το οριστικό προεδρείο, το οποίο συγκροτείται από τον Πρόεδρο και έναν γραμματέα που εκτελεί και χρέη ψηφοσυλλέκτη.

Τα πρακτικά των συνεδριάσεων της Γενικής Συνέλευσης υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τον γραμματέα της Συνέλευσης. Αντίγραφα ή αποσπάσματα των πρακτικών αυτών εκδίδονται από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. ή από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή άλλο πρόσωπο που έχει ειδικά εξουσιοδοτηθεί για το σκοπό αυτό από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Εταιρεία αναρτά στον ιστότοπό της είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την εκάστοτε Γενική Συνέλευση, 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 ημερήσια διάταξη της συνέλευσης, συμπεριλαμβανομένων σχεδίων των αποφάσεων προς συζήτηση και ψήφιση, αλλά και τυχόν συνοδευτικών εγγράφων,
- τον προτεινόμενο κατάλογο υποψήφιων μελών του ΔΣ και τα βιογραφικά τους (εφόσον υπάρχει θέμα εκλογής μελών), και το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης.

Στη Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετάσχει κάθε μέτοχος ο οποίος έχει και αποδεικνύει την ιδιότητα αυτή κατά την ημέρα διεξαγωγής της γενικής συνέλευσης. Μέτοχοι που είναι νομικά πρόσωπα μετέχουν στη γενική συνέλευση διά των εκπροσώπων τους. Δικαιούνται να μετάσχουν στη Γενική Συνέλευση, δεν υπολογίζονται όμως για το σχηματισμό της απαρτίας οι μέτοχοι με μετοχές χωρίς δικαίωμα ψήφου.

Περίληψη των πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, συμπεριλαμβανομένων και των αποτελεσμάτων της ψηφοφορίας για κάθε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, καθίσταται διαθέσιμη στον ιστότοπο της Εταιρείας εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, μεταφρασμένη στην αγγλική, εφόσον το τελευταίο επιβάλλεται από τη μετοχική σύνθεση της Εταιρείας και είναι οικονομικά εφικτό.

Τουλάχιστον ο Πρόεδρος του ΔΣ της Εταιρείας ή κατά περίπτωση ο Αντιπρόεδρος του ΔΣ, ή ο Γενικός Διευθυντής, κατά περίπτωση, καθώς και ο Εσωτερικός Ελεγκτής και ο Τακτικός Ελεγκτής παρίστανται στη Γενική Συνέλευση των μετόχων, προκειμένου να παρέχουν πληροφόρηση και ενημέρωση επί θεμάτων της αρμοδιότητάς τους, που τίθενται προς συζήτηση, και επί ερωτήσεων ή διευκρινίσεων που ζητούν οι μέτοχοι. Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης διαθέτει επαρκή χρόνο για την υποβολή ερωτήσεων

από τους μετόχους.

Δικαιώματα μειοψηφίας των μετόχων

Το Καταστατικό της Εταιρείας δεν περιέχει ειδικότερες διατάξεις αναφορικά με τα δικαιώματα μειοψηφίας, όπως αυτά καθορίζονται από τις διατάξεις του ν.4548/2018. Συνεπώς, τα δικαιώματα μειοψηφίας ισχύουν και ασκούνται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 141 του ν. 4548/2018.

4. Επεξηγηματική Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. (άρθρο 4, παρ. 7 & 8, ν. 3356/2007) προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Η παρούσα επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της περιέχει αναλυτικές πληροφορίες αναφορικά με τα ζητήματα των παραγράφων 7 & 8 του άρθρου 4 του ν.3356/2007. Πιο συγκεκριμένα:

1. Διάρθρωση Μετοχικού Κεφαλαίου

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σήμερα στο ποσό των € 36.404.570,16, είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε 101.123.806 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,36 εκάστης. Όλες οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες και διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αθηνών, στην κατηγορία μικρής και μεσαίας κεφαλαιοποίησης στον κλάδο «Καταναλωτικά Προϊόντα & Υπηρεσίες / Ηλεκτρονική Ψυχαγωγία (1 Ιουλ 2019)».

2. Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετόχων της Εταιρείας

Δεν υπάρχουν περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας.

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

Οι σημαντικές συμμετοχές στην Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του ν.3556/2007 και σύμφωνα με τις γνωστοποιήσεις που έχει λάβει η Εταιρεία ως την 31.12.2021 είναι οι ακόλουθες:

Μέτοχος	Αριθμός Μετοχών	Ποσοστό
ELANATIS LTD	28.750.023	28,43%
J&E Investments	26.596.548	26,30%

Limited		
Ροδόλφος Οντόνι	8.555.904	8,46%

4. Μέτοχοι που κατέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και περιγραφή των σχετικών δικαιωμάτων

Δεν υφίστανται μετοχές που να παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

5. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν υφίστανται γνωστοί περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου σε κατόχους μετοχών της Εταιρείας.

6. Συμφωνίες μεταξύ μετόχων οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση μετοχών ή δικαιωμάτων ψήφου.

Δεν έχουν περιέλθει εις γνώσιν της Εταιρείας συμφωνίες μεταξύ μετόχων οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στην μεταβίβαση μετοχών ή περιορισμούς στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου.

7. Κανόνες διορισμού και αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και την τροποποίηση του καταστατικού, εφόσον διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Κ.Ν. 4548/2018.

Αναφορικά με το διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και τα σχετικά με την τροποποίηση του Καταστατικού της Εταιρείας δεν υφίστανται κανόνες οι οποίοι να διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα του ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα.

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

Σύμφωνα με το άρθρο 113 του κ.ν. 4548/2018, όπως ισχύει το Διοικητικό Συμβούλιο αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας, εκδίδοντας νέες μετοχές στο πλαίσιο υλοποίησης εγκεκριμένων από τη Γενική Συνέλευση Προγραμμάτων Παροχής Δικαιωμάτων Προαίρεσης (Stock Option Plans), όπως και για την απόκτηση μετοχών της Εταιρείας από τους δικαιούχους. Σύμφωνα με τις ισχύουσες, η Εταιρεία δύναται να αποκτήσει δικές της μετοχές, μόνο μετά από έγκριση της Γενικής Συνέλευσης, μέχρι του 1/10 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, με τους ειδικότερους όρους και

διαδικασίες που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις, ως ισχύουν. Σε σχέση με το παραπάνω δεν υπάρχει αντίθετη διάταξη στο καταστατικό της Εταιρείας.

9. Συμφωνίες που έχει συνάψει η Εταιρεία και οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής του ελέγχου αυτής κατόπιν δημόσιας πρότασης.

Δεν υφίσταται οιαδήποτε σημαντική συμφωνία συναφθείσα από την Εταιρεία, η οποία να τίθεται σε ισχύ, τροποποιείται ή λήγει σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

10. Συμφωνίες με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή το προσωπικό της Εταιρείας

Δεν υφίσταται οιαδήποτε συμφωνία μεταξύ της Εταιρείας και μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής ή του προσωπικού, η οποία να προβλέπει αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας οιασδήποτε δημόσιας πρότασης.

Μοσχάτο, 3 Μαΐου 2022

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

5. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρίας «CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, 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 «CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές 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.

Αξιολόγηση απομείωσης επενδύσεων σε θυγατρικές

Όπως παρουσιάζεται στη σημείωση 3.6 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία κατείχε συμμετοχές σε θυγατρικές την 31 Δεκεμβρίου 2021, συνολικού ποσού € 8.928 χιλ.. Στην χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 η αναγνωρισμένη στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας σωρευτική ζημιά απομείωσης ανέρχεται σε ποσό € 319,5 χιλ.

Η Διοίκηση εξετάζει σε ετήσια βάση εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των επενδύσεων σε θυγατρικές. Εάν μια επένδυση πρέπει να απομειωθεί, η Εταιρεία υπολογίζει το ποσό της απομείωσης ως τη διαφορά μεταξύ του ανακτήσιμου ποσού της επένδυσης και της λογιστικής της αξίας.

Η Διοίκηση προσδιορίζει την ανακτήσιμη αξία ως το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της αξίας χρήσης και της εύλογης αξίας μειούμενης με το απαιτούμενο για την εκποίηση κόστος σύμφωνα με τις προβλέψεις του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 36.

Λόγω της σημαντικότητας των επενδύσεων σε θυγατρικές, της υποκειμενικότητας των παραδοχών της διοίκησης για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας των επενδύσεων και τις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις αυτής, θεωρούμε την αξιολόγηση της πιθανής απομείωσης των επενδύσεων σε θυγατρικές ως 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 επενδύσεων σε θυγατρικές, περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 2.1.1 και 2.2.1 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

-Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα της μεθοδολογίας που ακολουθεί η διοίκηση και της διαδικασίας εντοπισμού ενδείξεων απομείωσης.

-Επισκοπήσαμε τα οικονομικά δεδομένα των επενδύσεων σε θυγατρικές για την αξιολόγηση της ύπαρξης ενδείξεων απομείωσης.

-Αξιολογήσαμε τα ανακτήσιμα ποσά που συσχετίστηκαν με τις αντίστοιχες συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες.

-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 (άρθ. 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως και ως εκ τούτου αποτελούν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις 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 31.12.2021.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

Η γνώμη μας επί των συνημμένων 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 τις θυγατρικές 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 26/06/2014 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 8 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσής 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 «CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (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 2021, σε μορφή XHTML (213800VD41X1QIRF5E63-2021-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (213800VD41X1QIRF5E63-2021-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων 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 χρηματοοικονομικές 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 Χρηματοοικονομικής Θέσης, στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών, θα πρέπει να επισημαίνεται με ετικέτες XBRL (XBRL 'tags'), 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 2021, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση 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, "Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης". Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι η εργασία αυτή θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα αναφορικά με μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου XHTML (213800VD41X1QIRF5E63-2021-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (213800VD41X1QIRF5E63-2021-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.



BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Λ. Μεσογείων 449, Αγ. Παρασκευή 153 43
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Αγία Παρασκευή, 03 Μαΐου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Χριστόφορος Αχινιώτης
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 35961

6. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Οι συνημμένες Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο 01/01/2021 - 31/12/2021 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΑΕ» την 03/5/2022 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.centric.gr, καθώς και στον διαδικτυακό χώρο του Χ.Α, όπου και θα παραμείνουν στην διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δέκα (10) ετών από την ημερομηνία της συντάξεως και δημοσιοποίησής τους. Επίσης, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.centric.gr αναρτώνται και οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιριών του Ομίλου.

Επισημαίνεται ότι τα αναρτημένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρίας και του Ομίλου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Περιεχόμενα Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	72
Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος	73
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	74
Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	76
Επεξηγηματικές Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.....	77
1. Γενικές πληροφορίες	77
2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί ο Όμιλος.....	77
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	77
2.1.1. Χρήση Εκτιμήσεων	78
2.1.2. Έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	82
2.1.3. Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων πρωτύπων	82
2.2. Βασικές λογιστικές αρχές.....	84
2.2.1. Αρχές Ενοποίησης	84
2.2.2. Πληροφόρηση κατά τομέα δραστηριότητας	86
2.2.3. Μετατροπή ξένων νομισμάτων.....	86
2.2.4. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία.....	86
2.2.5. Επενδύσεις σε ακίνητα.....	87
2.2.6. Ασώματα περιουσιακά στοιχεία.....	88
2.2.7. Χρηματοοικονομικά μέσα	88
2.2.8. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.....	91
2.2.9. Αποθέματα	91
2.2.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων....	91
2.2.11. Μισθώσεις	91
2.2.12. Δανεισμός.....	92
2.2.13. Επιχορηγήσεις	93
2.2.14. Φορολογία εισοδήματος (τρέχουσα και αναβαλλόμενη).....	93
2.2.15. Παροχές στο προσωπικό	94
2.2.16. Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις	94
2.2.17. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	95
2.2.18. Αναγνώριση εσόδων - εξόδων	95
2.2.19. Διανομή μερισμάτων.....	97
2.2.20. Κέρδη ανά μετοχή.....	97
2.3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	97
2.3.1. Διαχείριση κεφαλαίου.....	97
2.3.2. Χρηματοοικονομικά μέσα	97
2.3.3. Προσδιορισμός εύλογων αξιών.....	98
2.3.4. Συναλλαγματικός κίνδυνος.....	99
2.3.5. Κίνδυνος επιτοκίου	100
2.3.6. Πιστωτικός κίνδυνος.....	100
2.3.7. Κίνδυνος Ρευστότητας	101
2.3.8. Κίνδυνος τιμών χρεογράφων.....	101

2.3.9.	Εμπορικός κίνδυνος	101
2.3.10.	Κίνδυνος από απώλεια συμβολαίων	102
3.	Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	103
3.1.	Αναλυτική παρουσίαση της πληροφόρησης κατά τομέα	103
3.2.	Ανάλυση των ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.....	104
3.3.	Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	106
3.4.	Ανάλυση των επενδυτικών ακινήτων.....	106
3.5.	Ανάλυση άυλων περιουσιακών στοιχείων	107
3.6.	Ανάλυση επενδύσεων σε θυγατρικές	108
3.7.	Ανάλυση Μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	109
3.8.	Αποθέματα	110
3.9.	Ανάλυση των απαιτήσεων	110
3.10.	Ανάλυση των προκαταβολών και λοιπών περιουσιακών στοιχείων.....	111
3.11.	Ανάλυση των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού	112
3.12.	Ανάλυση των ταμιακών διαθεσίμων	112
3.13.	Ανάλυση στοιχείων καθαρής θέσης	112
3.14.	Υποχρεώσεις παροχών αποχωρήσεως	113
3.15.	Δανεισμός.....	117
3.16.	Ανάλυση λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	119
3.17.	Ανάλυση των αναβαλλόμενων φόρων	119
3.18.	Ανάλυση των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων.....	120
3.19.	Ανάλυση των μεταβατικών λογαριασμών παθητικού	120
3.20.	Φόρος εισοδήματος	120
3.21.	Ανάλυση κύκλου εργασιών και λειτουργικών δαπανών	121
3.22.	Ανάλυση άλλων εσόδων και εξόδων εκμετάλλευσης.....	122
3.23.	Ανάλυση χρηματοοικονομικού κόστους	123
3.24.	Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	123
3.25.	Ανάλυση των κερδών κατά μετοχή.....	124
3.26.	Παροχές στο προσωπικό	124
3.27.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	125
3.28.	Μερίσματα	126
3.29.	Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις.....	126
3.29.1.	Ενδεχόμενες απαιτήσεις	126
3.29.2.	Επίδικες υποθέσεις	126
3.29.3.	Εμπράγματα βάρη	126
3.30.	Δεσμεύσεις και συμβατικές υποχρεώσεις	126
3.31.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	126

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

		Όμιλος		Εταιρία	
Ποσά σε €	Σημείωση	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Περιουσιακά στοιχεία					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	3.2	8.719.653,05	7.411.482,49	1.036.150,19	1.106.899,81
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	3.3	1.083.374,44	1.151.693,78	115.130,13	77.572,60
Επενδυτικά ακίνητα	3.4	1.774.848,02	1.840.774,15	0,00	0,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	3.5	19.397,01	26.812,44	2.698,84	2.827,60
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	3.6	0,00	0,00	8.609.363,23	20.309.083,23
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	3.7	1.561.514,38	1.558.047,38	1.555.701,86	2.710.905,15
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		13.158.786,91	11.988.810,24	11.319.044,26	24.207.288,39
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	3.8	13.686,44	14.581,71	0,00	0,00
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	3.9	842.604,09	1.569.846,04	218.247,39	189.795,45
Προκαταβολές και λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	3.10	22.542.828,95	17.356.745,59	22.542.828,95	17.342.974,59
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.12	6.397.716,55	7.554.682,56	3.695.388,77	4.978.787,91
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	3.11	129.263,25	46.434,48	31.237,40	21.666,00
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		29.926.099,28	26.542.290,38	26.487.702,51	22.533.223,95
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		43.084.886,18	38.531.100,62	37.806.746,76	46.740.512,34
Ίδια κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	3.13	36.404.570,16	36.404.570,16	36.404.570,16	36.404.570,16
Υπέρ το άρτιο έκδοσης	3.13	11.916.735,85	11.916.735,85	11.916.735,85	11.916.735,85
Ίδιες μετοχές	3.13	-2.126.550,69	-2.126.550,69	-2.126.550,69	-2.126.550,69
Συν/κές διαφ.οικονομικών εκμεταλλεύσεων εξωτ.	3.13	0,00	-295,02	0,00	0,00
Αποθεματικά	3.13	15.979.216,35	15.972.162,76	15.979.095,35	15.972.042,15
Συσσωρευμένα Κέρδη (Ζημίες)		-28.909.702,01	-32.012.382,55	-29.016.914,88	-38.995.404,77
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της μητρικής		33.264.269,66	30.154.240,51	33.156.935,79	23.171.392,70
Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		11.517,17	64.510,23	0,00	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		33.275.786,83	30.218.750,74	33.156.935,79	23.171.392,70
Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	3.15	6.043.931,84	5.593.526,28	4.289.510,84	3.695.443,28
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	3.15	1.150.357,72	1.187.647,46	62.281,88	34.510,81
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	3.17	40.045,86	65.527,54	16.330,86	14.545,54
Υποχρεώσεις παροχών αποχωρήσεως	3.14	39.284,81	40.938,66	38.231,00	33.816,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.16	208.527,47	201.400,97	3.900,00	1.600,00
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		7.482.147,70	7.089.040,91	4.410.254,59	3.779.915,63
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.18	1.569.584,01	545.823,34	76.225,43	19.655.165,85
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	3.15	402.912,00	381.662,00	0,00	0,00
Τρέχον μερίδιο των μακροπρόθεσμων δανείων	3.15	86.683,13	86.087,68	86.683,13	86.087,68
Τρέχον μερίδιο υποχρεώσεων από μισθώσεις	3.15	111.347,68	91.711,85	48.361,51	31.087,18
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	3.19	156.424,83	118.024,10	28.286,31	16.863,30
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		2.326.951,65	1.223.308,97	239.556,38	19.789.204,01
Σύνολο υποχρεώσεων		9.809.099,35	8.312.349,88	4.649.810,97	23.569.119,64
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		43.084.886,18	38.531.100,62	37.806.746,76	46.740.512,34

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της ετήσιας οικονομικής έκθεσης. Τα συγκριτικά μεγέθη του Ομίλου και της Εταιρίας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (Σημείωση 3.14)

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικού Εισοδήματος

Ποσά σε €	Σημείωση	Όμιλος		Εταιρία	
		01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Έσοδα	3.21	3.798.601,41	2.568.532,94	0,00	0,00
Κόστος πωλήσεων	3.21	-2.698.783,92	-2.017.397,01	0,00	0,00
Μικτό αποτέλεσμα		1.099.817,49	551.135,94	0,00	0,00
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	3.22	713.005,05	168.567,79	401.599,98	101.256,07
Έξοδα διαθέσεως	3.21	-387.431,80	-342.267,53	0,00	0,00
Έξοδα διοικήσεως	3.21	-1.843.996,19	-1.715.198,47	-1.062.345,33	-1.018.432,73
Άλλα έξοδα εκμεταλλεύσεως	3.22	-239.569,07	-164.116,54	-236.971,48	-116.108,23
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		-658.174,52	-1.501.878,81	-897.716,83	-1.033.284,89
Κόστος χρηματοοικονομικό	3.23	-293.100,93	-186.528,90	-203.655,90	-135.324,67
Λοιπά χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα	3.24	4.142.506,56	628.429,59	11.083.556,33	2.192.475,59
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		3.191.231,11	-1.059.978,12	9.982.183,59	1.023.866,03
Φόρος εισοδήματος	3.20	-67.242,77	31.853,74	-2.642,77	43.583,74
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους από συνεχιζόμενη δραστηριότητα		3.123.988,34	-1.028.124,38	9.979.540,82	1.067.449,77
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους		3.123.988,34	-1.028.124,38	9.979.540,82	1.067.449,77
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου κατανέμονται:					
Στους ιδιοκτήτες της μητρικής		3.125.225,78	-1.016.653,66	9.979.540,82	1.067.449,77
Σε δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		-1.237,44	-11.470,72	0,00	0,00
Βασικά κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή	3.25	0,0309	-0,0101	0,0987	0,0105
Αποσβέσεις		757.977,19	720.390,74	126.483,63	120.166,90
ΕΒΙΤΔΑ		99.802,67	-781.488,07	-771.233,21	-913.117,99

Ποσά σε €	Σημείωση	Όμιλος		Εταιρία	
		01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους		3.123.988,34	-1.028.124,38	9.979.540,82	1.067.449,77
Λοιπά συνολικά εισοδήματα					
Στοιχεία τα οποία δεν θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων					
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από αναγνώριση αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		-908,38	-2.865,06	-908,38	-2.865,06
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα στοιχεία τα οποία δεν θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων		-142,55	-687,61	-142,55	-687,61
Από Αλλαγή Λογιστικής Πολιτικής - ΔΛΠ 19					
Στοιχεία τα οποία θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων					
Κέρδη / (ζημιές) αποτίμησης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων		7.053,59	-23.517,98	7.053,20	-5.266,53
Λοιπά συνολικά έσοδα για την περίοδο μετά από φόρους		6.002,66	-27.070,65	6.002,27	-8.819,20
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα για την περίοδο μετά από φόρους		3.129.991,00	-1.055.195,03	9.985.543,09	1.058.630,57
Τα συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου κατανέμονται:					
Στους ιδιοκτήτες της μητρικής		3.131.228,44	-1.043.724,31	9.985.543,09	1.058.630,57
Σε δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο		-1.237,44	-11.470,72	0,00	0,00

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της ετήσιας οικονομικής έκθεσης. Τα συγκριτικά μεγέθη του Ομίλου και της Εταιρίας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (Σημείωση 3.14)

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Όμιλος

Ποσά σε €

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Ίδιες Μετοχές	Συναλλαγματικές διαφορές	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο καθαρής θέσης ιδιοκτητών μητρικής	Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο	Σύνολο
2020									
Ίδια κεφάλαια στην αρχή της περιόδου, που έχουν δηλωθεί προηγουμένως	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	-295,02	15.193.262,79	-30.637.268,01	30.750.455,08	192.309,19	30.942.764,26
Μεταβολή λογιστικής πολιτικής από ΔΛΠ 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.644,84	7.644,84	0,00	7.644,84
Ίδια κεφάλαια στην αρχή της περιόδου, επαναδιατυπωμένα	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	-295,02	15.193.262,79	-30.629.623,17	30.758.099,92	192.309,19	30.950.409,10
Λοιπές Μεταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.375,22	1.375,22	0,00	1.375,22
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	427.500,00	427.500,00	22.500,00	450.000,00
Διανομή κερδών περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-127.838,55	-127.838,55
Σχηματισμός αποθεματικού από μερίσματα εξωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	784.166,50	-784.166,50	0,00	0,00	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.266,53	-10.814,43	-16.080,96	-10.989,69	-27.070,65
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.016.653,66	-1.016.653,66	-11.470,72	-1.028.124,38
Ίδια κεφάλαια στο τέλος της περιόδου	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	-295,02	15.972.162,76	-32.012.382,54	30.154.240,52	64.510,23	30.218.750,74
2021									
Ίδια κεφάλαια στην αρχή της περιόδου, επαναδιατυπωμένα	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	-295,02	15.972.162,76	-32.012.382,54	30.154.240,52	64.510,23	30.218.750,74
Αύξηση / (Μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομή κερδών περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σχηματισμός αποθεματικού από μερίσματα εξωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Από ίδρυση/εγκαθάρτιση/συγχώνευση θυγατρικών	0,00	0,00	0,00	295,02	0,00	-21.494,31	-21.199,29	-51.755,62	-72.954,91
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	7.053,59	-1.050,93	6.002,66	0,00	6.002,66
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.125.225,78	3.125.225,78	-1.237,44	3.123.988,34
Ίδια κεφάλαια στο τέλος της περιόδου	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	0,00	15.979.216,35	-28.909.702,01	33.264.269,66	11.517,18	33.275.786,83

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της ετήσιας οικονομικής έκθεσης. Τα συγκριτικά μεγέθη του Ομίλου και της Εταιρίας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (Σημείωση 3.14)

Εταιρία**Ποσά σε €****2020**

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Ίδιες Μετοχές	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Ίδια κεφάλαια στην αρχή της περιόδου, που έχουν δηλωθεί προηγουμένως	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	15.193.142,18	-39.284.155,43	22.103.742,07
Μεταβολή λογιστικής πολιτικής από ΔΛΠ 19	0,00	0,00	0,00	0,00	7.644,84	7.644,84
Ίδια κεφάλαια στην αρχή της περιόδου, επαναδιατυπωμένα	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	15.193.142,18	-39.276.510,59	22.111.386,91
Λοιπές Μεταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	1.375,22	1.375,22
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σχηματισμός αποθεματικού από μερίσματα εξωτερικού	0,00	0,00	0,00	784.166,50	-784.166,50	0,00
Διανομή κερδών περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	0,00	-5.266,53	-3.552,67	-8.819,20
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	1.067.449,77	1.067.449,77
Ίδια κεφάλαια στο τέλος της περιόδου	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	15.972.042,15	-38.995.404,77	23.171.392,70
2021						
Ίδια κεφάλαια στην αρχή της περιόδου, επαναδιατυπωμένα	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	15.972.042,15	-38.995.404,77	23.171.392,70
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σχηματισμός αποθεματικού από μερίσματα εξωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διανομή κερδών περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	0,00	7.053,20	-1.050,93	6.002,27
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	9.979.540,82	9.979.540,82
Ίδια κεφάλαια στο τέλος της περιόδου	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	15.979.095,35	-29.016.914,88	33.156.935,79

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της ετήσιας οικονομικής έκθεσης. Τα συγκριτικά μεγέθη του Ομίλου και της Εταιρίας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (Σημείωση 3.14)

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

		Όμιλος		Εταιρία	
Ποσά σε €	Σημείωση	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες					
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων (Συνεχιζόμενη δραστηριότητα)		3.191.231,11	-1.059.978,12	9.982.183,59	1.023.866,03
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:					
Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων πάγιων		757.977,19	720.390,74	126.483,63	120.166,90
Προβλέψεις		30.199,88	40.476,32	36.268,73	37.296,43
Συναλλαγματικές διαφορές		-256.176,92	118.809,99	-256.176,92	53.220,99
Αποτελέσματα(έσοδα,έξοδα,κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας		-3.789.906,59	-785.685,96	-10.730.956,36	-2.349.729,96
Απομείωση παγίων		0,00	200.000,01	0,00	200.000,01
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		-10.396,31	-47.251,50	-5.858,31	53.709,50
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		301.997,24	234.153,16	209.514,21	81.987,93
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης					
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων		895,27	5.657,97	0,00	0,00
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων		803.328,94	2.934.746,95	-727.849,89	617.209,97
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)		-322.064,91	-1.599.790,79	950.997,21	14.626.232,41
Μείον:					
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους και συναφή έξοδα		-298.283,86	-186.093,70	-205.800,83	-78.373,25
Σύνολο χρηματοροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		408.801,05	575.435,07	-621.194,93	14.385.586,96
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες					
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών και κοινοπραξιών		0,00	0,00	-280,00	0,00
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων		-677.678,71	-1.469.258,61	-9.129,72	-5.129,52
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων		0,00	2.239,00	0,00	0,00
Εισπράξεις από πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων		2.474.280,03	1.438.558,59	2.474.280,03	1.438.558,59
Μερίσματα εισπραχθέντα		1.138.098,96	243.416,50	1.138.098,96	376.472,50
Αγορά χρηματοοικονομικών στοιχείων		-4.726.570,71	-11.402.011,95	-4.726.570,71	-14.345.848,95
Τόκοι εισπραχθέντες		10.396,31	47.251,50	5.858,31	-53.709,50
Σύνολο χρηματοροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		-1.781.474,12	-11.139.804,97	-1.117.743,13	-12.589.656,88
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες					
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια		583.404,40	2.814.601,09	583.404,40	2.814.601,09
Εξοφλήσεις δανείων		-122.412,00	-122.083,69	0,00	0,00
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις		-85.164,43	-83.688,07	-85.164,43	-83.688,07
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις		-160.120,91	-141.827,48	-42.701,05	-41.293,20
Μερίσματα πληρωθέντα		0,00	-127.838,55	0,00	0,00
Σύνολο χρηματοροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		215.707,06	2.339.163,30	455.538,92	2.689.619,82
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων					
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα της χρήσης (α)+(β)+(γ)		-1.156.966,01	-8.225.206,60	-1.283.399,14	4.485.549,90
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		7.554.682,56	15.779.889,16	4.978.787,91	493.238,01
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	3.12	6.397.716,55	7.554.682,56	3.695.388,77	4.978.787,91

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της ετήσιας οικονομικής έκθεσης. Τα συγκριτικά μεγέθη του Ομίλου και της Εταιρίας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί από την αλλαγή που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής του ΔΛΠ 19 (Σημείωση 3.14).

Επεξηγηματικές Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1/1/2021 - 31/12/2021 περιλαμβάνουν τις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. (εφεξής η «Εταιρία» ή η «CENTRIC») και τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και των συνδεδεμένων με αυτήν Εταιριών (μαζί ο «Όμιλος»).

Η Εταιρία «Centric Συμμετοχών Ανώνυμη Εταιρία» με το διακριτικό τίτλο Centric Α.Ε., που αποδίδεται ξενόγλωσσα και για τις μετά της αλλοδαπής σχέσεις και συναλλαγές σε πιστή μετάφραση “Centric Holdings S.A.”, έχει συσταθεί με την υπ’ αριθμ. ΕΜ.2723/25.08.1995 απόφαση του Νομάρχη Αθηνών, με την οποία δόθηκε άδεια σύστασης και εγκρίθηκε το καταστατικό της (Φ.Ε.Κ. Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. 5194/6.09.1995). Η Εταιρία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας Αθηνών με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 112604508000 και Μ.Α.Ε 34077/06/Β/95/33.

Τα γραφεία της Εταιρίας βρίσκονται στο Μοσχάτο, επί της οδού Μακρυγιάννη 20, τηλ. 210-9480000 και έδρα της είναι ο Δήμος Μοσχάτου. Η διάρκεια της Εταιρίας έχει οριστεί σε 50 έτη από την 25.08.1995, και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2045.

Η Εταιρία είναι εταιρία συμμετοχών και αποτελεί τη μητρική Εταιρία του Ομίλου. Ο Όμιλος δραστηριοποιείται ενεργά στον τομέα υπηρεσιών ψυχαγωγίας, υπηρεσιών εστίασης και διαχείρισης ακινήτων / τουριστικών καταλυμάτων.

Οι μετοχές της Εταιρίας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών με τον κωδικό ΣΕΝΤΡ. Κάθε κοινή ονομαστική μετοχή έχει δικαίωμα μίας ψήφου. Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε € 36.404.570,16 και διαιρείται σε 101.123.806 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας (€ 0,36) η κάθε μία.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί ο Όμιλος

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρίας με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2021, που καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021, έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχούς επιχειρηματικής δραστηριότητας (going concern), την αρχή των δεδουλευμένων (accrual basis) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) της IASB.

Όλα τα αναθεωρημένα ή νεοεκδοθέντα Πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στον Όμιλο και είναι σε ισχύ την 31η Δεκεμβρίου 2021 ελήφθησαν υπόψη για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας χρήσης στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί τη χρήση εκτιμήσεων και κρίσεων από τη Διοίκηση της Εταιρίας κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών. Οι σημαντικές εκτιμήσεις και παραδοχές έχουν επισημανθεί όπου κρίνεται κατάλληλο.

Η εξάπλωση της πανδημίας, αποτέλεσε μια από τις σημαντικότερες αιτίες ανάσχεσης της οικονομικής δραστηριότητας στη νεότερη ιστορία. Υπήρξε φορέας άμεσων αρνητικών οικονομικών επιπτώσεων και ταυτόχρονα δημιούργησε συνθήκες μεγάλης αβεβαιότητας αναφορικά με την εξέλιξη της οικονομικής και κοινωνικής πραγματικότητας. Κατά τους τελευταίους όμως μήνες οι δυσμενείς επιδράσεις της πανδημίας στη δημόσια υγεία βαίνουν μειούμενες, ενώ ταυτόχρονα παρατηρείται και η σταδιακή εξάλειψη των περιοριστικών μέτρων αναφορικά με την αντιμετώπιση της πανδημίας. Παρότι ίσως είναι αρκετά πρόωρο να διατυπωθεί η άποψη ότι η πανδημία έχει έρθει στο τέλος της, φαίνεται ότι η αρνητική της επίδραση στην οικονομική δραστηριότητα για το 2022 διαμορφώνεται περιορισμένη.

Η δραστηριότητα που πιθανώς εξακολουθεί να αντιμετωπίζει τον υψηλότερο κίνδυνο εξαιτίας της πανδημίας είναι η λειτουργία της εν πλώ ψυχαγωγίας και ειδικότερα αυτή της κρουαζιέρας. Εκτίμησή μας είναι ότι ακόμα και σε αυτόν τον τομέα δραστηριοποίησης, η δυσμενής επίδραση της πανδημίας θα είναι σαφώς μικρότερη για το 2022.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι παρά τον αρνητικό αντίκτυπο της πανδημίας στη δραστηριότητα του Ομίλου κατά τα τελευταία δύο έτη, η παρουσία σημαντικών διαθεσίμων και του επενδυμένου χαρτοφυλακίου σε άμεσα ρευστοποιήσιμα χρεόγραφα, αποτελούν ισχυρό εκέγγυο για την ομαλή συνέχιση της δραστηριότητάς του. Επίσης, οι δραστηριότητες του Ομίλου χαρακτηρίζονται από χαμηλή επιχειρησιακή μόχλευση. Σημαντικό μέρος της κοστολογικής δομής, ιδιαίτερα της μονάδας της εν πλώ ψυχαγωγίας, συνδέεται άμεσα και εξαρτάται καθολικά από την παροχή της υπηρεσίας με αποτέλεσμα η απώλεια του κύκλου εργασιών να σημαίνει και την αποφυγή των άμεσα συνδεδεμένων δαπανών. Τα παραπάνω, σε σημαντικό βαθμό, αντανakλώνται και στις οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου για τη χρήση του 2020 και του 2021, οικονομικά έτη όπου διαμορφώθηκε εντονότατη η αρνητική συνέπεια της πανδημίας.

2.1.1. Χρήση Εκτιμήσεων

Η Εταιρία και ο Όμιλος προβαίνουν σε εκτιμήσεις και παραδοχές που σχετίζονται με το μέλλον. Συνεπώς οι εκτιμήσεις αυτές σπάνια θα ταυτίζονται με τα πραγματικά γεγονότα. Οι εκτιμήσεις και υποθέσεις που συνεπάγονται σημαντικό κίνδυνο επανεκτίμησης στη λογιστική αξία των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού στη επόμενη περίοδο αναφέρονται κατωτέρω.

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές συνεχώς επανεκτιμούνται και βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος όπως προσαρμόζεται σύμφωνα με τις τρέχουσες συνθήκες αγοράς και άλλους παράγοντες περιλαμβανομένων προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά υπό τις παρούσες συνθήκες. Τα πραγματικά αποτελέσματα

ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις κάτω από διαφορετικές παραδοχές ή συνθήκες. Οι σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές που αφορούν σε μελλοντικές και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων μέσα στην επόμενη χρήση, έχουν ως εξής:

Αξιολόγηση απομείωσης συμμετοκών

Η Εταιρία και ο Όμιλος εξετάζουν σε ετήσια βάση εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης των επενδύσεων σε θυγατρικές. Εάν μια επένδυση πρέπει να απομειωθεί, η Εταιρία υπολογίζει το ποσό της απομείωσης ως τη διαφορά μεταξύ του ανακτήσιμου ποσού της επένδυσης και της λογιστικής της αξίας. Η διοίκηση προσδιορίζει την ανακτήσιμη αξία ως το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της αξίας χρήσης και της εύλογης αξίας μειούμενης με το απαιτούμενο για την εκποίηση κόστος.

Εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής περιουσιακών στοιχείων

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

Ιδιοχρησιμοποιούμενα περιουσιακά στοιχεία και επενδυτικά ακίνητα

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα και επενδυτικά γήπεδα και οικόπεδα, αναγνωρίζονται με την μέθοδο του κόστους. Σε τακτά χρονικά διαστήματα η Εταιρία προβαίνει σε εκτίμηση της εύλογης αξίας για σκοπούς απομείωσης. Η εκτίμηση πραγματοποιείται από εγκεκριμένους ανεξάρτητους εκτιμητές βάσει διεθνών κανόνων και οδηγιών (όπως RICS Valuation - Professional Standards 2017), λαμβάνοντας υπόψη συγκριτικά στοιχεία πρόσφατων ή και παλαιότερων πραγματοποιηθεισών τιμών ακινήτων στην ευρύτερη περιοχή των ακινήτων εφόσον υφίστανται ή με την μέθοδο αποσβεσμένου κόστους αντικατάστασης (DRC) καθώς και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του όπως θέση, μέγεθος, ποιότητα κατασκευής και κατάσταση συντήρησης. Αυτές οι εκτιμήσεις και λόγω της πανδημικής κρίσης επαναξιολογούνται σε σύντομα χρονικά διαστήματα. Η τελευταία εκτίμηση διενεργήθηκε με ημερομηνία 31/12/2020.

Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Οι βασικότερες εκτιμήσεις της Εταιρίας και του Ομίλου αναφορικά με τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αφορούν: τον προσδιορισμό της ύπαρξης μισθώσεων σε συγκεκριμένες συναλλαγές, τους όρους ανανέωσης των συμβάσεων μίσθωσης και τον προσδιορισμό του επιτοκίου προεξόφλησης.

Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος» αφορά στα ποσά των φόρων που αναμένεται να καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει την πρόβλεψη για τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για τυχόν πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σαν αποτέλεσμα ελέγχου από τις φορολογικές αρχές. Οι εταιρίες του Ομίλου υπόκεινται σε διαφορετικές νομοθεσίες σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος και ως εκ τούτου απαιτείται σημαντική εκτίμηση από τη διοίκηση προκειμένου να προσδιοριστεί η πρόβλεψη του Ομίλου για τους φόρους εισοδήματος. Οι απολογιστικοί φόροι εισοδήματος μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις, εξαιτίας μελλοντικών αλλαγών στη φορολογική νομοθεσία, σημαντικών αλλαγών στις νομοθεσίες των χωρών στις οποίες δραστηριοποιείται η

Εταιρία και ο Όμιλος, ή απρόβλεπτων επιπτώσεων από τον τελικό προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης κάθε χρήσης από τις φορολογικές αρχές. Αυτές οι αλλαγές μπορεί να έχουν σημαντική επίδραση στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρίας και του Ομίλου. Στην περίπτωση που οι τελικοί πρόσθετοι φόροι που προκύπτουν είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους στην χρήση που πραγματοποιήθηκε ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

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

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η παρούσα αξία των συνταξιοδοτικών παροχών των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών προσωπικού βασίζεται σε έναν αριθμό παραγόντων που προσδιορίζονται με τη χρήση αναλογιστικών μεθόδων και παραδοχών. Τέτοιες αναλογιστικές παραδοχές είναι το επιτόκιο προεξόφλησης που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του κόστους της παροχής και το ποσοστό μισθολογικών αυξήσεων. Οι τυχόν αλλαγές στις παραδοχές αυτές θα επηρεάσουν το υπόλοιπο των συνταξιοδοτικών υποχρεώσεων. Η Εταιρία καθορίζει το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης στο τέλος κάθε χρήσης. Αυτό ορίζεται ως το επιτόκιο το οποίο θα έπρεπε να χρησιμοποιηθεί ώστε να προσδιοριστεί η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών, οι οποίες αναμένεται να απαιτηθούν για την κάλυψη των υποχρεώσεων των συνταξιοδοτικών προγραμμάτων. Για τον καθορισμό του κατάλληλου επιτοκίου προεξόφλησης, η Εταιρία χρησιμοποιεί το επιτόκιο των χαμηλού ρίσκου εταιρικών ομολογιών, τα οποία μετατρέπονται στο νόμισμα στο οποίο η υποχρέωση θα πληρωθεί, και των οποίων η ημερομηνία λήξης πλησιάζει εκείνη της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC) εξέδωσε το Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό, αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών, ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Με βάση την ως άνω απόφαση, διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19

ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα τη λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Ο Όμιλος, μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19, κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο

8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012, στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων, ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων, ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012. Η Απόφαση της Επιτροπής αξιολογείται ως Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8 και εφαρμόζεται αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου. Σύμφωνα με την εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση. Στην Ελλάδα, υπάλληλοι που συνταξιοδοτούνται δικαιούνται το 40% τέτοιας αποζημίωσης σύμφωνα με το Ν.2112/1920. Αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται και αποτελούν προγράμματα καθορισμένων παροχών σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19. Πρόσθετη ανάλυση με τις αλλαγές που επέφερε η ανωτέρω απόφαση περιλαμβάνεται κατωτέρω στη σημείωση 3.14 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

Συνενώσεις επιχειρήσεων

Κατά την απόκτηση μιας εταιρίας ή επιχειρηματικής δραστηριότητας, πραγματοποιείται ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας και της ωφέλιμης διάρκειας ζωής των αποκτηθέντων ενσώματων και ασωμάτων περιουσιακών στοιχείων, όπου απαιτείται η χρήση εκτιμήσεων. Μελλοντικά γεγονότα θα μπορούσαν να προκαλέσουν αλλαγές στις παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από τον Όμιλο, οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν επίδραση στη χρηματοοικονομική θέση και στα αποτελέσματα του Ομίλου.

2.1.2. Έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι συνημμένες ετήσιες ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας στις 03 Μαΐου 2022 και υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.1.3. Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

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

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση του Ομίλου σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

ΔΛΠ / ΔΠΧΑ	Ημερομηνία εφαρμογής
Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 & ΔΠΧΑ 16: Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς (IBOR Reform) – 2 ^ο Στάδιο	1 Ιανουαρίου 2021

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

Πρότυπο	Θεματολογία
ΔΛΠ 19	Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας

ΔΛΠ 19 Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» επί της οποίας περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης.

Το εν λόγω επεξηγηματικό υλικό διαφοροποιεί τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις

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

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

Οι μεταβολές που προκύπτουν από την ως άνω αλλαγή λογιστικής πολιτικής αναφέρονται στη σημείωση 3.15 κατωτέρω.

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

Τίτλος	Εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την
Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16: Covid19 - Παραχωρήσεις ενοικίου μετά την 30η Ιουνίου	1-Απρ-21
2021 – Παράταση εφαρμογής	
Ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ: Κύκλος 2018-2020	1-Ιαν-22

Τίτλος	Εφαρμόζονται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16: Έσοδα πριν την έναρξη της προοριζόμενης χρήσης παγίου	1-Ιαν-22
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37: Επαχθείς συμβάσεις / Κόστος εκπλήρωσης συμβάσεων	1-Ιαν-22
Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3: Αναφορές στο Πλαίσιο Κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων	1-Ιαν-22
ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήριες Συμβάσεις»	1-Ιαν-23
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και το ΔΛΠ 8: Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως Μακροπρόθεσμες ή Βραχυπρόθεσμες	1-Ιαν-23
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και τη 2η Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ: Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών	1-Ιαν-23
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων	1-Ιαν-23
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12: Αναβαλλόμενος φόρος που	

Δεν αναμένεται, οι τροποποιήσεις που εφαρμόζονται υποχρεωτικά σε μεταγενέστερες περιόδους να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και του Ομίλου.

2.2. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει ο Όμιλος είναι οι ακόλουθες:

2.2.1. Αρχές Ενοποίησης

Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. και των θυγατρικών της, όπως αυτές αναλύονται παρακάτω.

Θυγατρικές εταιρίες

Θυγατρικές είναι όλες οι εταιρίες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από την μητρική CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε., είτε μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των μετοχών της εταιρίας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε μέσω της δυνατότητας ελέγχου της διοίκησης της εταιρίας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε μέσω της εξάρτησης της από την τεχνογνωσία που της παρέχει ο Όμιλος. Η CENTRIC ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. αποκτά και ασκεί έλεγχο 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 έλεγχο επί των θυγατρικών. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) με την μέθοδο της εξαγοράς από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις απεικονίζονται στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής στο κόστος κτήσης.

Η εξαγορά θυγατρικής από τον Όμιλο λογιστικοποιείται με βάση τη μέθοδο της εξαγοράς. 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 συναλλαγής, πλέον τυχόν κόστους άμεσα συνδεδεμένου με τη συναλλαγή. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μια επιχειρηματική συνένωση επιμετρούνται κατά την εξαγορά στις εύλογες αξίες τους ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το κόστος εξαγοράς πέραν της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το συνολικό κόστος της εξαγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των επιμέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

Διεταιρικές συναλλαγές, διεταιρικά υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των θυγατρικών εταιριών του Ομίλου απαλείφονται. Οι απραγματοποίητες ζημιές απαλείφονται εφόσον δεν υπάρχει ένδειξη απομείωσης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν

προσαρμοστεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

Συγγενείς επιχειρήσεις

Συγγενείς είναι οι επιχειρήσεις στις οποίες ο Όμιλος ασκεί ουσιώδη επιρροή αλλά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηριστούν είτε θυγατρικές είτε κοινοπραξίες. Ουσιώδης επιρροή θεωρείται ότι υπάρχει όταν ο Όμιλος κατέχει, άμεσα ή έμμεσα, ποσοστό μεταξύ 20% και 50% των δικαιωμάτων ψήφου μια εταιρίας, χωρίς βεβαίως να έχει τον έλεγχο ή από κοινού έλεγχο στην εταιρία. Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας στο κόστος κτήσεως και ενοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Στο τέλος κάθε περιόδου, το κόστος αυξάνεται με την αναλογία της επενδύτριας επιχείρησης στις μεταβολές της καθαρής θέσης της επενδύμενης επιχείρησης και μειώνεται με τα λαμβανόμενα από τη συγγενή μερίσματα.

Δομή του Ομίλου

Οι θυγατρικές εταιρείες που περιλήφθηκαν στην ενοποίηση, μαζί με τα σχετικά ποσοστά συμμετοχής, την μέθοδο ενοποίησης και τη χώρα εκάστης θυγατρικής κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 είχαν ως κάτωθι:

Επωνυμία εταιρίας	Χώρα	Συμμετοχή	Ποσοστό Συμμετοχής	Μέθοδος Ενοποίησης
Centric Συμμετοχών ΑΕ	Ελλάδα	Μητρική	-	Ολική
FSM Holdings Ltd	Μάλτα	Άμεση	100,00%	Ολική
Playseas Ltd	Μάλτα	Έμμεση	100,00%	Ολική
Playseas Cruises Ltd	Μάλτα	Έμμεση	100,00%	Ολική
Playseas Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.	Ελλάδα	Έμμεση	100,00%	Ολική
Σάνφλοου Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.	Ελλάδα	Άμεση	100,00%	Ολική
Chicken Stories ΙΚΕ	Ελλάδα	Άμεση	95,00%	Ολική
Grandbay Ltd	Ηνωμένο Βασίλειο	Άμεση	100,00%	Ολική
Bright Sky Properties ΑΕ	Ελλάδα	Άμεση	100,00%	Ολική
Windsail Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.	Ελλάδα	Άμεση	100,00%	Ολική

Εντός του 2021 ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση των κάτωθι εταιρειών:

Εκκαθαρίστηκαν εντός του 2021

Επωνυμία εταιρίας	Χώρα	Συμμετοχή
E.C.N. Malta Holdings Ltd	Μάλτα	Άμεση
Lex Online Entertainment Ltd	Μάλτα	Έμμεση
Vista Online Entertainment Limited	Μάλτα	Έμμεση
E.C.N. Management Ltd	Ηνωμένο Βασίλειο	Άμεση
Vista Gaming Online Ltd	Ηνωμένο Βασίλειο	Έμμεση
Zatrix Holdings Ltd	Μάλτα	Άμεση
Zatrix Ltd	Μάλτα	Έμμεση
Wise International Investment Holding Limited	Μάλτα	Άμεση
Wise International Investment Limited	Μάλτα	Έμμεση

2.2.2. Πληροφόρηση κατά τομέα δραστηριότητας

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μια ομάδα στοιχείων ενεργητικού και δραστηριοτήτων που παρέχουν προϊόντα και υπηρεσίες, τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων.

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

2.2.3. Μετατροπή ξένων νομισμάτων

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των εταιριών του Ομίλου, αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο κάθε εταιρία λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της μητρικής εταιρίας.

Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ίσχυαν κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημέρας σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τις προσαρμογές των συναλλαγματικών ισοτιμιών περιλαμβάνονται στα κέρδη (ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές στις συνημμένες καταστάσεις αποτελεσμάτων περιόδου.

Εταιρίες του Ομίλου

Η μετατροπή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των εταιριών του Ομίλου οι οποίες έχουν διαφορετικό λειτουργικό νόμισμα από την μητρική γίνεται ως εξής: Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού ενώ τα έσοδα και τα έξοδα με την μέση τιμή της περιόδου αναφοράς.

Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων και μεταφέρονται στα αποτελέσματα με την πώληση των επιχειρήσεων αυτών. Η υπεραξία και οι προσαρμογές των ευλόγων αξιών που προκύπτουν από την απόκτηση οικονομικών μονάδων εξωτερικού μετατρέπονται με τις ισοτιμίες της ημερομηνίας αναφοράς.

2.2.4. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις καθώς και τις πιθανές σωρευμένες ζημιές απαξίωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνο 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 αποτιμηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται σε αποτελεσματικούς λογαριασμούς όταν αυτές πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων υπολογίζονται με βάση τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους, που έχει ως εξής:

<u>Κατηγορία</u>	<u>Ωφέλιμη ζωή</u>
Κτίρια - μισθωμένες εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	25 χρόνια
Μεταφορικά μέσα	6 - 20 χρόνια
Μηχανολογικός εξοπλισμός	10 χρόνια
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4 - 10 χρόνια

Τα γήπεδα – οικόπεδα καθώς και τα πάγια που βρίσκονται στο στάδιο κατασκευής τους (υπό εκτέλεση) δεν αποσβένονται. Βελτιώσεις σε μισθωμένα ακίνητα αποσβένονται με βάση τη διάρκεια της μίσθωσης.

Η διοίκηση του Ομίλου εξετάζει σε περιοδική βάση τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να διαπιστώσει εάν υφίσταται πιθανή απομείωση της αξίας τους. Αν υπάρχει ένδειξη ότι η λογιστική αξία ενός ενσώματου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, σχηματίζεται πρόβλεψη για ζημιά από απομείωση προκειμένου η λογιστική αξία του παγίου να απεικονίζει την ανακτήσιμη αξία του. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης όταν διατίθενται ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση τους.

Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από την απόσυρση ή διάθεση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίζονται με βάση τη διαφορά μεταξύ του εκτιμώμενου καθαρού εσόδου από τη διάθεση και της λογιστικής αξίας (αναπόσβεστης) του περιουσιακού στοιχείου και καταχωρούνται ως έσοδα ή έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.2.5. Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα κατέχονται για αποκόμιση ενοικίων, για κεφαλαιακή ενίσχυση ή και για τα δύο. Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν όλα εκείνα τα ακίνητα (στα οποία περιλαμβάνονται η γη, τα κτίρια ή τα μέρη κτιρίων ή και τα δύο) τα οποία κατέχονται από τον Όμιλο, είτε για να αποκομίζει μισθώματα από την εκμίσθωσή τους είτε για την αύξηση της αξίας τους (ενίσχυση κεφαλαίου) ή και για τα δύο.

Ο Όμιλος εκτιμά σύμφωνα με τα κριτήρια αναγνώρισης όλα τα έξοδα που πραγματοποιεί για μια επένδυση σε ακίνητα κατά τη χρονική στιγμή που πραγματοποιούνται. Αυτά τα έξοδα περιλαμβάνουν έξοδα που αρχικά πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση του ακινήτου και έξοδα που πραγματοποιήθηκαν μεταγενέστερα για την προσθήκη ή την αντικατάσταση μέρους του ακινήτου. Σύμφωνα με τα κριτήρια αναγνώρισης, ο Όμιλος δεν περιλαμβάνει τα έξοδα επισκευής στη λογιστική αξία μιας επένδυσης σε ακίνητα, τα οποία είναι έξοδα που

αναγνωρίζονται απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών εισοδημάτων της περιόδου.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης τους, το οποίο είναι προσαυξημένο με όλα εκείνα τα έξοδα που σχετίζονται με τη συναλλαγή για την απόκτησή τους (π.χ. συμβολαιογραφικά, μεσιτικά, φόροι μεταβίβασης). Το κόστος ενός ακινήτου για επένδυση είναι η ισοδύναμη, τοις μετρητοίς, τιμή. Στην περίπτωση που η πληρωμή για την απόκτηση ενός ακινήτου για επένδυση αναβάλλεται πέρα από τα συνήθη πιστωτικά όρια, τότε η διαφορά μεταξύ του συνόλου των πληρωμών και του ισοδύναμου, τοις μετρητοίς, ποσού θα αναγνωρίζεται και θα απεικονίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης, ως τόκοι καθ' όλη τη διάρκεια της πίστωσης.

Ο Όμιλος επέλεξε να αποτιμά τις επενδύσεις σε ακίνητα με τη μέθοδο του κόστους. Οι επενδύσεις σε ακίνητα εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεως, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις καθώς και τις πιθανές σωρευμένες ζημιές απαξίωσης.

Οι αποσβέσεις των επενδύσεων σε ακίνητα υπολογίζονται με βάση τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους, που ανέρχεται σε 25 χρόνια.

2.2.6. Ασώματα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται μόνο όταν πιθανολογείται ότι τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που συνδέονται με αυτά θα εισρεύσουν στην επιχείρηση και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αρχικά καταχωρούνται στο κόστος απόκτησης τους που περιλαμβάνει τη τιμή αγοράς τους, τους εισαγωγικούς δασμούς, τους μη επιστρεπτέους φόρους αγοράς και κάθε άμεσα αποδοτέα δαπάνη που απαιτείται για να φέρει το άυλο στοιχείο σε χρήση. Μετά την αρχική καταχώρηση τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο κόστος τους μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις δαπάνες απομείωσης της αξίας του.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αποσβένονται σύμφωνα με την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους με την σταθερή μέθοδο. Αν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο έχει αόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένεται αλλά υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης συγκρίνοντας τα ανακτήσιμα ποσά του με τη λογιστική του αξία ετησίως και όποτε υπάρχει ένδειξη ότι το άυλο μπορεί να έχει υποστεί απομείωση αξίας.

2.2.7. Χρηματοοικονομικά μέσα

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

Η ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση εξαρτάται από τα συμβατικά χαρακτηριστικά των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρίας και του Ομίλου για τη διαχείριση τους. Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες έχει εφαρμόσει την πρακτική σκοπιμότητας, η Εταιρία και ο Όμιλος αρχικά αποτιμούν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους πλέον, στην

περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται μέσω αποτελεσμάτων, του κόστους συναλλαγής. Οι απαιτήσεις από πελάτες που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες η Εταιρία και ο Όμιλος έχουν εφαρμόσει την πρακτική σκοπιμότητας, αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής που προσδιορίζεται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

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

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

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

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

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

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

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

Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

Η Εταιρία και ο Όμιλος αποτιμούν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθοι όροι: α) Το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται σε επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο τη διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών και β) οι συμβατικές ρήτρες του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αποτελούν μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του αρχικού κεφαλαίου.

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

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

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

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

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

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

Όταν η Εταιρία και ο Όμιλος έχουν μεταβιβάσει τα δικαιώματα να εισπράξουν ταμειακές ροές από ένα περιουσιακό στοιχείο ή έχει συνάψουν συμφωνία μεταβίβασης, αξιολογούν εάν και σε ποιο βαθμό κατέχουν τους κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα. Όταν η Εταιρία και ο Όμιλος δεν έχουν μεταβιβάσει ούτε κατέχουν ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου και ούτε έχουν μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου, συνεχίζουν να αναγνωρίζουν το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό της συνεχιζόμενης εμπλοκής της. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρία και ο Όμιλος αναγνωρίζουν επίσης κάθε σχετική υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η σχετική υποχρέωση

αποτιμώνται σε βάση τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που η Εταιρία και ο Όμιλος κατέχουν.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις συμψηφίζονται και παρουσιάζονται καθαρά στην κατάσταση οικονομικής θέσης εάν υπάρχει νόμιμο δικαίωμα να συμψηφιστούν τα ποσά που έχουν αναγνωριστεί και επιπλέον υπάρχει πρόθεση να γίνει εκκαθάριση του καθαρού ποσού, δηλαδή πάγια και υποχρεώσεις να τακτοποιηθούν παράλληλα.

2.2.8. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

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 Εταιρία 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 Εταιρίας 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.

Λόγω της φύσης εργασιών των εταιριών του Ομίλου, οι επισφαλείς απαιτήσεις αξιολογούνται μία προς μία για τον υπολογισμό της σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

2.2.9. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, μείον το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

2.2.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων αποτελούνται από μετρητά, βραχυπρόθεσμες καταθέσεις με αρχική διάρκεια μικρότερη των τριών (3) μηνών και βραχυπρόθεσμες, υψηλής ρευστότητας επενδύσεις που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε συγκεκριμένα ποσά ταμειακών διαθεσίμων και που υπόκεινται σε ασήμαντο κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

2.2.11. Μισθώσεις

• Εταιρία Ομίλου ως Μισθωτής

Οι μισθώσεις παγίων κατά τις οποίες μεταβιβάζονται στην Εταιρία και στον Όμιλο όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που έχουν σχέση με την κυριότητα ενός στοιχείου του ενεργητικού, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση ή μη του τίτλου κυριότητας του

στοιχείου αυτού, αποτελούν τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις. Οι μισθώσεις αυτές κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσης τους αν δεν υπάρχει καμία εύλογη βεβαιότητα ότι μέχρι την λήξη της μισθωτικής περιόδου, ο μισθωτής θα αποκτήσει την κυριότητα του στοιχείου.

Συμφωνίες μισθώσεων όπου ο εκμισθωτής μεταβιβάζει το δικαίωμα χρήσης ενός στοιχείου του ενεργητικού για μια συμφωνημένη χρονική περίοδο, χωρίς ωστόσο να μεταβιβάζει και τους κινδύνους και ανταμοιβές της ιδιοκτησίας του παγίου στοιχείου, ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που γίνονται για λειτουργικές μισθώσεις (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

- **Εταιρία Ομίλου ως εκμισθωτής**

Όταν πάγια εκμισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση, η παρούσα αξία των μισθωμάτων καταχωρείται ως απαίτηση. Η διαφορά μεταξύ του μικτού ποσού της απαίτησης και της παρούσας αξίας της απαίτησης καταχωρείται ως αναβαλλόμενο χρηματοοικονομικό έσοδο. Το έσοδο από την εκμίσθωση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής επένδυσης, η οποία αντιπροσωπεύει μια σταθερή περιοδική απόδοση.

Πάγια που εκμισθώνονται με λειτουργικές μισθώσεις περιλαμβάνονται στις ενσώματες ακινητοποιήσεις του ισολογισμού. Αποσβένονται κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής τους σε βάση συνεπή με παρόμοιες ιδιόκτητες ενσώματες ακινητοποιήσεις. Το έσοδο του ενοικίου (καθαρό από τυχόν κίνητρα που δόθηκαν στους μισθωτές) αναγνωρίζεται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης.

2.2.12. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένα με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις όταν ο Όμιλος ή η Εταιρία έχει την υποχρέωση να τα εξοφλήσει μέσα σε δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού. Στην αντίθετη περίπτωση τα δάνεια ταξινομούνται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.2.13. Επιχορηγήσεις

Ο Όμιλος αναγνωρίζει τις 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.

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

2.2.14. Φορολογία εισοδήματος (τρέχουσα και αναβαλλόμενη)

Ο φόρος εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους, τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τις φορολογικές επιβαρύνσεις ή 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, και τις προβλέψεις για πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να προκύψουν σε έλεγχο από τις φορολογικές αρχές. 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.

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αφορά φόρο επί των φορολογητέων κερδών των εταιριών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, όπως αναμορφώθηκαν σύμφωνα με τις απαιτήσεις των φορολογικών νόμων, και υπολογίστηκε με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές των χωρών που δραστηριοποιούνται οι εταιρείες του Ομίλου.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης, σε όλες τις προσωρινές διαφορές, κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναμενόμενες φορολογικές επιπτώσεις από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές προσδιορίζονται και εμφανίζονται είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις, είτε ως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις καταχωρούνται για όλες τις φορολογικά εκπεστές προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων η εκπεστέα προσωρινή διαφορά μπορεί να αξιοποιηθεί. Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

2.2.15. Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση του προσωπικού κατά την συνταξιοδότηση υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που προβλέπονται από την νομοθεσία, όπως αυτές έχουν συσσωρευθεί στο τέλος της χρήσεως για την διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής, βάσει σχετικής αναλογιστικής μελέτης. Η Επιτροπή Διεργημάτων των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (IFRIC) εξέδωσε το Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό, αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών, ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Με βάση την ως άνω απόφαση, διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα τη λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Ο Όμιλος, μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζε το ΔΛΠ 19, κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012, στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων, ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012. Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων, ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012. Η Απόφαση της Επιτροπής αξιολογείται ως Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8 και εφαρμόζεται αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου. Σύμφωνα με την εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση. Στην Ελλάδα, υπάλληλοι που συνταξιοδοτούνται δικαιούνται το 40% τέτοιας αποζημίωσης σύμφωνα με το Ν.2112/1920. Αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται και αποτελούν προγράμματα καθορισμένων παροχών σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19. Οι επιπτώσεις της ανωτέρω απόφασης αναλύονται κατωτέρω στη σημείωση 3.15.

2.2.16. Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Ο Όμιλος σχηματίζει προβλέψεις όταν:

- ο υπάρχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος.
- ο είναι πιθανή η εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για το διακανονισμό της υποχρέωσης.
- ο το ποσό της σχετικής υποχρέωσης μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία.

Η Διοίκηση του Ομίλου επανεξετάζει κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων την ανάγκη σχηματισμού προβλέψεων και αναπροσαρμογής των υπαρχόντων, έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις και στην περίπτωση που κρίνεται αναγκαίο, προεξοφλούνται με βάση ένα προ-φόρου προεξοφλητικό επιτόκιο.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

2.2.17. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι υποχρεώσεις ταξινομούνται σε βραχυπρόθεσμες αν η πληρωμή επίκειται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Εάν όχι παρουσιάζονται μέσα στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.2.18. Αναγνώριση εσόδων - εξόδων

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, τα έσοδα αναγνωρίζονται στο ποσό, το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν πελάτη. Επίσης, το πρότυπο ορίζει τη λογιστική παρακολούθηση των επιπρόσθετων εξόδων για την ανάληψη μιας σύμβασης και των άμεσων εξόδων που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της σύμβασης αυτής.

Έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων). Τα μεταβλητά ποσά περιλαμβάνονται στο τίμημα και υπολογίζονται είτε με τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας», είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού».

Μια οικονομική οντότητα αναγνωρίζει έσοδα όταν (ή καθώς) ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης μιας σύμβασης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχει υποσχεθεί στον πελάτη. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του αγαθού ή της υπηρεσίας, εάν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως με την παράδοσή του, και δεν υπάρχει καμία

ανεκπλήρωτη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

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

Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη. Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρία 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 Εταιρίας και του Ομίλου για την έκδοση τιμολογίου.

Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρία και ο Όμιλος λαμβάνουν τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

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

Έσοδα από πώληση προϊόντων: αναγνωρίζονται τη χρονική στιγμή κατά την οποία ο αγοραστής απόκτη τον έλεγχο, /όταν δηλαδή η Εταιρία / ο Όμιλος παραδίδει τα εμπορεύματα στους πελάτες, τα εμπορεύματα γίνονται αποδεκτά από αυτούς, το αντίτιμο της πώλησης είναι συμφωνημένο και η είσπραξη της απαίτησης είναι εξασφαλισμένη.

Έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας: Τα έσοδα από πώληση ηλεκτρικής ενέργειας αναγνωρίζονται σε μηνιαία βάση σύμφωνα με την εκκαθαρισθείσα παραγόμενη ποσότητα και τις συμφωνημένες τιμές χρέωσης με τον ΔΑΠΕΕΠ.

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών: αναγνωρίζονται την λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που παρέχονται.

Έσοδα από τόκους: Έσοδα από τόκους καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους, με βάση μια χρονική αναλογία, στη καθαρή λογιστική αξία του χρηματοπιστωτικού στοιχείου.

Έσοδα από μερίσματα: Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

2.2.19. Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής καταχωρείται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.2.20. Κέρδη ανά μετοχή

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας το καθαρό κέρδος της χρήσεως που αναλογεί στους κοινούς μετόχους με το μέσο σταθμισμένο αριθμό των κοινών μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της περιόδου.

2.3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

2.3.1. Διαχείριση κεφαλαίου

Οι στόχοι του Ομίλου σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας του Ομίλου με σκοπό να παρέχει ικανοποιητικές αποδόσεις στους μετόχους και να διατηρήσει ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου. Ο Όμιλος παρακολουθεί τα κεφάλαια του με βάση το συντελεστή μόχλευσης. Ο εν λόγω συντελεστής υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως το «Σύνολο δανεισμού» (συμπεριλαμβανομένου «βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού» όπως εμφανίζεται στον ισολογισμό) μείον «Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα». Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως «Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής» όπως εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης συν τον καθαρό δανεισμό.

Ο συντελεστής μόχλευσης την 31 Δεκεμβρίου 2021 είναι ως εξής :

	<u>Όμιλος</u>	<u>Εταιρία</u>
<u>Ποσά σε €</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2021</u>
Σύνολο Δανεισμού	6.533.526,97	4.376.193,97
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	6.397.716,55	3.695.388,77
Καθαρός Δανεισμός	135.810,42	680.805,20
Ίδια Κεφάλαια	33.264.269,66	33.156.935,79
Συνολικά Απασχολούμενα Κεφάλαια	33.400.080,09	33.837.741,00
Συντελεστής Μόχλευσης	0,00	0,02

2.3.2. Χρηματοοικονομικά μέσα

Τα χρηματοοικονομικά μέσα του Ομίλου και της Εταιρίας αποτελούνται κυρίως από καταθέσεις σε τράπεζες, χορηγήσεις από τράπεζες, εμπορικούς και λοιπούς χρεώστες και πιστωτές, επενδύσεις σε μετοχές και ομολογίες, λοιπές υποχρεώσεις.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία καθώς και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μπορούν να ταξινομηθούν ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	1.561.514,38	1.558.047,38	1.555.701,86	2.710.905,15
Σύνολο	1.561.514,38	1.558.047,38	1.555.701,86	2.710.905,15
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	842.604,09	1.569.846,04	218.247,39	189.795,45
Προκαταβολές και λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	22.542.828,95	17.356.745,59	22.542.828,95	17.342.974,59
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.397.716,55	7.554.682,56	3.695.388,77	4.978.787,91
Σύνολο	29.783.149,59	26.481.274,19	26.456.465,11	22.511.557,95
Υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	6.043.931,84	5.593.526,28	4.289.510,84	3.695.443,28
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	1.150.357,72	1.187.647,46	62.281,88	34.510,81
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	208.527,47	201.400,97	3.900,00	1.600,00
Σύνολο	7.402.817,03	6.982.574,71	4.355.692,73	3.731.554,09
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	1.569.584,01	545.823,34	76.225,43	19.655.165,85
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	402.912,00	381.662,00	0,00	0,00
Τρέχον μερίδιο των μακροπρόθεσμων δανείων	86.683,13	86.087,68	86.683,13	86.087,68
Τρέχον μερίδιο υποχρεώσεων από μισθώσεις	111.347,68	91.711,85	48.361,51	31.087,18
Σύνολο	2.170.526,82	1.105.284,87	211.270,07	19.772.340,71

2.3.3. Προσδιορισμός εύλογων αξιών

Η εύλογη αξία των επενδύσεων που διαπραγματεύονται προσδιορίζεται από τις τρέχουσες χρηματιστηριακές τιμές της προσφοράς. Η εύλογη αξία των μη εισηγμένων τίτλων και άλλων χρηματοοικονομικών στοιχείων στις περιπτώσεις που η αγορά δεν είναι ενεργή, προσδιορίζεται με τεχνικές αποτίμησης. Αυτές οι τεχνικές περιλαμβάνουν τη χρήση πρόσφατων συναλλαγών που έγιναν σε καθαρά εμπορική βάση, την αναφορά στην τρέχουσα τιμή συγκρίσιμων στοιχείων που διαπραγματεύονται, με τις μεθόδους προεξοφλημένων ροών, αποτίμησης δικαιωμάτων προαίρεσης και άλλων μεθόδων αποτίμησης που χρησιμοποιούνται στην αγορά.

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που αποτιμώνται την εύλογη αξία κατηγοριοποιούνται στο τέλος κάθε χρήσης σε ένα από τα τρία επίπεδα εύλογης αξίας ανάλογα με το αν η αποτίμηση τους βασίζεται σε παρατηρήσιμα ή μη παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

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

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

- **Επίπεδο 3:** Στοιχεία για το αποτιμώμενο στοιχείο ενεργητικού και παθητικού που δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα αγοράς (μη παρατηρήσιμα δεδομένα). Αν για τον υπολογισμό εύλογης αξίας χρησιμοποιούνται παρατηρήσιμα δεδομένα τα οποία απαιτούν σημαντικές προσαρμογές οι οποίες βασίζονται σε μη παρατηρήσιμα δεδομένα, τότε ο υπολογισμός ανήκει στο επίπεδο 3. Το επίπεδο 3 περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά μέσα, η αξία των οποίων προσδιορίζεται με μοντέλα αποτίμησης,

προεξόφληση ταμειακών ροών και παρόμοιες τεχνικές, καθώς και προϊόντα για τα οποία ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας απαιτεί σημαντική κρίση ή εκτίμηση από την Διοίκηση.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του Ομίλου κατηγοριοποιούνται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	Όμιλος		
	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων	117.264,40	0,00	1.425.703,30
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	22.279.507,95	0,00	0,00

Αντίστοιχα, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία της Εταιρίας κατηγοριοποιούνται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	Εταιρία		
	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων	117.264,40	0,00	1.425.703,30
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	22.279.507,95	0,00	0,00

Ποσό € 1.425.703,30 των χρηματοοικονομικών στοιχείων μέσω των συνολικών εισοδημάτων αφορά μετοχές για τις οποίες δεν υπάρχουν διαθέσιμα στοιχεία και συνεπώς απεικονίζονται στο κόστος.

2.3.4. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και στην Μάλτα (έχει εισαχθεί στη ζώνη του Ευρώ). Η δραστηριότητα του τομέα πληροφόρησης «Υπηρεσίες ψυχαγωγίας» έχει έκθεση στον συναλλαγματικό κίνδυνο από το γεγονός ότι μέρος των εισπράξεων γίνεται σε διαφορετικά νομίσματα αλλά αυτή δεν είναι σημαντική. Επίσης, σε επίπεδο επενδυτικής λειτουργίας του τομέα πληροφόρησης «Λοιποί Τομείς» ο Όμιλος διαθέτει επενδύσεις σημαντικού ύψους σε δολάρια Αμερικής, σε Βρετανικές λίρες και περιορισμένες επενδύσεις σε Δανική και Σουηδική κορώνα, όπως και σε δολάρια Χονγκ - Κονγκ. Οι υπόλοιποι τομείς δραστηριότητας του Ομίλου δεν παρουσιάζουν σημαντική έκθεση στον συναλλαγματικό κίνδυνο. Ως σήμερα δεν έχει υιοθετηθεί η χρήση μέσων αντιστάθμισης για την αντιμετώπιση του πιθανού συναλλαγματικού κινδύνου. Η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί διαρκώς τις συναλλαγματικές διακυμάνσεις.

Για σκοπούς μετατροπής των επενδύσεων σε ευρώ χρησιμοποιήθηκαν κατά την 31.12.2021 οι παρακάτω ισοτιμίες:

<u>Νόμισμα</u>	<u>Ισοτιμία έναντι €</u>
USD	1,13515
GBP	0,84053
DKK	7,4363
SEK	10,2588
HKD	8,8333

Ο πίνακας που ακολουθεί παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης καθώς και των ιδίων κεφαλαίων σε μια μεταβολή των συναλλαγματικών ισοτιμιών της τάξεως του +1% ή -1%. Οι αλλαγές στις ισοτιμίες εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις πρόσφατες συνθήκες της αγοράς.

<u>Ποσά σε €</u>	Όμιλος		Εταιρία	
	01.01 - 31.12.2021		01.01 - 31.12.2021	
	-1,0%	1,0%	-1,0%	1,0%
Αποτελέσματα χρήσης	134.058,65	-112.318,08	134.058,65	-112.318,08
Καθαρή Θέση	134.058,65	-112.318,08	134.058,65	-112.318,08

2.3.5. Κίνδυνος επιτοκίου

Επιδίωξη του Ομίλου είναι η επίτευξη της βέλτιστης σχέσης μεταξύ του κόστους δανεισμού και των τυχόν επιπτώσεων στα κέρδη και τις ταμειακές ροές που δύναται να επιφέρουν οι μεταβολές των επιτοκίων. Επίσης, ο Όμιλος έχει στο ενεργητικό του έντοκα στοιχεία γεγονός όμως η έκθεση του στον κίνδυνο είναι περιορισμένη. Πολιτική του Ομίλου είναι να παρακολουθεί διαρκώς τις τάσεις των επιτοκίων καθώς και τις χρηματοδοτικές του ανάγκες. Το επιτόκιο του δανεισμού καθορίζεται σαν διαπραγματικό προσφερόμενο επιτόκιο κατά την ημερομηνία του δανεισμού πλέον ενός προκαθορισμένου περιθωρίου.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης καθώς και των ιδίων κεφαλαίων σε μια λογική μεταβολή του επιτοκίου της τάξεως του +2% ή -2%. Οι αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις πρόσφατες συνθήκες της αγοράς.

<u>Ποσά σε €</u>	Όμιλος		Εταιρία	
	01.01 - 31.12.2021		01.01 - 31.12.2021	
	-2,0%	2,0%	-2,0%	2,0%
Αποτελέσματα χρήσης	130.670,54	-130.670,54	87.523,88	-87.523,88
Καθαρή Θέση	130.670,54	-130.670,54	87.523,88	-87.523,88

2.3.6. Πιστωτικός κίνδυνος

Οι βασικές τουριστικές και επισιτιστικές δραστηριότητες του Ομίλου σήμερα δεν διαμορφώνουν ιδιαίτερο πιστωτικό κίνδυνο αφού οι πελάτες πληρώνουν τοις μετρητοίς για την αγορά των προϊόντων και των υπηρεσιών που λαμβάνουν από τις εταιρείες που απαρτίζουν τον Όμιλο. Αναφορικά με τη δραστηριότητα εκμετάλλευσης ακινήτων και αυτή της εν πλω ψυχαγωγίας, αντισυμβαλλόμενοι των θυγατρικών εταιριών του Ομίλου είναι μεγάλες και επιφανείς εταιρίες. Το μέγεθος των εν λόγω εταιριών παρέχουν σημαντική ασφάλεια, χωρίς να δημιουργούν συνθήκες υψηλού πιστωτικού κινδύνου.

Την 31.12.2021, οι δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρίας και του Ομίλου αφορούν στο υπόλοιπο της χρηματοδοτικής μίσθωσης για την αγορά του κτιρίου που στεγάζονται τα γραφεία της Εταιρίας, στο δάνειο που συνάφθηκε από τη Grandbay Limited για την αγορά και επέκταση του ακινήτου στον Ορνό Μυκόνου, στο δάνειο που συνάφθηκε από

την Εταιρία Bright Sky Properties ΑΕ για την απόκτηση του εμπορικού ακινήτου στα Βριλήσσια Αττικής καθώς και στο δάνειο που σύναψε η μητρική Εταιρία για να διευρύνει τις αγορές χρεογράφων του επενδυτικού χαρτοφυλακίου. Το σύνολο του τραπεζικού δανεισμού ανέρχεται σε € 6,5 εκατ.

Σχετική ανάλυση παρατίθεται στην σημείωση 3.15 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

2.3.7. Κίνδυνος Ρευστότητας

Η διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Ο Όμιλος φροντίζει να διαχειρίζεται το κεφάλαιο κίνησης με τέτοιον τρόπο ώστε να ελαχιστοποιούνται οι πιθανοί κίνδυνοι ρευστότητας και ταμειακών εισροών.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 για τον Όμιλο και την Εταιρία αναλύεται στην σημείωση 3.15 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

2.3.8. Κίνδυνος τιμών χρεογράφων

Η μητρική Εταιρία έχει στην κατοχή της σημαντικό ύψος διαπραγματεύσιμων χρεογράφων, το μεγαλύτερο μέρος του οποίου αποκτήθηκε κατά τη χρήση του 2020, και συνεπώς εκτίθεται σε κίνδυνο μεταβολής των χρηματιστηριακών τιμών χρεογράφων. Το ύψος των επενδυμένων κεφαλαίων σε συνδυασμό με τη μεταβλητότητα των αγορών καθιστούν την επενδυτική λειτουργία καθοριστικό παράγοντα στη διαμόρφωση των αποτελεσμάτων του Ομίλου. Η αποτίμηση του χαρτοφυλακίου σε κάθε περίοδο αναφοράς βασίζεται στη διαφορά μεταξύ της τρέχουσας τιμής των χρεογράφων κατά την τελευταία μέρα διαπραγμάτευσης της περιόδου, και της καταγεγραμμένης αξίας των χρεογράφων στα βιβλία της Εταιρίας (marked to market). Η επιλεγμένη επενδυτική στρατηγική έχει εστιάσει στη διαμόρφωση ενός επαρκώς διαφοροποιημένου χαρτοφυλακίου που απαρτίζεται από σημαντικό αριθμό χρεογράφων διαφορετικών κλάδων και εταιρειών από διαφορετικές χώρες. Ο στόχος είναι η αποφυγή αρνητικών συνεπειών από την πιθανή δυσμενή εξέλιξη της λειτουργίας συγκεκριμένων εταιρειών ή κλάδων. Σε κάθε περίπτωση όμως ο συστημικός κίνδυνος της αγοράς παραμένει. Λαμβάνοντας υπόψη το ύψος του επενδυτικού χαρτοφυλακίου της μητρικής Εταιρίας ο εν λόγω κίνδυνος διαμορφώνεται σημαντικός, ιδιαίτερα σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα και σε περιβάλλον μεγάλης μεταβλητότητας των χρηματιστηριακών αγορών.

2.3.9. Εμπορικός κίνδυνος

Ο Όμιλος, όπως και όλες οι εταιρείες αντιμετωπίζουν εμπορικό κίνδυνο. Ο κίνδυνος αφορά την πιθανή ένταση του ανταγωνισμού ή τη μείωση της ζήτησης για τις υπηρεσίες και τα προϊόντα που διαθέτουν οι θυγατρικές εταιρίες στις οποίες έχει επενδύσει η Εταιρία. Πέραν του γενικού κινδύνου και της αβεβαιότητας που χαρακτηρίζει το επιχειρείν, η δραστηριοποίηση του Ομίλου σε τομείς, όπως αυτός της ενοικίασης τουριστικών σκαφών αναψυχής που σχετικά πρόσφατα ξεκίνησαν τη λειτουργία τους, διαμορφώνει συνθήκες αυξημένου εμπορικού κινδύνου. Η δραστηριότητα αυτή είναι ακόμα σε αρχικά στάδια λειτουργίας και διαμορφώνει συνθήκες μεγαλύτερης αβεβαιότητας για την εξέλιξη των εργασιών της.

2.3.10. Κίνδυνος από απώλεια συμβολαίων

Ο τομέας της εν πλώ ψυχαγωγίας στηρίζεται σε συμβόλαια παροχής υπηρεσιών και εκμετάλλευσης με αντισυμβαλλόμενες ναυτιλιακές εταιρίες στον στόλο των οποίων παρέχονται οι υπηρεσίες του θυγατρικού Ομίλου FSM. Απώλεια τέτοιων συμβολαίων δύναται να έχει σημαντική επίδραση στη διαμόρφωση του κύκλου εργασιών και της κερδοφορίας της συγκεκριμένης δραστηριότητας..

3. Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

3.1. Αναλυτική παρουσίαση της πληροφόρησης κατά τομέα

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι ο επικεφαλής λήψης των επιχειρηματικών αποφάσεων του Ομίλου. Η Διοίκηση καθορίζει τις δραστηριότητες του Ομίλου στους ακόλουθους τρεις λειτουργικούς τομείς:

- Υπηρεσίες ψυχαγωγίας (εν πλω)
- Υπηρεσίες Εστίασης
- Υπηρεσίες Διαχείρισης Ακινήτων / Τουριστικών καταλυμάτων
- Λοιποί τομείς (περιλαμβάνει ανανεώσιμες πηγές ενέργειας, εκμετάλλευση τουριστικών οκαφών και υπηρεσίες μητρικής)

Η ανάλυση ανά τομέα πληροφόρησης παρατίθεται παρακάτω:

2021					
Ποσά σε €	Υπηρεσίες ψυχαγωγίας	Υπηρεσίες Εστίασης	Υπηρεσίες Διαχείρισης Ακινήτων / Τουριστικών καταλυμάτων	Λοιποί Τομείς	Σύνολο
Συνολικά έσοδα	1.813.245,00	511.524,30	952.166,00	521.666,11	3.798.601,41
Έσοδα μεταξύ τόμεων αναφοράς	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικά έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	1.813.245,00	511.524,30	952.166,00	521.666,11	3.798.601,41
Διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Έσοδα Ομίλου σύμφωνα με την κατάσταση συνολικών εσόδων	1.813.245,00	511.524,30	952.166,00	521.666,11	3.798.601,41
Αποσβέσεις	-104.483,01	-98.091,43	-323.799,84	-231.602,91	-757.977,19
Λειτουργικά έξοδα	-1.553.386,99	-507.297,37	-598.794,39	-1.590.084,90	-4.249.563,64
Λοιπά έσοδα	86.826,97	138.422,99	40.027,34	420.754,14	686.031,44
Κόστος χρηματοοικονομικό	0,00	-10.876,65	-83.592,48	-199.492,79	-293.961,92
Λοιπά χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα	0,00	0,00	0,00	11.083.556,33	11.083.556,33
Απαλοιφές					-7.076.316,34
Κέρδος ή (ζημιά) τομέα προς αναφορά	242.201,97	33.681,84	-13.993,37	10.004.795,99	3.190.370,09
Προσθήκες περιουσιακών στοιχείων	57.065,00	11.756,50	1.724.911,00	130.754,35	1.924.486,85
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία τομέα αναφοράς	1.949.419,00	313.312,63	8.706.586,00	38.202.808,27	49.172.125,90
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	5.812,52	0,00	1.555.701,86	1.561.514,38
Απαλοιφές					-7.648.669,37
Σύνολο ενεργητικού τομέα πληροφόρησης	1.949.419,00	319.125,15	8.706.586,00	39.758.510,13	43.084.970,91
Συνολικές υποχρεώσεις τομέα αναφοράς	342.623,00	88.781,88	3.353.880,47	4.897.521,21	8.682.806,56
Απαλοιφές					1.123.777,27
Σύνολο παθητικού τομέα πληροφόρησης	342.623,00	88.781,88	3.353.880,47	4.897.521,21	9.806.583,83
2020					
Ποσά σε €	Υπηρεσίες ψυχαγωγίας	Υπηρεσίες Εστίασης	Υπηρεσίες Διαχείρισης Ακινήτων / Τουριστικών καταλυμάτων	Λοιποί Τομείς	Σύνολο
Συνολικά έσοδα	1.219.600,00	376.483,21	538.736,87	433.712,86	2.568.532,94
Έσοδα μεταξύ τόμεων αναφοράς	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικά έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	1.219.600,00	376.483,21	538.736,87	433.712,86	2.568.532,94
Διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Έσοδα Ομίλου σύμφωνα με την κατάσταση συνολικών εσόδων	1.219.600,00	376.483,21	538.736,87	433.712,86	2.568.532,94
Αποσβέσεις	-105.035,92	-101.103,46	-316.523,84	-197.727,52	-720.390,74
Λειτουργικά έξοδα	-1.160.392,08	-366.655,70	-437.876,64	-1.437.399,25	-3.402.323,67
Λοιπά έσοδα	5.460,00	6.747,03	9.030,98	130.106,46	151.344,47
Κόστος χρηματοοικονομικό	-612,14	-20.875,07	-68.836,49	-96.577,96	-186.901,66
Λοιπά χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα	0,00	0,00	0,00	1.056.460,59	1.056.460,59
Απαλοιφές					-528.852,81
Αλλαγή Λογιστικής Πολιτικής - ΔΛΠ 19					2.152,76
Κέρδος ή (ζημιά) τομέα προς αναφορά	-40.980,14	-105.403,99	-275.469,12	-111.424,82	-1.059.978,12
Προσθήκες περιουσιακών στοιχείων	7.878,00	5.710,24	183.003,00	1.272.667,37	1.469.258,61
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία τομέα αναφοράς	1.939.662,00	313.157,64	7.724.528,16	65.811.307,49	75.788.655,29
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	0,00	5.400,00	0,00	2.710.905,15	2.716.305,15
Απαλοιφές					-39.973.859,82
Σύνολο ενεργητικού τομέα πληροφόρησης	1.939.662,00	318.557,64	7.724.528,16	68.522.212,64	38.531.100,62
Συνολικές υποχρεώσεις τομέα αναφοράς	513.409,00	105.865,50	3.125.565,92	24.125.142,58	27.869.983,00
Απαλοιφές					-19.547.331,32
Αλλαγή Λογιστικής Πολιτικής - ΔΛΠ 19					-10.301,80
Σύνολο παθητικού τομέα πληροφόρησης	513.409,00	105.865,50	3.125.565,92	24.125.142,58	8.312.349,88

Η γεωγραφική ανάλυση ανά τομέα πληροφόρησης παρατίθεται παρακάτω:

<u>Ποσά σε €</u>	2021	2020	2021	2020
	Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες		Στοιχεία μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	
Ελλάδα	1.985.356,41	1.348.932,94	11.378.102,53	10.164.174,86
Μάλτα	1.813.245,00	1.219.600,00	219.170,00	266.588,00
Σύνολο	3.798.601,41	2.568.532,94	11.597.272,53	10.430.762,86

Ο τομέας της εν πλώ ψυχαγωγίας ο οποίος στην τρέχουσα περίοδο συνεισφέρει το 48% περίπου του ενοποιημένου κύκλου εργασιών, στηρίζεται σε συμβόλαια παροχής υπηρεσιών και εκμετάλλευσης προς ανεξάρτητους πελάτες, εκ των οποίων ένας πελάτης αντιπροσωπεύει το 16% του ενοποιημένου κύκλου εργασιών.

3.2. Ανάλυση των ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Ακολούθως παρατίθεται αναλυτικά η κίνηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>					<u>Σύνολο</u>
	<u>Γήπεδα - Οικόπεδα</u>	<u>Κτίρια</u>	<u>Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός</u>	<u>Μεταφορικά Μέσα</u>	<u>Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός</u>	
Κόστος	573.494,16	5.859.237,64	1.422.163,90	72.603,23	1.176.437,11	9.103.936,04
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-1.011.225,70	-714.321,27	-67.257,08	-687.375,26	-2.480.179,31
Καθαρή Λογιστική Αξία 01.01.2020	573.494,16	4.848.011,94	707.842,63	5.346,15	489.061,85	6.623.756,73
Προσθήκες	0,00	182.605,00	8.013,33	1.266.012,52	11.927,76	1.468.558,61
Καταστροφή παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.287,96	-11.287,96
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00	-2.239,00	-62.000,00	0,00	-64.239,00
Ζημίες απομείωσης αναγνωρισμένες στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-200.000,00
Δαπάνη απόσβεσης	0,00	-243.956,62	-125.163,20	-45.052,23	-64.421,78	-478.593,83
Αποσβέσεις πωληθέντων παγίων	0,00	0,00	0,00	61.999,99	0,00	61.999,99
Αποσβέσεις κατεστραφέντων παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	11.287,96	11.287,96
Κόστος	373.494,16	6.041.842,64	1.427.938,23	1.276.615,75	1.177.076,91	10.296.967,69
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-1.255.182,32	-839.484,47	-50.309,32	-740.509,08	-2.885.485,19
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2020	373.494,16	4.786.660,32	588.453,76	1.226.306,43	436.567,83	7.411.482,50
Προσθήκες	125.595,49	1.593.161,20	57.065,00	8.688,00	44.669,02	1.829.178,71
Δαπάνη απόσβεσης	0,00	-246.977,98	-131.470,87	-64.859,62	-77.699,68	-521.008,15
Κόστος	499.089,65	7.635.003,84	1.485.003,23	1.285.303,75	1.221.745,93	12.126.146,40
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-1.502.160,30	-970.955,34	-115.168,94	-818.208,76	-3.406.493,34
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2021	499.089,65	6.132.843,54	514.047,89	1.170.134,81	403.537,17	8.719.653,06

Στην τρέχουσα χρήση δεν προέκυψε ανάγκη απομείωσης των ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στοιχείων.

Στην προηγούμενη 2020, διενεργήθηκε απομείωση ποσού 200.000,00 ευρώ στην αξία του ακινήτου της μητρικής εταιρίας. Το ποσό της απομείωσης προέκυψε ύστερα από εκτίμηση που διενεργήθηκε από ανεξάρτητο εκτιμητή.

Ακολουθως παρατίθεται αναλυτικά η κίνηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας:

<u>Ποσά σε €</u>	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος	573.494,16	1.610.661,38	0,00	67.590,00	619.203,20	2.870.948,74
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-829.884,40	0,00	-64.462,65	-599.532,94	-1.493.879,99
Καθαρή Λογιστική Αξία 01.01.2020	573.494,16	780.776,98	0,00	3.127,35	19.670,26	1.377.068,75
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00	0,00	5.129,52	5.129,52
Πωλήσεις παγίων	0,00	0,00	0,00	-62.000,00	0,00	-62.000,00
Ζημίες απομείωσης αναγνωρισμένες στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-200.000,00
Δαπάνη απόσβεσης	0,00	-64.426,46	0,00	-894,40	-9.977,59	-75.298,45
Αποσβέσεις πωληθέντων παγίων	0,00	0,00	0,00	61.999,99	0,00	61.999,99
Κόστος	373.494,16	1.610.661,38	0,00	5.590,00	624.332,72	2.614.078,26
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-894.310,86	0,00	-3.357,06	-609.510,53	-1.507.178,45
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2020	373.494,16	716.350,52	0,00	2.232,94	14.822,19	1.106.899,81
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00	0,00	9.129,72	9.129,72
Δαπάνη απόσβεσης	0,00	-64.414,82	0,00	-894,40	-14.570,12	-79.879,34
Κόστος	373.494,16	1.610.661,38	0,00	5.590,00	633.462,44	2.623.207,98
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-958.725,68	0,00	-4.251,46	-624.080,65	-1.587.057,79
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2021	373.494,16	651.935,70	0,00	1.338,54	9.381,79	1.036.150,19

Επί των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων της Εταιρίας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη. Αντίστοιχα, για τον Όμιλο υφίσταται προσημειώσεις ποσού 2.688.000 επί των ακινήτων των θυγατρικών Grandbay Ltd και Bright Sky Properties AE, για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων και υποθήκη ποσού 73.600,00 ευρώ.

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνονται ακίνητα με σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης τα οποία αναλύονται ως εξής (Όμιλος και Εταιρία):

Εταιρία

<u>Ποσά σε €</u>	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια	Σύνολο
Κόστος	573.494,16	1.610.661,39	2.184.155,55
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-829.884,41	-829.884,41
Καθαρή Λογιστική Αξία 01.01.2020	573.494,16	780.776,98	1.354.271,14
Ζημίες απομείωσης αναγνωρισμένες στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-200.000,00	0,00	-200.000,00
Δαπάνη απόσβεσης	0,00	-64.426,46	-64.426,46
Κόστος	373.494,16	1.610.661,39	1.984.155,55
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-894.310,87	-894.310,87
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2020	373.494,16	716.350,52	1.089.844,68
Δαπάνη απόσβεσης	0,00	-64.414,82	-64.414,82
Κόστος	373.494,16	1.610.661,39	1.984.155,55
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	0,00	-958.725,69	-958.725,69
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2021	373.494,16	651.935,70	1.025.429,86

3.3. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

Όμιλος			
Ποσά σε €	Κτίρια	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Λογιστική Αξία 01.01.2020	1.138.219,78	102.796,55	1.318.691,83
Δαπάνη απόσβεσης	-128.931,59	-32.726,92	-166.998,04
Λογιστική Αξία 31.12.2020	1.009.288,19	70.069,63	1.151.693,78
Προσθήκες	40.626,61	54.681,52	95.308,13
Δαπάνη απόσβεσης	-121.950,27	-36.337,67	-163.627,48
Λογιστική Αξία 31.12.2021	927.964,53	88.413,48	1.083.374,44

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Εταιρεία

Ποσά σε €	Κτίρια	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Λογιστική Αξία 01.01.2020	18.757,42	102.796,55	121.553,97
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00
Δαπάνη απόσβεσης	-11.254,45	-32.726,92	-43.981,37
Λογιστική Αξία 31.12.2020	7.502,97	70.069,63	77.572,60
Προσθήκες	40.626,61	43.406,45	84.033,06
Δαπάνη απόσβεσης	-12.017,04	-34.458,49	-46.475,53
Λογιστική Αξία 31.12.2021	36.112,54	79.017,59	115.130,13

3.4. Ανάλυση των επενδυτικών ακινήτων

Τα επενδυτικά ακίνητα για τον Όμιλο αναλύονται ως εξής:

Όμιλος	
Ποσά σε €	Μέθοδος Κόστους
Καθαρή Λογιστική Αξία 01.01.2020	1.906.700,28
Αποσβέσεις	-65.926,13
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2020	1.840.774,15
Αποσβέσεις	-65.926,13
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2021	1.774.848,02

Η εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων κατά την 31.12.2020, βάσει εκτίμησης που διενεργήθηκε από ανεξάρτητο εκτιμητή, ανέρχονταν σε ποσό 2.247.550,00 ευρώ. Κατά την χρήση 2021 δεν διενεργήθηκε νέα εκτίμηση.

Κατά τη διάρκεια την περιόδου 01.01.2021 – 31.12.2021 τα έσοδα από μισθώματα και οι άμεσες λειτουργικές δαπάνες ήταν:

Ποσά σε €	01.01 - 31.12.2021
Έσοδα μισθωμάτων από την επένδυση σε ακίνητα	135.760,00
Άμεσες λειτουργικές δαπάνες που προκύπτουν από την επένδυση σε ακίνητα που δημιουργήσε τα μισθωτικά έσοδα κατά τη διάρκεια της περιόδου	-81.208,14
Άμεσες λειτουργικές δαπάνες που προκύπτουν από επένδυση σε ακίνητα που δεν δημιούργησε μισθωτικά έσοδα από ενοίκια κατά τη διάρκεια της περιόδου	-13.534,70

3.5. Ανάλυση άυλων περιουσιακών στοιχείων

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία για τον Όμιλο αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		
	Λογισμικό	Δικαιώματα / Λοιπά άυλα	Σύνολο
Κόστος	683.403,58	2.118.264,43	2.801.668,01
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-673.081,09	-2.093.601,75	-2.766.682,84
Καθαρή Λογιστική Αξία 01.01.2020	10.322,49	24.662,68	34.985,17
Προσθήκες	700,00		700,00
Δαπάνη απόσβεσης	-6.951,07	-1.921,66	-8.872,73
Κόστος	684.103,58	2.118.264,43	2.802.368,01
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-680.032,16	-2.095.523,41	-2.775.555,57
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2020	4.071,42	22.741,02	26.812,44
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00
Δαπάνη απόσβεσης	-5.493,76	-1.921,67	-7.415,43
Κόστος	684.103,58	2.118.264,43	2.802.368,01
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-685.525,92	-2.097.445,08	-2.782.971,00
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2021	-1.422,34	20.819,35	19.397,01

Ακολουθώς παρατίθεται αναλυτικά η κίνηση των άυλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Εταιρία</u>		
	<u>Λογισμικό</u>	<u>Δικαιώματα / Λοιπά άυλα</u>	<u>Σύνολο</u>
Κόστος	644.469,58	2.099.076,90	2.743.546,48
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-640.754,90	-2.099.076,90	-2.739.831,80
Καθαρή Λογιστική Αξία 01.01.2020	3.714,68	0,00	3.714,68
Δαπάνη απόσβεσης	-887,08	0,00	-887,08
Κόστος	644.469,58	2.099.076,90	2.743.546,48
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-641.641,98	-2.099.076,90	-2.740.718,88
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2020	2.827,60	0,00	2.827,60
Δαπάνη απόσβεσης	-128,76	0,00	-128,76
Κόστος	644.469,58	2.099.076,90	2.743.546,48
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-641.770,74	-2.099.076,90	-2.740.847,64
Καθαρή Λογιστική Αξία 31.12.2021	2.698,84	0,00	2.698,84

Η κατηγορία «Λοιπά», αφορά το ιστορικό αρχείο της εφημερίδας "Αθλητική Ηχώ" που αποκτήθηκε εντός της χρήσης 2006. Πρόκειται για τόμους με το σύνολο των πρωτοτύπων εκδόσεων της εφημερίδας από την ίδρυσή της το 1945, καθώς και άλλο έντυπο και φωτογραφικό υλικό.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία είναι ελεύθερα βαρών.

3.6. Ανάλυση επενδύσεων σε θυγατρικές

Στη σημείωση 2.2.1 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρατίθεται ανάλυση των συμμετοχών της μητρικής Εταιρίας σε θυγατρικές εταιρίες.

Η κίνηση του κονδυλίου παρουσιάζεται τον πίνακα που ακολουθεί:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
<u>Υπόλοιπο ανοίγματος</u>	<u>20.309.083,23</u>	<u>18.571.858,23</u>
Αποκτήσεις	0,00	0,00
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	900.280,00	1.869.750,00
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	-427.500,00
Ζημίες απομείωσης αναγνωρισμένες στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-12.600.000,00	-2.775,00
Ζημίες απομείωσης που αναστράφηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	297.750,00
<u>Υπόλοιπο κλεισίματος</u>	<u>8.609.363,23</u>	<u>20.309.083,23</u>

Στην διάρκεια της χρήσης 2021, η Εταιρία συμμετείχε στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου των θυγατρικών της εταιριών κατά ποσό 900.280,00 ευρώ. Πιο αναλυτικά:

Ποσά σε €**Επωνυμία εταιρίας**

Windsail Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.	60.000,00
Grandbay Ltd	800.000,00
Chicken Stories ΙΚΕ	40.280,00
Σύνολο	900.280,00

Για τον έλεγχο απομείωσης, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36, έγινε υπολογισμός της αξίας λόγω χρήσης και σύγκριση με την αξία πώλησης (όπου ήταν εφικτό) και το υψηλότερο συγκρίθηκε με τη λογιστική αξία της επένδυσης στα βιβλία της μητρικής κατά την 31.12.2021. Κατά την διάρκεια της χρήσης δεν προέκυψε ανάγκη περαιτέρω απομείωσης των λοιπών επενδύσεων.

3.7. Ανάλυση Μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα μακροπρόθεσμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας και του Ομίλου παρουσιάζονται στον επόμενο πίνακα:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Δάνεια σε συνδεδεμένα μέρη	0,00	0,00	0,00	258.257,77
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	1.542.967,70	1.540.914,50	1.542.967,70	1.540.914,50
Δοσμένες εγγυήσεις	18.546,68	17.132,88	12.734,16	11.732,88
Ποσά προοριζόμενα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	900.000,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	0,00	215.867,48	0,00	215.867,48
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	-215.867,48	0,00	-215.867,48
Σύνολο	1.561.514,38	1.558.047,38	1.555.701,86	2.710.905,15

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία:

Η κίνηση του λογαριασμού στην διάρκεια της περιόδου αναλύεται στον πίνακα που ακολουθεί:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Υπόλοιπο ανοίγματος	1.540.914,50	1.546.181,03	1.540.914,50	1.546.181,03
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις	-5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
Κέρδη/(Ζημιές) αναγνωριζόμενες στην Καθαρή Θέση	7.053,20	-5.266,53	7.053,20	-5.266,53
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	1.542.967,70	1.540.914,50	1.542.967,70	1.540.914,50

3.8. Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου παρουσιάζονται στον επόμενο πίνακα:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Εμπορεύματα	2.891,24	2.753,73	0,00	0,00
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	10.795,20	11.827,98	0,00	0,00
Σύνολο	13.686,44	14.581,71	0,00	0,00

3.9. Ανάλυση των απαιτήσεων

Οι απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Απαιτήσεις από πελάτες	245.605,68	231.904,10	0,00	0,00
Απαιτήσεις από δημόσιες αρχές	155.277,69	738.888,72	140.049,32	140.049,32
Απαιτήσεις από χρεώστες	932.845,55	1.082.154,81	569.322,90	532.847,72
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	-491.124,83	-483.101,59	-491.124,83	-483.101,59
Εμπορικές απαιτήσεις – καθαρές	842.604,09	1.569.846,04	218.247,39	189.795,45

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

Η ενηλικίωση των μη απομειωμένων απαιτήσεων είναι η εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
0-3 μήνες	68.834,04	225.399,77	3.479,20	0,00
3-6 μήνες	280.845,05	262.006,71	45.307,84	7.558,01
6-12 μήνες	380.556,37	942.390,24	60.668,38	42.188,12
άνω των 12 μηνών	603.493,46	623.150,91	599.916,80	623.150,91
Σύνολο	1.333.728,92	2.052.947,63	709.372,22	672.897,04

Στα υπόλοιπα άνω των 12 μηνών περιλαμβάνονται και απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο που θεωρούνται ασφαλούς εισπράξεως και για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί αντίστοιχη πρόβλεψη επισφαλειών.

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης έχει ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Υπόλοιπο ανοίγματος	483.101,59	472.533,17	483.101,59	472.533,17
Ζημίες απομείωσης αναγνωρισμένες στην κατάσταση αποτελεσμάτων	8.023,24	10.568,42	8.023,24	10.568,42
Ζημίες απομείωσης που αναστράφηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαγραφή επισφαλών πελατών	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο κλεισίματος	491.124,83	483.101,59	491.124,83	483.101,59

3.10. Ανάλυση των προκαταβολών και λοιπών περιουσιακών στοιχείων

Οι προκαταβολές και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Δάνεια σε συνδεδεμένα μέρη	0,00	22.193,69	0,00	22.193,69
Δάνεια σε τρίτους	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	22.279.507,95	17.273.247,80	22.279.507,95	17.273.247,80
Προκαταβολές για υπηρεσίες	0,00	0,00	0,00	0,00
Προκαταβεβλημένοι φόροι/τέλη	82.603,34	48.827,17	82.603,34	35.056,17
Λ/σμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	0,00	34.670,62	0,00	34.670,62
Λοιπά	177.967,66	0,00	177.967,66	0,00
Μείον: πρόβλεψη για επισφαλείς λοιπές απαιτήσεις	0,00	-24.943,69	0,00	-24.943,69
Σύνολο	22.542.828,95	17.356.745,59	22.542.828,95	17.342.974,59

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία:

Αφορά χρηματοοικονομικά μέσα στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων. Η κίνηση του λογαριασμού στην διάρκεια της περιόδου αναλύεται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
<u>Υπόλοιπο ανοίγματος</u>	<u>17.273.247,80</u>	<u>6.587.024,41</u>	<u>17.273.247,80</u>	<u>2.507.174,41</u>
Προσθήκες	4.726.570,71	10.500.074,95	4.726.570,71	14.345.848,95
Πωλήσεις	-2.469.280,03	-1.438.558,59	-2.469.280,03	-1.438.558,59
Μερίσματα	0,00	38.292,64	0,00	38.292,64
Κέρδη/(Ζημιές) αναγνωριζόμενες στην κατάσταση αποτελεσμάτων	2.396.369,50	1.651.399,24	2.396.369,50	1.819.886,24
Συναλλαγματικές διαφορές	352.599,97	-64.984,85	352.599,97	604,15
Σύνολο	<u>22.279.507,95</u>	<u>17.273.247,80</u>	<u>22.279.507,95</u>	<u>17.273.247,80</u>

Η ανάλυση του χαρτοφυλακίου ανά κατηγορία χρεογράφων έχει ως εξής την 31.12.21:

Κατηγορία	Ποσοστό %
Ομόλογα εσωτερικού	0.52%
Ομόλογα εξωτερικού	3.44%
Αμοιβαία Διαθεσίμων	0.44%
Αμοιβαία Μετοχικά	9.11%
Μετοχές Εσωτερικού	8.90%
Μετοχές Εξωτερικού	76.73%
Νομίσματα	0.86%
Σύνολο	100.00%

3.11. Ανάλυση των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Έξοδα επόμενων χρήσεων	121.098,37	46.434,48	23.072,52	21.666,00
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	8.164,88	0,00	8.164,88	0,00
Σύνολο	129.263,25	46.434,48	31.237,40	21.666,00

3.12. Ανάλυση των ταμιακών διαθεσίμων

Τα ταμιακά διαθέσιμα του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύονται ως ακολούθως:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Ταμείο μετρητών	2.757,61	3.132,70	67,24	324,33
<u>Λογαριασμοί όψεως και πλοίων:</u>				
Σε ευρώ	4.954.973,66	6.845.028,08	2.676.057,25	4.441.883,80
Σε ξένο νόμισμα	1.019.264,28	536.579,78	1.019.264,28	536.579,78
Μετρητά σε λογαριασμούς πλοίων	420.721,00	169.942,00	0,00	0,00
Σύνολο	6.397.716,55	7.554.682,56	3.695.388,77	4.978.787,91

3.13. Ανάλυση στοιχείων καθαρής θέσης

Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε 36.404.570,16 ευρώ και διαιρείται σε 101.123.806 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας (€ 0,36) η κάθε μία.

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Αριθμός Μετοχών Κοινές Μετοχές Υπέρ το άρτιο Ίδιες Μετοχές Σύνολο</u>				
<u>Υπόλοιπο την 01.01.2020</u>	<u>101.123.806</u>	<u>36.404.570,16</u>	<u>11.916.735,85</u>	<u>-2.126.550,69</u>	<u>46.194.755,32</u>
<u>Υπόλοιπο την 31.12.2020</u>	<u>101.123.806</u>	<u>36.404.570,16</u>	<u>11.916.735,85</u>	<u>-2.126.550,69</u>	<u>46.194.755,32</u>
<u>Υπόλοιπο την 31.12.2021</u>	<u>101.123.806</u>	<u>36.404.570,16</u>	<u>11.916.735,85</u>	<u>-2.126.550,69</u>	<u>46.194.755,32</u>

Υπέρ το άρτιο έκδοση

Περιλαμβάνει το ποσό από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο. Το υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε 11.916.735,85 ευρώ.

Ίδιες μετοχές

Την 31/12/2021 η Εταιρία κατέχει 2.222.388 ίδιες μετοχές με μέση τιμή 0,9569 ευρώ συνολικής αξίας 2.126.550,69 ευρώ, ποσό το οποίο έχει μειώσει την καθαρή θέση

της Εταιρίας και του Ομίλου. Η εύλογη αξία αυτών την 31/12/2021 ανέρχονταν σε ποσό 622.268,64 ευρώ.

Αποθεματικά

Τα αποθεματικά κεφάλαια της Εταιρίας και του Ομίλου παρουσιάζονται στον επόμενο πίνακα:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Τακτικό αποθεματικό	340.140,18	340.140,18	340.140,18	340.140,18
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	340.921,07	340.920,68	340.800,07	340.800,07
Αποθεματικά από αφορολόγητα έσοδα	14.727.677,87	14.727.677,87	14.727.677,87	14.727.677,87
Διαφορά από μετατροπή μετοχικού κεφαλαίου	-238.954,93	-238.954,93	-238.954,93	-238.954,93
Από αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων στην εύλογη αξία	809.432,16	802.378,96	809.432,16	802.378,96
Σύνολο	15.979.216,35	15.972.162,76	15.979.095,35	15.972.042,15

3.14. Υποχρεώσεις παροχών αποχωρήσεως

Αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης: Σύμφωνα με την Ελληνική εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης ισούται με το 40% της αποζημίωσης που θα ήταν πληρωτέα σε περίπτωση αναιτίας απόλυσης. Στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις τοπική πρακτική, αυτά τα προγράμματα δεν χρηματοδοτούνται.

Η Εταιρία χρεώνει στα αποτελέσματα για δεδουλευμένες παροχές σε κάθε περίοδο με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους συνταξιοδοτούμενους κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης.

Στις υποχρεώσεις παροχών αποχωρήσεων περιλαμβάνεται το ποσό της πρόβλεψης για την συνταξιοδότηση του συνόλου του προσωπικού σύμφωνα με σχετική αναλογιστική μελέτη από τον πιστοποιημένο αναλογιστή.

Οι βασικές υποθέσεις της αναλογιστικής μελέτης την 31η Δεκεμβρίου 2021 έχουν ως ακολούθως: Πληθωρισμός: Μισθοί, ημερομίσθια και αποζημιώσεις αναπροσαρμόζονται με την εκάστοτε τρέχουσα αξία του τιμαρίθμου.

- Πληθωρισμός: Όλοι οι υπολογισμοί έγιναν με σταθερές τιμές 31/12/2021. Έγινε δηλαδή η υπόθεση ότι οι μισθοί και τα ημερομίσθια και οι αντίστοιχες αποζημιώσεις θα αναπροσαρμόζονται αυτομάτως με την εκάστοτε τρέχουσα αύξηση του τιμαρίθμου.
- Μισθολογική κλίμακα: Ετήσια αναπροσαρμογή 1% σε ονομαστικές τιμές.
- Επιτόκιο υπολογισμών: 2,00%.
- Θνησιμότητα: Σαν μοντέλο πιθανοτήτων θνησιμότητας χρησιμοποιήθηκαν οι Ελβετικοί Πίνακες EVK2000.
- Απολύσεις: Υποθέσαμε ότι δεν θα συμβούν απολύσεις και όλοι οι εργαζόμενοι θα λάβουν την αποζημίωση κατά την συνταξιοδότησή των.

- Ηλικίες συνταξιοδότησης: Λόγω έλλειψης στοιχείων για πρόωρη συνταξιοδότηση και για συνταξιοδότηση λόγω ανικανότητας, χρησιμοποιήθηκαν σαν ηλικίες συνταξιοδότησης για τους άνδρες και για τις γυναίκες οι ηλικίες συνταξιοδοτήσεως του ΕΦΚΑ.

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ανάλυση :

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
<u>Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρεώσεως</u>				
<u>Υποχρέωση έναρξης</u>	<u>40.938,66</u>	<u>31.379,77</u>	<u>33.816,00</u>	<u>27.437,00</u>
Αναστροφή κόστους τρέχουσας απασχόλησης	-6.068,85	0,00	0,00	0,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	2.742,00	5.763,89	2.742,00	2.584,00
Τόκος στην υποχρέωση	764,62	929,94	764,62	929,94
Αναλογιστικές ζημιές / (κέρδη)	908,38	2.865,06	908,38	2.865,06
<u>Παρούσα αξία της υποχρεώσεως στην λήξη</u>	<u>39.284,81</u>	<u>40.938,66</u>	<u>38.231,00</u>	<u>33.816,00</u>

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

Με βάση την ως άνω απόφαση, διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα τη λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Ο Όμιλος, μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζε το ΔΛΠ 19, κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012, στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων, ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

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

Η Απόφαση της Επιτροπής αξιολογείται ως Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8 και εφαρμόζεται αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου. Τα ποσά που αναλύονται παρακάτω αναγνωρίζονται ως προγράμματα καθορισμένων παροχών και βασίζονται σε ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη.

Οι επιδράσεις της αλλαγής στις Οικονομικές Καταστάσεις αναλύονται στους κάτωθι πίνακες:

Ισολογισμός 2019

Ποσά σε €	Δημοσιευμένα		Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα	
	Όμιλος	Εταιρεία		Όμιλος	Εταιρεία
	2019	2019		2019	2019
Ίδια κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	36.404.570,16	36.404.570,16		36.404.570,16	36.404.570,16
Υπέρ το άρτιο έκδοση	11.916.735,85	11.916.735,85		11.916.735,85	11.916.735,85
Ίδιες μετοχές	-2.126.550,69	-2.126.550,69		-2.126.550,69	-2.126.550,69
Συν/κές διαφ.οικονομικών εκμεταλλεύσεων εξωτ.	-295,02	0,00		-295,02	0,00
Αποθεματικά	15.193.262,79	15.193.142,18		15.193.262,79	15.193.142,18
Συσσωρευμένα Κέρδη (Ζημίες)	-30.637.268,02	-39.284.155,43	7.644,84	-30.629.623,18	-39.276.510,59
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της μητρικής	30.750.455,07	22.103.742,07		30.758.099,91	22.111.386,91
Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο	192.309,19	0,00		192.309,19	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	30.942.764,26	22.103.742,07		30.950.409,10	22.111.386,91
Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	3.245.774,56	966.022,56		3.245.774,56	966.022,56
Προβλέψεις	0,00	0,00		0,00	0,00
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	1.279.359,31	65.597,99		1.279.359,31	65.597,99
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	126.118,73	57.402,73	2.414,16	128.532,89	59.816,89
Υποχρεώσεις παροχών αποχωρήσεων	41.438,77	37.496,00	-10.059,00	31.379,77	27.437,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.600,00	3.472.781,12		1.600,00	3.472.781,12
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	4.694.291,37	4.599.300,40		4.686.646,53	4.591.655,56
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	844.986,45	75.678,17		844.986,45	75.678,17
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	122.076,69	0,00		122.076,69	0,00
Τρέχον μερίδιο των μακροπρόθεσμων δανείων	84.595,38	84.595,38		84.595,38	84.595,38
Τρέχον μερίδιο υποχρεώσεων από μισθώσεις	93.768,02	37.678,52		93.768,02	37.678,52
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	98.833,19	4.533,34		98.833,19	4.533,34
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.244.259,73	202.485,41		1.244.259,73	202.485,41
Υποχρεώσεις που σχετίζονται με περιουσιακά στοιχεία ομάδας στοιχείων κατεχόμενα προς πώληση	0,00	0,00		0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων	5.938.551,10	4.801.785,81		5.930.906,26	4.794.140,97
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	36.881.315,36	26.905.527,88		36.881.315,36	26.905.527,88

Ισολογισμός 2020

Ποσά σε €	Δημοσιευμένα		Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα	
	Όμιλος	Εταιρεία		Όμιλος	Εταιρεία
	31.12.2020	31.12.2020		31.12.2020	31.12.2020
Περιουσιακά στοιχεία					
Ίδια κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	36.404.570,16	36.404.570,16		36.404.570,16	36.404.570,16
Υπέρ το άρτιο έκδοση	11.916.735,85	11.916.735,85		11.916.735,85	11.916.735,85
Ίδιες μετοχές	-2.126.550,69	-2.126.550,69		-2.126.550,69	-2.126.550,69
Συν/κές διαφ.οικονομικών εκμεταλλεύσεων εξωτ.	-295,02	0,00		-295,02	0,00
Αποθεματικά	15.972.162,76	15.972.042,15		15.972.162,76	15.972.042,15
Συσσωρευμένα Κέρδη (Ζημίες)	-32.022.684,35	-39.005.706,57	10.301,80	-32.012.382,55	-38.995.404,77
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της μητρικής	30.143.938,71	23.161.090,90		30.154.240,51	23.171.392,70
Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο	64.510,23	0,00		64.510,23	0,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	30.208.448,94	23.161.090,90		30.218.750,74	23.171.392,70
Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	5.593.526,28	3.695.443,28		5.593.526,28	3.695.443,28
Προβλέψεις	0,00	0,00		0,00	0,00
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	1.187.647,46	34.510,81		1.187.647,46	34.510,81
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	62.274,34	11.292,34	3.253,20	65.527,54	14.545,54
Υποχρεώσεις παροχών αποχωρήσεων	54.493,66	47.371,00	-13.555,00	40.938,66	33.816,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	201.400,97	1.600,00		201.400,97	1.600,00
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	7.099.342,71	3.790.217,43		7.089.040,91	3.779.915,63
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	545.823,34	19.655.165,85		545.823,34	19.655.165,85
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	381.662,00	0,00		381.662,00	0,00
Τρέχον μερίδιο των μακροπρόθεσμων δανείων	86.087,68	86.087,68		86.087,68	86.087,68
Τρέχον μερίδιο υποχρεώσεων από μισθώσεις	91.711,85	31.087,18		91.711,85	31.087,18
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	118.024,10	16.863,30		118.024,10	16.863,30
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.223.308,97	19.789.204,01		1.223.308,97	19.789.204,01
Υποχρεώσεις που σχετίζονται με περιουσιακά στοιχεία ομάδας στοιχείων κατεχόμενα προς πώληση	0,00	0,00		0,00	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων	8.322.651,68	23.579.421,44		8.312.349,88	23.569.119,64
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	38.531.100,62	46.740.512,34		38.531.100,62	46.740.512,34

Κατάσταση Αποτελεσμάτων 2020

Ποσά σε €	Δημοσιευμένα		Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα	
	Όμιλος	Εταιρία		Όμιλος	Εταιρία
	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2020		01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2020
Έσοδα	2.568.532,94	0,00		2.568.532,94	0,00
Κόστος πωλήσεων	-2.017.397,01	0,00		-2.017.397,01	0,00
Μικτό αποτέλεσμα	551.135,94	0,00		551.135,94	0,00
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	168.567,79	101.256,07		168.567,79	101.256,07
Έξοδα διαθέσεως	-342.267,53	0,00		-342.267,53	0,00
Έξοδα διοικήσεως	-1.716.978,47	-1.020.212,73	1.780,00	-1.715.198,47	-1.018.432,73
Άλλα έξοδα εκμεταλλεύσεως	-164.116,54	-116.108,23		-164.116,54	-116.108,23
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	-1.503.658,81	-1.035.064,89		-1.501.878,81	-1.033.284,89
Κόστος χρηματοοικονομικό	-186.901,66	-135.697,43	372,76	-186.528,90	-135.324,67
Έσοδα από συγγενείς επιχειρήσεις	0,00	0,00		0,00	0,00
Λοιπά χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα	628.429,59	2.192.475,59		628.429,59	2.192.475,59
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	-1.062.130,88	1.021.713,27		-1.059.978,12	1.023.866,03
Φόρος εισοδήματος	32.370,40	44.100,40	-516,66	31.853,74	43.583,74
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους από συνεχιζόμενη δραστηριότητα	-1.029.760,48	1.065.813,67		-1.028.124,38	1.067.449,77
Καθαρό κέρδος από διακοπείσες δραστηριότητες	0,00	0,00		0,00	0,00
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους	-1.029.760,48	1.065.813,67	1.636,10	-1.028.124,38	1.067.449,77

Κατάσταση Μεταβολής Καθαρής Θέσης 2020

Εταιρία						
Ποσά σε €	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο Ίδιες Μετοχές	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο	
Υπόλοιπο 01.01.2020 (όπως δημοσιεύθηκε)	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	15.193.142,18	-39.284.155,43	22.103.742,07
Μεταβολή λογιστικής πολιτικής από ΔΛΠ 19	0,00	0,00	0,00	0,00	7.644,84	7.644,84
Υπόλοιπο 01.01.2020 (Επαναδιατυπωμένο)	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	15.193.142,18	-39.276.510,59	22.111.386,91
Μεταβολή λογιστικής πολιτικής από ΔΛΠ 19					1.375,22	1.375,22
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σχηματισμός αποθεματικού από μερίσματα εξωτερικού	0,00	0,00	0,00	784.166,50	-784.166,50	0,00
Διανομή κερδών περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	0,00	-5.266,53	-3.552,67	-8.819,20
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου - Επαναδιατυπωμένα	0,00	0,00	0,00	0,00	1.067.449,77	1.067.449,77
Νέο Υπόλοιπο 31.12.2020	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	15.972.042,15	-38.995.404,77	23.171.392,70

Όμιλος									
Ποσά σε €	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο Ίδιες Μετοχές	Συναλλαγματικές διαφορές	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο καθαρής θέσης ιδιοκτητών μητρικής	Δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο	Σύνολο	
Υπόλοιπο 01.01.2020 (όπως δημοσιεύθηκε)	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	-295,02	15.193.262,79	-30.637.268,01	30.750.455,08	192.309,19	30.942.764,26
Μεταβολή λογιστικής πολιτικής από ΔΛΠ 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.644,84	7.644,84	0,00	7.644,84
Υπόλοιπο 01.01.2020 (Επαναδιατυπωμένο)	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	-295,02	15.193.262,79	-30.629.623,17	30.758.099,92	192.309,19	30.950.409,10
Μεταβολή λογιστικής πολιτικής από ΔΛΠ 19						1.375,22	1.375,22		1.375,22
Αύξηση / (Μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	427.500,00	427.500,00	22.500,00	450.000,00
Διανομή κερδών περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-127.838,55	-127.838,55
Σχηματισμός αποθεματικού από μερίσματα εξωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	784.166,50	-784.166,50	0,00	0,00	0,00
Λοιπά συνολικά έσοδα περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.266,53	-10.814,43	-16.080,96	-10.989,69	-27.070,65
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου - Επαναδιατυπωμένα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.016.653,66	-1.016.653,66	-11.470,72	-1.028.124,38
Νέο Υπόλοιπο 31.12.2020	36.404.570,16	11.916.735,85	-2.126.550,69	-295,02	15.972.162,76	-32.012.382,54	30.154.240,52	64.510,23	30.218.750,74

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων 2020

Ποσά σε €	Δημοσιευμένα		Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα	
	Όμιλος	Εταιρία		Όμιλος	Εταιρία
	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2020		01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2020
Κέρδη / (ζημιές) περιόδου μετά από φόρους	-1.029.760,48	1.065.813,67	-1.636,10	-1.028.124,38	1.067.449,77
Λοιπά συνολικά εισοδήματα					
Στοιχεία τα οποία δεν θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων					
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από αναγνώριση αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	-2.188,32	-2.188,32	676,74	-2.865,06	-2.865,06
Φόρος εισοδήματος που αναλογεί στα στοιχεία τα οποία δεν θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-1.009,99	-1.009,99	-322,38	-687,61	-687,61
Στοιχεία τα οποία θα αναταξινομηθούν μεταγενέστερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων					
Κέρδη / (ζημιές) αποτίμησης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων	-23.517,98	-5.266,53		-23.517,98	-5.266,53
Λοιπά συνολικά έσοδα για την περίοδο μετά από φόρους	-26.716,29	-8.464,84		-27.070,65	-8.819,20
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα για την περίοδο μετά από φόρους	-1.056.476,77	1.057.348,83		-1.055.195,03	1.058.630,57
Τα συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα περιόδου κατανομούνται:					
Στους ιδιοκτήτες της μητρικής	-1.045.006,05	1.057.348,83		-1.055.195,03	1.058.630,57
Σε δικαιώματα που δεν ασκούν έλεγχο	-11.470,72	0,00		0,00	0,00

Κατάσταση Ταμειακών Ροών 2020

Ποσά σε €	Δημοσιευμένα		Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής	Δημοσιευμένα	
	Όμιλος	Εταιρία		Όμιλος	Εταιρία
	01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2020		01.01 - 31.12.2020	01.01 - 31.12.2020
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες					
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων (Συνεχιζόμενη δραστηριότητα)	-1.062.130,88	1.021.713,27	-2.152,76	-1.059.978,12	1.023.866,03
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:					
Προβλέψεις	42.629,08	39.449,19	-2.152,76	40.476,32	37.296,43

3.15. Δανεισμός

Ο δανεισμός του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμος Δανεισμός - Τραπεζικά δάνεια	5.248.849,54	4.712.684,09	3.494.428,54	2.814.601,09
Μακροπρόθεσμος Δανεισμός - (Υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης - μακροπρόθεσμο στοιχείο)	795.082,30	880.842,19	795.082,30	880.842,19
Υποχρεώσεις από μισθώσεις - μακροπρόθεσμο στοιχείο	1.150.357,72	1.187.647,46	62.281,88	34.510,81
	7.194.289,56	6.781.173,74	4.351.792,73	3.729.954,09

Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμα τραπεζικά δάνεια - βραχυπρόθεσμο μέρος	402.912,00	381.662,00	0,00	0,00
Τρέχον μερίδιο μακροπρόθεσμων δανειών - (Υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης - βραχυπρόθεσμο στοιχείο)	86.683,13	86.087,68	86.683,13	86.087,68
Τρέχον μερίδιο υποχρεώσεων από μισθώσεις - (Υποχρέωση από μισθώσεις - βραχυπρόθεσμο στοιχείο)	111.347,68	91.711,85	48.361,51	31.087,18
	600.942,81	559.461,53	135.044,64	117.174,86
Σύνολο δανεισμού	7.795.232,37	7.340.635,27	4.486.837,37	3.847.128,95

Το επενδυτικό χαρτοφυλάκιο της Εταιρίας έχει ενεχυριαστεί υπέρ πιστώτριας τράπεζας και έως του ποσού που αναλογεί στο ανεξόφλητο ύψος του δανείου το οποίο κατά την 31.12.21 ανερχόταν στο ποσό των 3,4 εκ ευρώ.

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>	<u>Εταιρία</u>
Λογιστική Αξία 01.01.2020	1.373.127,33	103.276,51
Προσθήκες	0,00	0,00
Πληρωμές υποχρέωσης	-141.827,48	-41.293,20
Δαπάνη τόκου	48.059,46	3.614,68
Λογιστική Αξία 31.12.2020	1.279.359,31	65.597,99
Προσθήκες	95.308,13	84.033,06
Πληρωμές υποχρέωσης	-160.120,91	-42.701,05
Δαπάνη τόκου	47.158,86	3.713,39
Λογιστική Αξία 31.12.2021	1.261.705,39	110.643,39

Η ληκτότητα των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2021 για τον Όμιλο και την Εταιρία αναλύεται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
1 έτος	311.435,94	311.127,50	150.494,20	121.193,84
2-5 έτη	6.324.112,38	5.790.042,83	4.076.984,27	3.484.446,00
άνω των 5 ετών	558.741,24	680.003,41	124.314,25	124.314,25
Σύνολο	7.194.289,56	6.781.173,74	4.351.792,73	3.729.954,09

Τέλος, παρατίθεται ανάλυση της μεταβολής των υποχρεώσεων που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες έτσι όπως έχουν αποτυπωθεί στην κατάσταση ταμειακών ροών, βάση της τροποποίησης του ΔΛΠ 7 «Πρωτοβουλία Γνωστοποιήσεων».

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>Μακροπρόθεσμος Δανεισμός</u>	<u>Βραχυπρόθεσμος Δανεισμός</u>	<u>Μακροπρόθεσμος Δανεισμός</u>	<u>Βραχυπρόθεσμος Δανεισμός</u>
Υπόλοιπο ανοίγματος	6.781.173,74	559.461,53	3.729.954,09	117.174,86
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρημ/κές μισθώσεις (χρεολύσια)	0,00	-85.164,43	0,00	-85.164,43
Αναγνώριση υποχρεώσεων από μισθώσεις (ΔΠΧΑ 16)	60.709,42	34.598,71	51.178,13	32.854,93
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις	0,00	-160.120,91	0,00	-42.701,05
Εξοφλήσεις δανείων	0,00	-122.412,01	0,00	0,00
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	583.404,40	0,00	583.404,40	0,00
Συναλλαγματικές Διαφορές	96.423,05	0,00	96.423,05	0,00
Μεταφορές	-327.421,05	327.421,05	-109.166,94	109.166,94
Δαπάνη τόκου	0,00	47.158,86	0,00	3.713,39
Υπόλοιπο κλεισίματος	7.194.289,56	600.942,81	4.351.792,72	135.044,64

3.16. Ανάλυση λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

Ακολουθως παρατίθεται ανάλυση των λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρίας:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Εισπρακτέες εγγυήσεις	3.900,00	1.600,00	3.900,00	1.600,00
Επιστρεπτέα προκαταβολή	22.792,12	8.000,00	0,00	0,00
Επιχορηγήσεις	181.835,35	191.800,97	0,00	0,00
Σύνολο	208.527,47	201.400,97	3.900,00	1.600,00

3.17. Ανάλυση των αναβαλλόμενων φόρων

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις πριν τον συμψηφισμό τους έχουν ως παρακάτω για τον Όμιλο και την Εταιρία:

Ποσά σε €	<u>Όμιλος</u>				<u>Εταιρία</u>			
	<u>31.12.2021</u>		<u>31.12.2020</u>		<u>31.12.2021</u>		<u>31.12.2020</u>	
	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση
Από διαφορές στην απόσβεση και επιμέτρηση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	0,00	23.715,00	0,00	50.982,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Από αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων με δικαίωμα χρήσης	24.341,55	25.328,63	15.743,52	18.617,42	24.341,55	25.328,63	15.743,52	18.617,42
Από αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων με χρηματοδοτική μίσθωση	193.988,40	217.743,00	232.063,17	251.850,65	193.988,40	217.743,00	232.063,17	251.850,65
Από αναγνώριση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	8.410,82	0,00	11.369,04	0,00	8.410,82	0,00	11.369,04	0,00
Από Αλλαγή λογιστικής Πολιτικής - ΔΛΠ 19	0,00	0,00	0,00	3.253,20	0,00	0,00	0,00	3.253,20
Σύνολο	226.740,77	266.786,63	259.175,73	324.703,27	226.740,77	243.071,63	259.175,73	273.721,27
Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση / (υποχρέωση)		40.045,86		65.527,54		16.330,86		14.545,54

Αντίστοιχα, ο αναβαλλόμενος φόρος που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων και την καθαρή θέση αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε €	<u>Όμιλος</u>				<u>Εταιρία</u>			
	<u>01.01 - 31.12.2021</u>		<u>01.01 - 31.12.2020</u>		<u>01.01 - 31.12.2021</u>		<u>01.01 - 31.12.2020</u>	
	Έσοδα/ (Έξοδα)	Καθαρή Θέση	Έσοδα/ (Έξοδα)	Καθαρή Θέση	Έσοδα/ (Έξοδα)	Καθαρή Θέση	Έσοδα/ (Έξοδα)	Καθαρή Θέση
Από διαφορές στην απόσβεση και επιμέτρηση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	27.266,00	0,00	16.559,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Από αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων με δικαίωμα χρήσης	1.886,82	0,00	1.512,69	0,00	1.886,82	0,00	1.512,69	0,00
Από αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων με χρηματοδοτική μίσθωση	-3.967,12	0,00	42.227,70	0,00	-3.967,12	0,00	42.227,70	0,00
Από διαφορές στην απόσβεση και επιμέτρηση άυλων περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Από αναγνώριση υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	437,53	-142,55	1.360,01	-1.009,99	437,53	-142,55	1.360,01	-1.009,99
Από συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00	1.175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Από αλλαγή λογιστικής πολιτικής - ΔΛΠ 19	0,00	0,00	-516,66	322,38	0,00	0,00	-516,66	322,38
Σύνολο	25.623,23	-142,55	62.317,74	-687,61	-1.642,77	-142,55	44.583,74	-687,61

Σύμφωνα με τον Ν.4799/2021 τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εφεξής φορολογούνται με συντελεστή 22%. Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος στη Μάλτα ανέρχεται σε 35%.

3.18. Ανάλυση των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων

Ακολουθως παρατίθεται ανάλυση των προμηθευτών και των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρίας:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Προμηθευτές	1.278.245,21	175.613,25	9.811,36	9.808,36
Προκαταβολές πελατών	13.552,86	12.053,14	0,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	144.815,73	198.748,83	25.396,64	25.142,04
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	43.329,63	42.552,29	26.527,18	29.492,47
Μερίσματα πληρωτέα	0,00	0,00	0,00	0,00
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη	0,00	0,00	0,00	19.573.200,87
Υποχρεώσεις σε πιστωτές διαφόρους	89.640,58	116.855,83	14.490,25	17.522,11
Σύνολο	1.569.584,01	545.823,34	76.225,43	19.655.165,85

3.19. Ανάλυση των μεταβατικών λογαριασμών παθητικού

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	153.895,77	115.415,95	25.757,25	14.255,15
Έσοδα επομένων χρήσεων	2.529,06	2.608,15	2.529,06	2.608,15
Σύνολο	156.424,83	118.024,10	28.286,31	16.863,30

3.20. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος αναλύεται ως ακολούθως:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Τρέχων φόρος εισοδήματος	87.266,00	24.864,00	0,00	0,00
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναβαλλόμενος φόρος	-25.623,23	-62.317,74	1.642,77	-44.583,74
Λοιποί φόροι	5.600,00	5.600,00	1.000,00	1.000,00
Σύνολο	67.242,77	-31.853,74	2.642,77	-43.583,74

Ο φόρος επί των κερδών προ φόρων της εταιρίας διαφέρει από το θεωρητικό ποσό το οποίο θα προέκυπτε αν χρησιμοποιούσαμε τον μέσο σταθμικό φορολογικό συντελεστή της χώρας προέλευσης της εταιρίας, ως εξής:

Για τη χρήση 2021 η Εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών

καταστάσεων της χρήσεως 2021. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Για τις άλλες εταιρίες του Ομίλου δεν πιθανολογείται ότι θα έχουν πρόσθετους φόρους πέρα από τον εταιρικό φόρο.

Ποσά σε €	Όμιλος		Εταιρία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Κέρδη/ (Ζημίες) προ φόρων	3.191.231,11	-1.059.978,12	9.982.183,59	1.023.866,03
μείον/πλέον: Προσωρινές διαφορές	-16.060,85	-238.586,90	7.467,15	-185.765,60
Προσαρμογές στο φόρο για εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φορολογία				
- Αφορολόγητα Εισοδήματα	-17.284,00	-380.297,71	0,00	-376.472,00
- Λοιπές προσαρμογές	-22.735.815,59	386.456,57	-22.719.784,16	0,00
Προσαρμογές στο φόρο για Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς				
- Διαφορές στις δαπάνες	0,00	-0,43	0,00	0,00
- Μη Εκπιπώμενες Δαπάνες	6.073.413,95	1.820.425,57	6.051.269,39	858.433,66
Συμψηφισμός ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-70.774,47	-1.407.897,67	0,00	-1.371.140,61
Σύνολο	-13.575.289,84	-879.878,69	-6.678.864,04	-51.078,52
 Συντελεστής Φόρου (Μέσος συντελεστής για τον Όμιλο)	0,50%	2,83%	22,00%	24,00%
Αναμενόμενη Δαπάνη Φόρου	68.234,80	24.864,00	0,00	0,00
Φόρος προσωρινών διαφορών	-6.592,03	-62.317,74	1.642,77	-44.583,74
Λοιποί Φόροι	5.600,00	5.600,00	1.000,00	1.000,00
Φόρος εισοδήματος	67.242,77	-31.853,74	2.642,77	-43.583,74

3.21. Ανάλυση κύκλου εργασιών και λειτουργικών δαπανών

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου αναλύεται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	Όμιλος				
	01.01 - 31.12.2021				
	Υπηρεσίες ψυχαγωγίας	Υπηρεσίες Εστίασης	Υπηρεσίες Διαχείρισης Ακινήτων / Τουριστικών καταλυμάτων	Λοιπά	Σύνολο
- σε εξωτερικούς πελάτες	1.813.245,00	511.524,30	952.166,00	521.666,11	3.798.601,41
- σε πελάτες - συνδεδεμένες οντότητες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρές πωλήσεις	1.813.245,00	511.524,30	952.166,00	521.666,11	3.798.601,41
	01.01 - 31.12.2020				
	Υπηρεσίες ψυχαγωγίας	Υπηρεσίες Εστίασης	Υπηρεσίες Διαχείρισης Ακινήτων / Τουριστικών καταλυμάτων	Λοιπά	Σύνολο
- σε εξωτερικούς πελάτες	1.219.600,00	376.483,21	538.736,87	433.712,86	2.568.532,94
- σε πελάτες - συνδεδεμένες οντότητες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρές πωλήσεις	1.219.600,00	376.483,21	538.736,87	433.712,86	2.568.532,94

Το κόστος πωλήσεων αναλύεται κατά λειτουργία για τον Όμιλο ως ακολούθως:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>	
	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
Μεταβολή αποθεμάτων	220.026,98	150.264,59
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	516.158,65	466.144,57
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	817.601,50	441.806,37
Παροχές τρίτων	161.731,75	52.103,32
Φόροι-Τέλη	116.069,28	29.513,11
Διάφορα έξοδα	379.530,96	428.159,30
Αποσβέσεις	487.664,80	449.405,76
Σύνολο	2.698.783,92	2.017.397,01

Οι δαπάνες διοίκησης αναλύονται κατά λειτουργία για τον Όμιλο και την Εταιρία ως ακολούθως:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	812.029,68	764.051,41	680.949,61	660.507,85
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	480.912,67	386.599,00	87.437,82	76.527,01
Παροχές τρίτων	120.577,46	95.122,91	51.151,19	57.347,55
Φόροι-Τέλη	72.899,14	53.725,65	48.138,71	40.102,06
Διάφορα έξοδα	143.653,12	201.354,07	68.184,38	63.781,36
Αποσβέσεις	213.924,11	214.345,43	126.483,63	120.166,90
Σύνολο	1.843.996,19	1.715.198,46	1.062.345,33	1.018.432,73

Οι δαπάνες διάθεσης αναλύονται κατά λειτουργία για τον Όμιλο ως ακολούθως:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>	
	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	179.881,22	136.422,75
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	24,55	385,96
Παροχές τρίτων	18.870,56	5.375,09
Φόροι-Τέλη	3,49	22,24
Διάφορα έξοδα	136.458,12	141.727,74
Αποσβέσεις	52.193,86	58.333,75
Σύνολο	387.431,80	342.267,53

3.22. Ανάλυση άλλων εσόδων και εξόδων εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
<u>Λοιπά έσοδα και κέρδη</u>				
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	72.409,72	38.600,65	47.644,72	21.889,65
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για εκκρεμοδικίες	0,00	0,00	0,00	0,00
Ασυνήθη έσοδα και κέρδη	0,00	0,00	0,00	0,00
Έσοδα από ενοίκια	35.142,74	34.527,33	36.342,74	35.727,33
Έσοδα από αναστροφή προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων για διαφορές φορολογικού ελέγχου πλην φόρου εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη από αναστροφή άλλων προβλέψεων	214.680,27	0,00	208.611,42	0,00
Επιχορηγήσεις	149.660,01	35.803,40	0,00	0,00
Λοιπά	<u>241.112,31</u>	<u>59.636,41</u>	<u>109.001,10</u>	<u>43.639,09</u>
Σύνολο	<u>713.005,05</u>	<u>168.567,79</u>	<u>401.599,98</u>	<u>101.256,07</u>
<u>Λοιπά έξοδα και ζημιές</u>				
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	75.714,79	125.487,79	75.714,79	75.714,79
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	32.762,11	10.568,42	32.762,11	32.762,11
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	511,29	625,45	511,29	511,29
Λοιπά	<u>130.580,88</u>	<u>27.434,88</u>	<u>127.983,29</u>	<u>7.120,04</u>
Σύνολο	<u>239.569,07</u>	<u>164.116,54</u>	<u>236.971,48</u>	<u>116.108,23</u>

3.23. Ανάλυση χρηματοοικονομικού κόστους

Το καθαρό χρηματοοικονομικό κόστος του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύεται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
Τόκοι δανείων	130.428,33	100.886,41	43.876,49	8.191,11
Τόκοι από υποχρεώσεις χρημ/κών μισθώσεων	16.221,20	21.120,03	16.221,20	21.120,03
Τόκοι από υποχρεώσεις μισθώσεων	3.713,39	48.059,46	3.713,39	3.614,68
Λοιποί τόκοι και συναφή έξοδα	153.134,32	137.609,58	145.703,14	122.584,43
Λοιποί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>-10.396,31</u>	<u>-121.146,58</u>	<u>-5.858,31</u>	<u>-20.185,58</u>
Σύνολο	<u>293.100,92</u>	<u>186.528,90</u>	<u>203.655,90</u>	<u>135.324,67</u>

3.24. Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρίας αναλύονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
Έσοδα μερισμάτων	1.138.098,96	243.416,50	1.138.098,96	376.472,50
(Κέρδη) / Ζημιές από (αναστροφή) / απομείωση συμμετοχών σε θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	294.975,00
Κέρδη / (Ζημιές) από εκκαθάριση συμμετοχών σε θυγατρικές επιχειρήσεις	-51.257,69	0,00	6.889.792,08	0,00
Κέρδη / (Ζημιές) από πώληση μετοχών	242.935,56	-384.754,37	242.935,56	-384.754,37
Διαφορές αποτίμησης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων στην εύλογη αξία	2.460.129,76	969.769,46	2.460.129,76	2.105.782,46
Ζημιές από απομείωση περιουσιακών στοιχείων	0,00	-200.000,00	0,00	-200.000,00
Λοιπά	352.599,97	-2,00	352.599,97	0,00
Σύνολο	4.142.506,56	628.429,59	11.083.556,33	2.192.475,59

Το κονδύλι «Λοιπά» περιλαμβάνει, κατά κύριο λόγο, ποσά συναλλαγματικών διαφορών. Το κονδύλι των Κερδών από εκκαθάριση συμμετοχών σε θυγατρικές επιχειρήσεις περιλαμβάνει το αποτέλεσμα που προέκυψε από την διαγραφή του μη απομειωμένου κόστους συμμετοχής στις θυγατρικές Zatrix Holdings Ltd, E.C.N. Malta Holdings Ltd, E.C.N. Management Ltd και Wise International Investments Holdings Ltd κατά την 31.12.2021 και του προϊόντος της λύσης και εκκαθάρισης αυτών.

3.25. Ανάλυση των κερδών κατά μετοχή

Ακολουθώς παρατίθεται ανάλυση των κερδών κατά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής Εταιρίας:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
Κέρδη / (Ζημιές) που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της εταιρείας	3.125.225,78	-1.018.289,76	9.979.540,82	1.065.813,67
Μέσος σταθμικός αριθμός μετοχών	101.123.806	101.123.806	101.123.806	101.123.806
Βασικά κέρδη ανά μετοχή (€/μετοχή)	0,0309	-0,0101	0,0987	0,0105

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή προέκυψαν από την διανομή των κερδών που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής με τον σταθμισμένο αριθμό μετοχών κατά τη διάρκεια της περιόδου.

3.26. Παροχές στο προσωπικό

Στον πίνακα που ακολουθεί παρέχεται ανάλυση του κόστους και του αριθμού του προσωπικού που απασχολήθηκε στον Όμιλο και την Εταιρία.

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
Μισθοί, ημερομίσθια και λοιπές παροχές	1.270.521,16	1.070.319,62	555.651,06	512.979,69
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	214.670,04	247.585,40	113.916,99	124.819,78
Λοιπά έξοδα προσωπικού	15.620,75	41.169,82	8.639,56	18.344,38
Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία	7.257,61	7.543,89	2.742,00	4.364,00
Σύνολο	1.508.069,56	1.366.618,73	680.949,61	660.507,85
Αριθμός εργαζομένων:				
Μισθωτοί	71	56	12	14
Ημερομίσθιοι	0	0	0	0
Σύνολο	71	56	12	14

3.27. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι σημαντικότερες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρίας, του Ομίλου και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών, όπως αυτά ορίζονται στο ΔΛΠ 24 περιγράφονται παρακάτω:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</u>				
Σε θυγατρικές	0,00	0,00	6.802,74	7.200,00
	0,00	0,00	6.802,74	7.200,00
<u>Αγορές χρηματοοικονομικών μέσων</u>				
Από θυγατρικές	0,00	0,00	0,00	3.786.263,73
	0,00	0,00	0,00	3.786.263,73
<u>Υπόλοιπα τέλους χρήσης που προέρχονται από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</u>				
<u>Απαιτήσεις</u>				
Από θυγατρικές	0,00	0,00	7.550,45	1.187.891,46
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0,00	53.949,00	0,00	0,00
	0,00	53.949,00	7.550,45	1.187.891,46
<u>Υποχρεώσεις</u>				
Σε θυγατρικές	0,00	0,00	0,00	19.573.200,87
	0,00	0,00	0,00	19.573.200,87

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη γίνονται σε κανονικές τιμές αγοράς. Τα ανοικτά υπόλοιπα τέλους της περιόδου είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται σε μετρητά. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις.

Οι συναλλαγές και υπόλοιπα με τις θυγατρικές εταιρίες έχουν απαλειφθεί από τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία του Ομίλου.

Οι αμοιβές των διοικητικών οργάνων περιλαμβάνουν μισθοδοσία και λοιπές παροχές και ανέρχονται ως εξής:

<u>Ποσά σε €</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρία</u>	
	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>	<u>01.01 - 31.12.2021</u>	<u>01.01 - 31.12.2020</u>
<u>Βραχυπρόθεσμες παροχές</u>				
- Μισθοί και έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	103.393,05	114.876,21	103.393,05	114.876,21
- Αμοιβές διαχειριστών	6.540,00	13.350,00	0,00	0,00
- αμοιβές σε είδος και λουπές παροχές	<u>29.639,64</u>	<u>22.785,40</u>	<u>29.639,64</u>	<u>22.785,40</u>
Σύνολο	<u>139.572,69</u>	<u>151.011,61</u>	<u>133.032,69</u>	<u>137.661,61</u>

3.28. Μερίσματα

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας προτείνει στην Τακτική Γενική Συνέλευση τη μη διανομή μερίσματος στους μετόχους αφού η Εταιρία εμφανίζει σωρευμένες ζημιές.

Η Εταιρία έλαβε μερίσματα ποσού € 405.694,16 από την επένδυσή της στη «CD Media SE».

3.29. Ενδεχόμενες απαιτήσεις-υποχρεώσεις

3.29.1. Ενδεχόμενες απαιτήσεις

Δεν υφίστανται ενδεχόμενες απαιτήσεις.

3.29.2. Επίδικες υποθέσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία του Ομίλου.

3.29.3. Εμπράγματα βάρη

Επί των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων της Εταιρίας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη. Αντίστοιχα, για τον Όμιλο υφίσταται προσημειώσεις ποσού 2.688.000 επί των ακινήτων των θυγατρικών Grandbay Ltd και Bright Sky Properties AE, για εξασφάλιση τραπεζικών δανείων και υποθήκη ποσού 73.600,00 ευρώ.

3.30. Δεσμεύσεις και συμβατικές υποχρεώσεις

Εγγυήσεις

Δεν υφίστανται εγγυήσεις.

Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές επενδύσεις

Δεν υφίστανται συμβατικές υποχρεώσεις του Ομίλου την 31 Δεκεμβρίου 2021 που αφορούν σε δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές επενδύσεις.

3.31. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Μετά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έλαβαν χώρα τα παρακάτω γεγονότα:

Η θυγατρική Εταιρία του Ομίλου Bright Sky Properties ΑΕ, σκοπεύει στην ανάπτυξη ενός ισχυρού χαρτοφυλακίου ακινήτων με στόχο την επίτευξη ικανοποιητικών αποδόσεων από τη διαχείριση και εκμετάλλευσή τους. Στο πλαίσιο αυτό η εν λόγω θυγατρική συμμετείχε στην διαδικασία αναγκαστικού ηλεκτρονικού πλειστηριασμού που αφορούσε σε ακίνητο στο κέντρο της Αθήνας επί της οδού Μετσόβου 4 και αναδείχτηκε ως υπερθεματιστής με εκπλειστηρίασμα € 1,9 εκατ. Η περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης του εν λόγω ακινήτου συντάχθηκε στις 8/4/2022. Αντίστοιχα η ανωτέρω θυγατρική συμμετείχε στη διαδικασία δικαστικού πλειστηριασμού ακινήτων-οικοπέδων που βρίσκονται στον Δήμο Μεταμόρφωσης Αττικής. Πρόκειται για δύο όμορα οικοπέδα συνολικής έκτασης 4.895,40 τ.μ.. Η θυγατρική Εταιρία του Ομίλου Bright Sky Properties ΑΕ αναδείχτηκε ως υπερθεματιστής και στον εν λόγω πλειστηριασμό με αποτέλεσμα να της κατακυρωθούν τα δύο οικοπέδα έναντι ποσού € 1,7 εκατ. Η διαδικασία ολοκλήρωσης απόκτησης των δύο όμορων οικοπέδων αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός της χρήσης του 2022.

Μοσχάτο, 03 Μαΐου 2022

Η Διευθύνουσα Σύμβουλος

Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Μαρία Αρβανίτη

Νικόλαος Μαρινάκος

Α.Δ.Τ. AN-105399

Α.Δ.Τ. AK-775342

Η Διευθύντρια Οικονομικών Υπηρεσιών

Μαρία Χούμη
Α.Δ.Τ. AB-934653 Αρ.Αδείας 18326
Για Την Corpus Economicus
Αρ.Αδείας 899