



KARELIA
FINE TOBACCOS SINCE 1888

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2021

ΔΩΔΕΚΑΜΗΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ



(Σύμφωνα με το Ν. 3556/2007)

ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε.

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 15082945000

(πρώην Αρ. Μητρώου Α.Ε. 10174/06/Β/86/126)

Λ. Αθηνών, 24100 Καλαμάτα

Οι συνημμένες Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (Εταιρικές και Ενοποιημένες) εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε. την 27η Απριλίου 2022 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.karelia.gr

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Δηλώσεις Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε.	3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή.....	4
Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	12
Επεξηγηματική Έκθεση προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε. σύμφωνα με το άρθρο 11α Ν. 3371/2005.....	22
Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης (Σύμφωνα με τους Ν. 4548/2018 & Ν. 4706/2020)	24
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Εταιρική και Ενοποιημένη) της 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2021	48
Κατάσταση Μεταβολών Ίδιων Κεφαλαίων (Ενοποιημένη) για τη χρήση που έληξε την 31 ^η Δεκεμβρίου 2021	50
Κατάσταση Μεταβολών Ίδιων Κεφαλαίων (Εταιρική) για την περίοδο που έληξε την 31 ^η Δεκεμβρίου 2021	51
Κατάσταση Ταμειακών Ροών (Εταιρική και Ενοποιημένη) για τη χρήση που έληξε την 31 ^η Δεκεμβρίου 2021	52
Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (Εταιρικών και Ενοποιημένων) της 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2021	55

Δηλώσεις Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε.

(σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του Ν. 3556/2007)

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε.:

1. Βικτώρια-Μαργαρίτα Γ. Καρέλια, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
2. Ευστάθιος Γ. Καρέλιας, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
3. Ανδρέας Γ. Καρέλιας, Διευθύνων Σύμβουλος

ΔΗΛΩΝΟΥΜΕ ΟΤΙ

εξ όσων γνωρίζουμε:

α. Οι συνημμένες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2021 της **ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε.**, εφεξής η «Εταιρεία» που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του Ενεργητικού, και των Υποχρεώσεων τα Ίδια Κεφάλαια καθώς και την Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, εκλαμβανομένων ως σύνολο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 του Ν. 3556/2007.

και

β. Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, επ' αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Καλαμάτα, 27 Απριλίου 2022

Η Πρόεδρος

Βικτώρια-Μαργαρίτα Γ. Καρέλια

Ο Αντιπρόεδρος

Ευστάθιος Γ. Καρέλιας

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Ανδρέας Γ. Καρέλιας

ΚΡΜΓ Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ
Στρατηγού Τόμπρα 3
153 42 Αγία Παρασκευή
Ελλάδα
Τηλέφωνο: +30 210 60 62 100
Φαξ: 30 210 60 62 111

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή

Προς τους Μετόχους της
ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε. (η «Εταιρεία»), οι οποίες αποτελούνται από την Εταιρική και Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2021, τις Εταιρικές και Ενοποιημένες Καταστάσεις Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων, Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και Ταμειακών Ροών της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις Σημειώσεις που περιλαμβάνουν 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 εταιρική και ενοποιημένη χρηματοοικονομική θέση της ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε. και των θυγατρικών αυτής (ο «Όμιλος») κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, την εταιρική και ενοποιημένη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις εταιρικές και ενοποιημένες ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση Γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά, περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τον Όμιλο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών, 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 χρήσης. 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.

1. Πληρότητα και ακρίβεια Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης

Αναφορά στις Σημειώσεις 19 και 20 των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Σημαντικό Θέμα Ελέγχου	Πώς αντιμετωπίστηκε το σημαντικό θέμα ελέγχου στον έλεγχό μας
<p>Ο Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης της Εταιρείας και του Ομίλου ανέρχεται σε ποσό ΕΥΡΩ 579 687 χιλιάδες και ΕΥΡΩ 955 945 χιλιάδες περίπου αντίστοιχα.</p> <p>Η Εταιρεία και ο Όμιλος παράγουν και διανείμουν καπνικά προϊόντα τα οποία υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης. Ο Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης περιλαμβάνεται στο Κόστος Πωληθέντων και τον Κύκλο εργασιών.</p> <p>Οι σύνθετοι υπολογισμοί που απαιτούνται για τον καταλογισμό του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης, οι πολλαπλοί συντελεστές που χρησιμοποιούνται καθώς και οι μεταβολές της νομοθεσίας αναφορικά με τους ισχύοντες συντελεστές σε συνδυασμό με τον μεγάλο όγκο των συναλλαγών και την σημαντικότητα των σχετικών κονδυλίων αυξάνουν την πιθανότητα ουσιώδους σφάλματος στην αναγνώριση και παρουσίαση του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης των καπνικών προϊόντων στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.</p> <p>Για τους ανωτέρω λόγους, θεωρούμε ότι η πληρότητα και η ακρίβεια του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.</p>	<p>Οι ελεγκτικές διαδικασίες μας σχετικά με το θέμα αυτό περιλάμβαναν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:</p> <p>Εξετάσαμε το σχεδιασμό των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου σχετικά με τη μεταφορά παραγόμενων καπνικών προϊόντων από την παραγωγή στη φορολογημένη αποθήκη και τη διαδικασία φορολόγησης τους πριν τη διάθεσή τους στην εγχώρια αγορά.</p> <p>Διενεργήσαμε αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες προκειμένου να εκτιμήσουμε τη λογικότητα της μεταβολής του εξόδου που αναγνωρίστηκε.</p> <p>Πραγματοποιήσαμε, ουσιαστικές ελεγκτικές διαδικασίες, όπως δειγματοληπτικός επανυπολογισμός του καταλογισμού του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης, ώστε να εξακριβωθεί η ορθότητα και η ακρίβεια του φόρου.</p> <p>Λάβαμε επιστολή από τις Τελωνειακές Αρχές προκειμένου να επιβεβαιώσουμε την πληρότητα και ακρίβεια του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης που έχει καταχωρηθεί από την Εταιρεία καθώς και την ορθή, χρονικά, αναγνώρισή του.</p> <p>Λάβαμε, δειγματοληπτικά, επιβεβαιωτικές επιστολές από τους σημαντικότερους πελάτες εξωτερικού της Εταιρείας προκειμένου να επιβεβαιώσουμε την πληρότητα και την ακρίβεια των εξαγωγών, ώστε να επιβεβαιώσουμε ότι ορθά δεν καταλογίστηκε Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης στις συναλλαγές αυτές.</p> <p>Τέλος, αξιολογήσαμε την καταλληλότητα και την επάρκεια των γνωστοποιήσεων που περιέχονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναφορικά με τα θέματα αυτά.</p>

2. Αποτίμηση αποθεμάτων

Αναφορά στις Σημειώσεις 3.12 και 7 των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Σημαντικό Θέμα Ελέγχου

Πώς αντιμετωπίστηκε το σημαντικό θέμα ελέγχου στον έλεγχό μας

Τα αποθέματα της Εταιρείας και του Ομίλου ανέρχονται σε ΕΥΡΩ 53 228 χιλιάδες και ΕΥΡΩ 77 979 χιλιάδες περίπου αντίστοιχα όπως έχουν προσδιορισθεί μετά τη σχηματισθείσα πρόβλεψη απομείωσης έναντι αυτών ύψους ΕΥΡΩ 798 χιλιάδες περίπου και ΕΥΡΩ 831 χιλιάδες περίπου αντίστοιχα.

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

Στο πλαίσιο αυτό, η εκτίμηση της Διοίκησης αναφορικά με την πρόβλεψη απομείωσης των προϊόντων, εμπορευμάτων, πρώτων υλών και ανταλλακτικών στοιχειοθετείται με βάση τα βραδέως κινούμενα αποθέματα και την αξιολόγηση της πιθανότητας για μελλοντική χρήση αυτών.

Λόγω του σημαντικού ύψους των αποθεμάτων και του κινδύνου ουσιώδους σφάλματος, αφενός στον υπολογισμό της σχετικής εκτίμησης, και αφετέρου στις παραδοχές της Διοίκησης στο πλαίσιο σχηματισμού προβλέψεων απομείωσης αποθεμάτων, λόγω υποκειμενικών κρίσεων, η αποτίμηση των αποθεμάτων αποτέλεσε σημαντικό θέμα ελέγχου.

Οι ελεγκτικές διαδικασίες μας σχετικά με το θέμα αυτό περιλάμβαναν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

Αξιολογήσαμε το σχεδιασμό και τη λειτουργική αποτελεσματικότητα των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας που αφορούν το κύκλωμα παρακολούθησης της αποθήκης και των αγορών αποθεμάτων.

Πραγματοποιήσαμε ελεγκτικές διαδικασίες αναφορικά με την κίνηση των αποθεμάτων για τον εντοπισμό βραδέως κινούμενων αποθεμάτων, προκειμένου να αξιολογήσουμε την καταλληλότητα των παραδοχών της Διοίκησης για τη διαδικασία αποτίμησης των αποθεμάτων.

Προκειμένου, να αξιολογήσουμε την αποτίμηση σε σύγκριση με την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εξετάσαμε δειγματοληπτικά παραστατικά πωλήσεων μετά τη λήξη της περιόδου αναφοράς.

Εξετάσαμε δειγματοληπτικά τον ορθό υπολογισμό του κόστους παραγωγής των ετοιμών προϊόντων και με τη βοήθεια ειδικών εμπειρογνώμων επανυπολογίσαμε το (ιστορικό) κόστος κτήσης των αποθεμάτων.

Παρευρεθήκαμε στη φυσική απογραφή αποθεμάτων και σε δειγματοληπτική βάση εξετάσαμε την ακρίβεια, πληρότητα και τη φυσική κατάσταση των αποθεμάτων, καθώς και την πιθανή απαξίωση τους.

Τέλος, αξιολογήσαμε την καταλληλότητα και την επάρκεια των γνωστοποιήσεων που περιέχονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναφορικά με το θέμα αυτό.

Άλλες Πληροφορίες

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην «Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων» και στις Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αλλά δεν περιλαμβάνουν τις Εταιρικές και Ενοποιημένες 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 έλεγχό μας, 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 Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, 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 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 προχωρήσει σε αυτές τις ενέργειες.

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

Στα πλαίσια 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 αν 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. Αν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ή, αν 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 τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των 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 σε 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 χρήσης και ως εκ τούτου αποτελούν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου. Περιγράφουμε τα θέματα αυτά στην έκθεση ελεγκτή, εκτός εάν νόμος ή κανονισμός αποκλείει τη δημοσιοποίηση ενός θέματος ή όταν, σε εξαιρετικά σπάνιες περιπτώσεις, διαπιστώσουμε ότι ένα θέμα δε θα έπρεπε να γνωστοποιηθεί με την έκθεσή μας, διότι ενεργώντας κατ' αυτό τον τρόπο θα αναμενόταν εύλογα ότι οι αρνητικές επιπτώσεις θα υπερτερούσαν από τα οφέλη δημοσίου συμφέροντος μιας τέτοιας δημοσιοποίησης.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση 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:

- (1) Στην Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.
- (2) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των Άρθρων 150, 151, 153 και 154 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το

περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021.

- (3) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για την ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

Η γνώμη μας επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων είναι συνεπής με τη Συμπληρωματική Έκθεσή μας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας με ημερομηνία 20 Απριλίου 2022, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του Κανονισμού αριθ. 537/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ).

3. Παροχή μη Ελεγκτικών Υπηρεσιών

Οι επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουμε παράσχει στην Εταιρεία και στις θυγατρικές της, κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 γνωστοποιούνται στη Σημείωση 21 των συνημμένων Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές της Εταιρείας με την από 28 Ιουνίου 2006 απόφαση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 16 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε. (εφεξής Εταιρεία ή/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), καθώς 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 (549300E0O2PB52T65X22-2021-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (549300E0O2PB52T65X22-2021-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κανονιστικό πλαίσιο

Τα ψηφιακά αρχεία του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου (ESEF) 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 Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων, 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 Λογιστές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Λογιστών, που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και επιπλέον έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές υποχρεώσεις ανεξαρτησίας, σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τον Κανονισμό ΕΕ 537/2014.

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στις Κατευθυντήριες Οδηγίες ESEF και διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, “Εργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης”. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι η εργασία αυτή θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα αναφορικά με μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του κανονισμού 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 (549300E0O2PB52T65X22-2021-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (549300E0O2PB52T65X22-2021-12-31-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.

Αθήνα, 28 Απριλίου 2022

ΚΡΜΓ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
ΑΜ ΣΟΕΛ 114

Φίλιππος Κάσσοσ, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 26311

Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε για έγκριση τις Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (οι "Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις") της ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε. (η «Εταιρεία») της οικονομικής χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Ο Όμιλος, απαρτίζεται από την Εταιρεία (Μητρική Εταιρεία), τις θυγατρικές της επιχειρήσεις, καθώς και τις θυγατρικές αυτών.

Η παρούσα Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του Ν. 3556/2007 και του Ν. 4548/2018 (άρθρα 150 -154), και συνοδεύει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Επειδή δε η Εταιρεία συντάσσει και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, η παρούσα Έκθεση είναι ενιαία, με κύριο σημείο αναφοράς τα ενοποιημένα οικονομικά δεδομένα της Εταιρείας και των συνδεδεμένων προς αυτήν επιχειρήσεων και με αναφορά στα επιμέρους (μη ενοποιημένα) οικονομικά δεδομένα της Εταιρείας, μόνο στα σημεία όπου έχει κριθεί σκόπιμο ή αναγκαίο για την καλύτερη κατανόηση του περιεχομένου της.

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

Η Έκθεση περιλαμβάνεται αυτούσια, μαζί με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και τα λοιπά απαιτούμενα από τον νόμο στοιχεία και δηλώσεις, στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση που αφορά τη χρήση 2021.

Ο ΟΜΙΛΟΣ – ΚΛΑΔΟΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Η Εταιρεία, και οι θυγατρικές της εταιρείες δραστηριοποιούνται στην παραγωγή και στη χονδρική πώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων, ήτοι σιγαρέτων, κομμένου καπνού και πούρων.

Οι Εταιρείες του Ομίλου πλην της Εταιρείας, που περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, (μέθοδος πλήρους ενοποίησης), ανά χώρα δραστηριότητας, είναι οι εξής:

MERIDIAN ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ-ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΔΩΝ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ,

με καταστατική έδρα στην Ελλάδα, στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 99,54%, επί του μετοχικού της κεφαλαίου.

ΚΑΡΕΛΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ,

με καταστατική έδρα στην Ελλάδα, στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 90%, επί του μετοχικού της κεφαλαίου.

KARELIA BULGARIA FOOD,

με καταστατική έδρα στη Βουλγαρία, στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100%, επί του μετοχικού της κεφαλαίου.

G.K DISTRIBUTORS FOOD,

με καταστατική έδρα στην Βουλγαρία, στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει έμμεσα με ποσοστό 100%, επί του μετοχικού της κεφαλαίου (θυγατρική της **KARELIA BULGARIA FOOD**).

KARELIA TOBACCO COMPANY (UK) LTD,

με καταστατική έδρα στην Αγγλία, στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100%, επί του μετοχικού της κεφαλαίου.

KARELIA TÜTÜN VE TICARET A.Ş,

με καταστατική έδρα στην Τουρκία, στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 97%, επί του μετοχικού της κεφαλαίου.

KARELIA BELGIUM S.A.R.L.,

με καταστατική έδρα στο Βέλγιο, στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 85%, επί του μετοχικού της κεφαλαίου.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΟΜΙΛΟΥ

Τα ποσά αναφέρονται σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός και αν αναφέρεται διαφορετικά.

Τα ενοποιημένα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου, την 31.12.2021, μετά από τα δικαιώματα μειοψηφίας, ανέρχονται σε Ευρώ 605 εκατομμύρια, έναντι των Ευρώ 541 εκατομμυρίων την 31.12.2020 (Ευρώ 542 εκατομμύρια μετά την αναδρομική επίδραση της αλλαγής του Δ.Λ.Π. 19).

Παραθέτουμε συγκριτικά στοιχεία της χρήσης 01.01.2021 - 31.12.2021, με την προηγούμενη χρήση, των Ενοποιημένων Αποτελεσμάτων του Ομίλου που πιστοποιούν τις επιδόσεις αυτού, με στόχο να αναδείξουμε την πραγματική εικόνα της πορείας των δραστηριοτήτων του Ομίλου, όπως αυτή διαμορφώθηκε κατά τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Στοιχεία ενοποιημένων αποτελεσμάτων Ομίλου

	2021	2020*	Μεταβολή 2021/2020
Κύκλος Εργασιών (καθαρός, χωρίς Ε.Φ.Κ.και Φ.Π.Α.)	228.237	211.034	+8,15%
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	99.463	84.414	+17,83%
Αποσβέσεις	7.510	7.294	+2,96%
Κέρδη προ χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, συναλλαγματικών διαφορών, φόρων και αποσβέσεων (ΕΒΙΤΔΑ)	106.973	91.708	+16,65%
Κέρδη προ φόρων	114.553	73.005	+56,91%
Κέρδη μετά από φόρους και δικαιώματα μειοψηφίας	87.676	54.656	+60,41%

Βασικοί αριθμοδείκτες ενοποιημένων αποτελεσμάτων Ομίλου

Παρακάτω παρουσιάζουμε βασικούς χρηματοοικονομικούς δείκτες, που αφορούν την οικονομική διάρθρωση και την αποδοτικότητα του Ομίλου, σύμφωνα με τα ενοποιημένα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση Ομίλου, τόσο για τη χρήση 2021, όσο και για την προηγούμενη χρήση.

Δείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης

	2021	2020*
<u>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</u> Σύνολο Ενεργητικού	76,37%	81,16%
<u>Σύνολο Υποχρεώσεων</u> Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	14,94%	13,36%
<u>Ίδια Κεφάλαια μετά τα δικαιώματα μειοψηφίας</u> Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	85,06%	86,64%

Δείκτες Απόδοσης και Αποδοτικότητας

	2021	2020*
<u>Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</u> Σύνολο Πωλήσεων (καθαρών)	43,58%	40,00%
<u>Κέρδη προ φόρων</u> Ίδια Κεφάλαια μετά τα δικαιώματα μειοψηφίας	18,96%	13,46%

(*) Τα συγκριτικά μεγέθη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί με την επίδραση της μεταβολής της λογιστικής πολιτικής του Δ.Λ.Π. 19. Για περαιτέρω ανάλυση βλέπε Σημείωση 15.

Απασχολούμενο προσωπικό:

Ο Όμιλος την 31.12.2021 απασχολούσε συνολικά 557 άτομα (Εταιρεία: 526 άτομα) παρουσιάζοντας αύξηση 0,54%, σε σχέση με την 31.12.2020 κατά την οποία το σύνολο του απασχολούμενου προσωπικού ήταν 554 άτομα (Εταιρεία: 522 άτομα).

Οι παραπάνω δείκτες και η μελέτη της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης παρέχουν τη δυνατότητα σε κάθε ενδιαφερόμενο, να διαπιστώσει την πρόοδο, ως προς την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και του Ομίλου καθώς επίσης και την προσπάθεια που καταβλήθηκε για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού.

ΠΟΡΕΙΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ – ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΟΥ 2021

Το 2021 υπήρξε μία χρονιά αξιοσημείωτων οικονομικών επιδόσεων για την Εταιρεία και τον Όμιλο, αφού μέσα σε ένα περιβάλλον έντονης αβεβαιότητας λόγω των επαναλαμβανόμενων κυμάτων της πανδημίας Covid-19 και των συνεχών μεταπτώσεων από καθεστώς περιοριστικών μέτρων σε περιόδους χαλάρωσης αυτών, κατάφερε να πετύχει σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών, άνοδο στους όγκους πωλήσεων εντός και εκτός Ελλάδος και περαιτέρω βελτίωση των ταμειακών διαθεσίμων, στοιχεία τα οποία μεταφράζονται σε αύξηση της κερδοφορίας προ φόρων κατά Ευρώ 40.4 εκ, ήτοι 56% (Όμιλος + Ευρώ 41,5 εκ, ήτοι 57%).

Επιπλέον, η μείωση των οργανικών δαπανών σε σχέση με προηγούμενες χρήσεις βοήθησαν στο να ανταπεξέλθει στα πρώτα σημάδια έντονων πληθωριστικών πιέσεων κατά τη διάρκεια των τελευταίων μηνών του έτους, όταν άρχισαν να παρατηρούνται οι πρώτες αυξήσεις, τόσο στις τιμές κλήσης πρώτων και βοηθητικών υλών όσο και στα κόστη ενέργειας και διεθνών μεταφορών.

Στις διεθνείς αγορές, ο όγκος πωλήσεων στη χρήση 2021, σε σύγκριση με τη χρήση 2020, σημείωσε αύξηση στις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της Ανατολικής Ευρώπης, των Βαλκανίων και της Αφρικής, ενώ καθοδικά κινήθηκε στις υπόλοιπες χώρες της Ασίας (συμπεριλαμβανομένης και της αγοράς Duty Free της Τουρκίας) με σταδιακή, όμως, βελτίωση κατά τους τελευταίους μήνες του έτους.

Στην ελληνική αγορά, ο όγκος πωλήσεων παρουσίασε αύξηση 6.6% στα τσιγάρα και οριακή αύξηση στον καπνό για στριπτό τσιγάρο, ενώ τα μερίδια αγοράς της εταιρείας ανήλθαν αντίστοιχα σε 19,34% (2020: 18,24%) και 27,24% (2020: 26,97%).

Παράλληλα, στα Καταστήματα Αφορολογητών Ειδών της χώρας, η χαλάρωση των ταξιδιωτικών περιορισμών κατά τους τελευταίους μήνες στάθηκε ικανή να ανατρέψει την υστέρηση των πωλήσεων που παρουσιάστηκε κατά τους πρώτους μήνες του 2021, με αποτέλεσμα να επιτευχθεί αύξηση του κύκλου εργασιών από τον συγκεκριμένο χώρο, κατά 42%.

Σαν αποτέλεσμα, ο ενοποιημένος καθαρός (χωρίς Ε.Φ.Κ.) κύκλος εργασιών του Ομίλου ανήλθε σε Ευρώ 228 εκ., αυξημένος κατά 8% σε σχέση με το 2020. Τα λειτουργικά κέρδη προ φόρων, τόκων, συναλλαγματικών διαφορών και αποσβέσεων ανήλθαν σε 106,973 εκ. Ευρώ, αυξημένα κατά 16,65% σε σύγκριση με το 2020. Τα καθαρά κέρδη του Ομίλου, μετά τα δικαιώματα μειοψηφίας και φόρους, ανήλθαν σε Ευρώ 87,7 εκ., αυξημένα κατά 60,4% σε σύγκριση με το 2020, βοηθούμενα και από σημαντικές συναλλαγματικές διαφορές λόγω της έντονης ανατίμησης της ισοτιμίας του αμερικανικού δολαρίου έναντι του ευρώ κατά την διάρκεια της χρήσης.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας παρακολουθεί τις εξελίξεις τόσο σε πολιτικό όσο και οικονομικό επίπεδο και παίρνει τα απαραίτητα μέτρα ώστε να περιορίσει τις επιπτώσεις των αντίξοων συνθηκών που έχουν δημιουργηθεί από την πανδημία τα τελευταία χρόνια, αλλά και από τις έντονες πληθωριστικές πιέσεις, αποτέλεσμα των προβλημάτων στην αλυσίδα τροφοδοσίας, του περιορισμού της προσφοράς σε κρίσιμους κλάδους της οικονομίας, της αυξήσεως των τιμών του πετρελαίου, του φυσικού αερίου, των υποπροϊόντων αυτών και της ηλεκτρικής ενέργειας, της έντονα επεκτατικής πολιτικής των κεντρικών Τραπεζών παγκοσμίως και, τελευταία, της πολεμικής διένεξης Ρωσίας Ουκρανίας.

Ήδη από τους τελευταίους μήνες του 2021, έχουμε έρθει αντιμέτωποι με σημαντικότερες ανατιμήσεις στις πρώτες και βοηθητικές ύλες, στο ενεργειακό κόστος και στο κόστος μεταφορών, ενώ σε κάποιους τομείς η τάση αυτή αναμένεται να ενισχυθεί περαιτέρω κατά το δεύτερο τρίμηνο του έτους. Στην παρούσα φάση και υπό το πρίσμα των συνθηκών στις οποίες καλούμαστε να ανταπεξέλθουμε, θεωρούμε απαραίτητη την εξασφάλιση της επάρκειας σε πρώτες και βοηθητικές ύλες και λιγότερο την αναζήτηση αμφίβολης αποτελεσματικότητας εναλλακτικών λύσεων με χαμηλότερο κόστος. Παράλληλα, και όπου αυτό είναι εφικτό και χωρίς να κινδυνέψει η ανταγωνιστικότητά μας, προχωρούμε σε αυξήσεις των εργοστασιακών μας τιμών ώστε να καλύψουμε μέρος των παραπάνω ανατιμήσεων. Είναι πεποίθησή μας, όμως, ότι από το δεύτερο τρίμηνο του 2022 και μετά αναμένουμε μία μείωση του μικτού μας περιθωρίου κατά 10 - 20% περίπου, ενώ σε περίπτωση που το αμερικανικό δολάριο διολισθήσει έναντι του ευρώ, η μείωση στην μικτή κερδοφορία θα είναι μεγαλύτερη.

Σε επίπεδο όγκου πωλήσεων, δεν αναμένουμε σημαντικές διαφοροποιήσεις και ήδη από τους πρώτους μήνες του έτους, τόσο στην Ελλάδα όσο και στις διεθνείς μας αγορές, οι πωλήσεις μας παρουσιάζουν μικρή άνοδο, ενώ έντονα ανοδική πορεία αναμένουμε κατά τους καλοκαιρινούς μήνες και στους κλάδους Duty Free και ταξιδιωτικής λιανικής. Σε επίπεδο μεριδίων αγοράς, δεν αναμένουμε σημαντικές μεταβολές παρά τη δρομολογημένη αύξηση της φορολογίας καπνικών, ιδιαίτερα στην Βουλγαρία, αλλά και τον ανταγωνισμό από εναλλακτικά προϊόντα παροχής νικοτίνης.

Η δρομολογημένη, εκτός απροόπτου, αύξηση των επιτοκίων θα επιφέρει αυξημένη απόδοση των ισχυρών ταμειακών διαθεσίμων του Ομίλου και θα συμβάλει στην διατήρηση υψηλής κερδοφορίας, ενώ θα εμπλουτίσει τις επιλογές επενδύσεων με χαμηλό ρίσκο.

Σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να τονιστεί ότι το διεθνές γεωπολιτικό περιβάλλον παραμένει ιδιαίτερα σαθρό και οι όποιες εξελίξεις, πέραν ενός πολύ βραχυπρόθεσμου ορίζοντα, είναι αδύνατον να εκτιμηθούν. Η Διοίκηση της Εταιρείας παραμένει προσηλωμένη στις βασικές αρχές και επιδιώξεις της και προσαρμόζει τις επιλογές της στις εκάστοτε εξελίξεις.

ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ ΠΟΥ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΙ Ο ΟΜΙΛΟΣ

Η Εταιρεία και ο Όμιλος εκτίθενται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους, και περισσότερο στο συναλλαγματικό και πιστωτικό κίνδυνο. Η Διοίκηση προσδιορίζει, εκτιμά και αντισταθμίζει (εάν αυτό κριθεί αναγκαίο) τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους. Η Διοίκηση, παρέχει επίσης οδηγίες και κατευθύνσεις για τη γενική διαχείριση των κινδύνων καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων, όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος ο πιστωτικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίων και ο κύκλος ρευστότητας.

Οι κίνδυνοι παρουσιάζονται αναλυτικά, στη Σημείωση 28 "Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων".

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος διακύμανσης της αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων, των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, εξαιτίας των μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες.

Η Εταιρεία πραγματοποιεί συναλλαγές και σε ξένο νόμισμα, κυρίως Δολάρια Η.Π.Α. και κατά συνέπεια εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο. Μέχρι στιγμής, λόγω της ύπαρξης μεγάλων ποσών διαθεσίμων, δεν έχει κριθεί αναγκαίο να γίνουν ενέργειες αντιστάθμισης του συναλλαγματικού κινδύνου. Τα μεγάλα ποσά διαθεσίμων που κατέχει η εταιρεία της επιτρέπουν, αφενός μεν να εξυπηρετεί χωρίς καμία αναβολή τις υποχρεώσεις της, αφετέρου δε να επιλέγει την χρονική στιγμή για μετατροπή ξένων νομισμάτων (κυρίως Δολ. ΗΠΑ) σε Ευρώ, σε ευνοϊκή ισοτιμία μετατροπής.

Δεν υπάρχουν μεσοπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας σε ξένο νόμισμα, οπότε η έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο αφορά κατά κύριο λόγο στοιχεία του Ενεργητικού.

Στη Βουλγαρία το τοπικό νόμισμα BGN έχει σταθερή συναλλαγματική ισοτιμία με το Ευρώ (EUR/BGN=1.95583), χωρίς αυτό να σημαίνει ότι τα οικονομικά προβλήματα και οι επιπτώσεις στην Βουλγαρία μίας νέας ενδεχόμενης παγκόσμιας κρίσης δεν αυξάνουν τον κίνδυνο αποσταθεροποίησης της ισοτιμίας, ενώ η προγραμματισμένη είσοδος της Βουλγαρίας στην ευρωζώνη, είναι ενδεχόμενο να συνδυαστεί με πρότερη υποτίμηση του τοπικού νομίσματος.

Πιστωτικός κίνδυνος

Λόγω της μεγάλης διασποράς που παρουσιάζει η πελατειακή βάση των εταιρειών του Ομίλου δεν υφίστανται κίνδυνοι εξάρτησης από μερίδα πελατών τους, καθώς κανένας πελάτης τους, ο οποίος αγοράζει με πίστωση, δεν απορροφά πάνω από το 5% του μικτού κύκλου εργασιών.

Προς εξασφάλιση των κινδύνων που απορρέουν από τις εμπορικές τους πιστώσεις, ο Όμιλος όπου κρίνεται αναγκαίο, ζητεί από τους πελάτες, επιπλέον ασφαλιστική κάλυψη, ως εγγύηση της πίστωσης. Πιστωτικά όρια ορίζονται για κάθε πελάτη, τα οποία επανεξετάζονται, ανάλογα με τις τρέχουσες συνθήκες και αναπροσαρμόζονται, αν απαιτηθεί, οι όροι πωλήσεων και εισπράξεων.

Η Εταιρεία και ο Όμιλος προβαίνουν σε πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, επισκοπώντας περιοδικά τις απαιτήσεις, με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων και τα προβλήματα εισπραξιμότητας που, τυχόν παρουσιάζονται.

Ο πιστωτικός κίνδυνος, που μπορεί να προκύψει από αδυναμία των Χρηματοοικονομικών ιδρυμάτων να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους προς τον Όμιλο όσον αφορά τις τοποθετήσεις σε επενδύσεις και χρηματικά διαθέσιμα έχει περιοριστεί σημαντικά καθώς το σημαντικότερο μέρος αυτών είναι τοποθετημένο σε α) διεθνείς τράπεζες υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας και β) σε ομόλογα επενδυτικής διαβάθμισης όπως και διεθνή αμοιβαία κεφάλαια ευρείας διασποράς κινδύνου.

Κίνδυνος επιτοκίων και κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος των επιτοκίων αφορά τη μεταβολή στην αξία της απόδοσης των επενδύσεων με επιτοκιακή μορφή απόδοσης καθώς και τη μεταβολή του κόστους δανεισμού εξαιτίας της μεταβολής των επιτοκίων. Η πλειοψηφία των στοιχείων του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων του Ομίλου δεν υπόκεινται σε επιτοκιακής μορφής απόδοση / υποχρέωση (εκτός των Ταμειακών Διαθεσίμων ισοδύναμων αυτών και των Επενδύσεων επιμετρημένων στο αποσβέσιμο κόστος) και κατά συνέπεια ο Όμιλος δεν είναι εκτεθειμένος σε υψηλό κίνδυνο από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων.

Ο Όμιλος διατηρεί σημαντικά χρηματικά αποθέματα υπό μορφή επενδύσεων και διαθεσίμων (Ευρώ 537 εκατ. περίπου στις 31.12.2021) εκ των οποίων το σημαντικότερο μέρος διατηρείται σε διεθνείς τράπεζες υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης.

ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΟΙ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΜΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΤΟΝ ΚΛΑΔΟ ΜΑΣ

Τα καπνικά προϊόντα αποτελούν υποκείμενο υψηλής φορολόγησης σε όλες σχεδόν τις αγορές του κόσμου. Οι φόροι επί των καπνικών αποτελούν μεγάλη και εύκολη πηγή εσόδων για τα κράτη που τους επιβάλλουν, συνεπώς ο κλάδος υφίσταται συνεχείς αυξήσεις φορολογίας, συχνά σε επίπεδα πολλαπλάσια του πληθωρισμού. Η εξέλιξη αυτή πιθανόν να οδηγήσει σε περαιτέρω μειώσεις τη νόμιμη κατανάλωση, να αυξήσει περισσότερο το παράνομο εμπόριο και εκ του λόγου αυτού, να μας οδηγήσει σε απώλειες όγκων και εσόδων. Σε αρκετές αγορές κατά το παρελθόν, η Εταιρεία μας προκειμένου να προστατεύσει την ανταγωνιστικότητα των λιανικών μας τιμών αναγκάστηκε να απορροφήσει τμήμα της αύξησης της φορολογίας, μειώνοντάς τα έσοδα της, πρακτική την οποία ενδεχομένως χρειαστεί να επαναλάβουμε στο μέλλον.

Ο κλάδος μας γίνεται συνεχώς στόχος νομοθετικών παρεμβάσεων σχετικά με τη νομοθεσία που διέπει την κυκλοφορία καπνικών προϊόντων. Η αυξανόμενη παρεμβατικότητα η οποία εν πολλοίς οφείλεται και στη Συνθήκη του Παγκόσμιου Οργανισμού Υγείας για τον Έλεγχο του Καπνού, οδηγεί σε σημαντικούς περιορισμούς στην εμφάνιση των προϊόντων μας και περιορίζει σημαντικά τις επιλογές μας σχετικά με τους τρόπους ενημέρωσης του καταναλωτικού κοινού για τις προτάσεις μας. Παράλληλα επεκτείνονται σε περισσότερες χώρες κανονισμοί *plain packaging* (πανομοιότυπες συσκευασίες ανεξαρτήτως σήματος), ενώ αναμένονται αυξημένοι περιορισμοί στη μορφή και τις διαστάσεις των τσιγάρων. Περαιτέρω περιορισμοί αυτού του είδους, αναμένεται να επηρεάσουν αρνητικά τόσο τους όγκους πωλήσεων, όσο και την κερδοφορία.

Δραστηριοποιούμαστε σε μεγάλο αριθμό αγορών, κατ' επέκτασιν, είμαστε ευάλωτοι τόσο σε γεωπολιτικές οικονομικές και κοινωνικές εξελίξεις οι οποίες μπορεί να περιλαμβάνουν αναταραχές και συγκρούσεις, όσο και σε περιορισμούς στις εισαγωγές και στην κίνηση κεφαλαίων, παράγοντες οι οποίοι είναι δυνατόν να επηρεάσουν τους όγκους πωλήσεων και την κερδοφορία μας. Η Εταιρεία, στην προσπάθειά της να αμβλύνει τους κινδύνους αυτούς, ακολουθεί μία πολιτική επέκτασης των δραστηριοτήτων της σε περισσότερες αγορές, πάντα μέσα στα ρεαλιστικά πλαίσια που επιτρέπουν το μέγεθός της και οι πόροι της, ενώ έχει καταφέρει να αυξήσει σημαντικά τα μερίδιά της σε σταθερές, ώριμες και ανεπτυγμένες αγορές.

Απόρροια της υψηλής φορολογίας των καπνικών προϊόντων, είναι η παράνομη παραγωγή και κυκλοφορία παραποιημένων καπνικών προϊόντων (συμπεριλαμβανομένων και των δημοφιλέστερων σημάτων μας) σε χώρες που ο Όμιλος δραστηριοποιείται, με αποτέλεσμα τη μείωση του όγκου πωλήσεων και της κερδοφορίας.

Ο Όμιλος δέχεται έντονο ανταγωνισμό από τέσσερις μεγάλες πολυεθνικές εταιρείες, αλλά και από έναν αριθμό περιφερειακών καπνοβιομηχανιών και κρατικών μονοπωλίων. Μέσα σε αυτό το συνεχώς μεταβαλλόμενο περιβάλλον, έχουμε να αντιμετωπίσουμε προκλήσεις όπως, μεταξύ άλλων, μειώσεις τιμών και περιθωρίων κέρδους, ανάπτυξη και κυκλοφορία εναλλακτικών προϊόντων, αυξήσεις δαπανών για την προώθηση των προϊόντων, κρατικό προστατευτισμό αλλά και συγχωνεύσεις μεταξύ ανταγωνιστών μας.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΙΚΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

Εκκρεμούν την 31 Δεκεμβρίου 2021 διάφορες επίδικες υποθέσεις για τις οποίες το Διοικητικό Συμβούλιο και οι Νομικοί Σύμβουλοι θεωρούν ότι δεν πρόκειται να επηρεάσουν σημαντικά τα αποτελέσματα της Εταιρείας.

Οι Επίδικες Υποθέσεις, παρουσιάζονται αναλυτικότερα στις παραγράφους (4) έως (8) της Σημείωσης 27.

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΣΥΝΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Οι συναλλαγές της Εταιρείας, με τα συνδεδεμένα με αυτή μέρη και μεταξύ των συνδεδεμένων μερών, στη διάρκεια της χρήσης 2021, έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς, και δε διαφοροποιήθηκαν αναλογικά με τις αντίστοιχες συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στη διάρκεια της προηγούμενης χρήσης 2020 και συνεπώς δεν επηρεάζουν ουσιαστικά τη χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις της Εταιρείας, κατά τη χρήση του 2021.

Στον πίνακα που ακολουθεί, παρουσιάζονται οι διεταιρικές πωλήσεις, διεταιρικές χρεώσεις και τα δάνεια μεταξύ της Εταιρείας και των θυγατρικών της εταιρειών στη χρήση καθώς και τα διεταιρικά υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας και των θυγατρικών της εταιρειών, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	Πωλήσεις Αγαθών	Διεταιρικές Χρεώσεις	Εμπορικές Απαιτήσεις	Εμπορικές Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις από Δάνεια και χρηματικές διευκολύνσεις
MERIDIAN A.E.	205	0	28	0	0
KARELIA BULGARIA FOOD	43.004	0	4.478	0	0
KARELIA TOBACCO COMPANY (UK) LTD	3.047	0	338	0	0
ΚΑΡΕΛΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ Α.Ε.	0	0	0	0	0
KARELIA TÛTÛN VE TICARET A.Ş.	76	85	0	2	0
Σύνολο	46.332	85	4.844	2	0

Οι αμοιβές των μελών της Διοίκησης και των διευθυντικών στελεχών του Ομίλου ανήλθαν σε Ευρώ 3.406 χιλιάδες για τη χρήση 2021 έναντι Ευρώ 4.342 χιλιάδων, για τη χρήση 2020, (Εταιρεία 2021: Ευρώ 3.118 χιλιάδες, 2020: Ευρώ 4.118 χιλιάδες). Δεν υπάρχουν συναλλαγές των Εταιρειών του Ομίλου με τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης, ούτε των στενών συγγενικών τους προσώπων.

ΙΔΙΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

Η Εταιρεία και οι θυγατρικές της εταιρείες δεν κατέχουν ίδιες μετοχές.

ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

Ο Όμιλος δεν προέβη σε σημαντικές επενδύσεις κατά τη διάρκεια της χρήσης.

ΜΕΡΙΣΜΑ

Το Δ.Σ. της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα της χρήσης 2021, τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τις προοπτικές, καθώς και τα δεδομένα του ευρύτερου χρηματοοικονομικού περιβάλλοντος, θα προτείνει στην επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, που θα συγκληθεί την 8^η Ιουνίου 2022, τη διανομή μερίσματος, συνολικού ποσού Ευρώ 30.360 χιλιάδων που αντιστοιχεί σε μικτό μέρισμα Ευρώ 11 ανά μετοχή. Το προτεινόμενο μέρισμα, είναι υψηλότερο από αυτό της χρήσης του έτους 2020. Η μερισματική απόδοση διαμορφώνεται σε ποσοστό 3,95% με βάση τη χρηματιστηριακή τιμή της μετοχής την 31 Δεκεμβρίου 2021.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΝ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

Δεν έχουν συμβεί σημαντικά γεγονότα, μετά την ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης που να επηρεάζουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2021.

Όπως έχουμε αναφέρει παραπάνω, η Διοίκηση παρακολουθεί την εξέλιξη της διεθνούς χρηματοοικονομικής σκηνής και είναι σε θέση με τις αποφάσεις της και τα μέτρα που λαμβάνει να παρεμβάινει διορθωτικά με σκοπό να αντιμετωπίζει τις όποιες αρνητικές εξελίξεις.

Σύμφωνα με την εκτίμηση της κατάστασης, όπως διαμορφώνεται μέχρι σήμερα, σε κάθε χώρα που αναπτύσσει ο Όμιλος την επιχειρηματική του δράση, προς το παρόν, δεν έχουμε λόγους να αναπροσαρμόσουμε τη στρατηγική μας ως προς την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων μας, εκτός της λήψης των μέτρων, τα οποία αναλύονται στην ενότητα «ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ».

ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται κυρίως στην παραγωγή και χονδρική πώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων, ήτοι σιγαρέτων, πούρων και κομμένου καπνού, καθώς και λοιπών αφορολογητών ειδών καπνού. Από την πρώτη στιγμή της ίδρυσής του, σκοπός του Ομίλου ήταν να παρέχει στους πελάτες του προϊόντα καπνού εξαιρετικής ποιότητας.

Η Εταιρεία διαθέτει και εφαρμόζει Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης, με σκοπό τη βιώσιμη λειτουργία και ανάπτυξη της σε όλες τις εκφάνσεις της επιχειρηματικής της δραστηριότητας. Σκοπός της Πολιτικής είναι η ικανοποίηση των οικονομικών, κοινωνικών και περιβαλλοντικών αναγκών της κατά τρόπο που εξασφαλίζει μακροπρόθεσμη ευημερία.

Προς το σκοπό αυτό, η Εταιρεία έχει αναλάβει τη δέσμευση να τηρεί τις υψηλότερες ηθικές αρχές, σε κάθε της έκφανση. Κάθε τομέας της επιχείρησης διαπνέεται από αυτές τις αρχές, ιδιαίτερος σε ότι αφορά τους εργαζόμενους και τους πελάτες της, καθώς επίσης και την κοινότητα και το περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται.

Επιχειρηματικές Αρχές

Ο Όμιλος, με υπευθυνότητα, ακεραιότητα, διαφάνεια, αποτελεσματικότητα και καινοτομία:

- Επιδιώκει την ορθή εφαρμογή και απαρégκλιτη τήρηση των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης. Τα μέλη του ΔΣ, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, ενεργούν με πλήρη υπευθυνότητα προς τα ενδιαφερόμενα μέρη, όπως πελάτες, πιστωτές, εργαζόμενοι και κοινωνικές ομάδες που επηρεάζονται άμεσα από τη λειτουργία της.
- Επιδιώκει τη μέγιστη δυνατή διαφάνεια σε όλες τις διαδικασίες και ενέργειες των οργάνων της, όντας αντίθετη σε οποιαδήποτε πρακτική διαφθοράς και δωροδοκίας, από τα στελέχη, τους εργαζόμενους και τους συνεργάτες της.
- Διαθέτει πολιτικές και διαδικασίες για τη διασφάλιση της συμμόρφωσής της με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, την υπεύθυνη λειτουργία της και τη συνεχή βελτίωση της επίδοσής της.

Οι εργαζόμενοι

Ο Όμιλος:

- Διασφαλίζει την υγεία και την ασφάλεια των εργαζομένων της, με τη δημιουργία άριστου, υγιούς και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος.
- Εφαρμόζει πολιτική ίσων ευκαιριών για όλους τους εργαζομένους της, μέσω συνεχούς εκπαίδευσης και συστηματικής αξιολόγησης του ανθρώπινου δυναμικού της ανεξαρτήτως φύλου, χρώματος, φυλής, εθνικής ή κοινωνικής προέλευσης, υπηκοότητας, φύλου, σεξουαλικού προσανατολισμού, οικογενειακής κατάστασης, θρησκείας ή πεποιθήσεων. Σε αυτή τη βάση, έχει δημιουργήσει κλίμα ανοιχτής επικοινωνίας και διαφάνειας, με παράλληλη δέσμευση για συνεχή επιμόρφωση των ανθρώπων της, συμβάλλοντας στην προσωπική τους εξέλιξη.
- Στηρίζει και επιδιώκει διαρκώς την προστασία των ανθρώπινων δικαιωμάτων, με την έμπρακτη αντίθεσή της και την περιφρούρηση των χώρων εργασίας της ενάντια σε κάθε μορφή διακρίσεων.

Marketing

Ο Όμιλος αποφεύγει με ιδιαίτερη προσοχή τη, με οποιονδήποτε τρόπο, προώθηση των προϊόντων του σε ανηλίκους, οι οποίοι πρέπει να προστατεύονται από τη χρήση προϊόντων καπνού και από τις ενέργειες για την προώθησή τους. Οι ενέργειες διαφήμισης και προώθησης των προϊόντων του αντιμετωπίζονται με μεγάλη υπευθυνότητα, αποκλειστικά για την ενθάρρυνση των ενήλικων καπνιστών να επιλέγουν τα σήματά του. Ο Όμιλος σέβεται αυστηρά τους νόμους, τους κανονισμούς και τη δεοντολογία που διέπει τη διαφήμιση σε κάθε μία από τις αγορές όπου δραστηριοποιείται.

Το περιβάλλον

Ο Όμιλος είχε πάντα ως κύριο γνώμονα κατά την οικονομική του ανάπτυξη, την αρμονική συνύπαρξη με το φυσικό πλαίσιο, εντάσσοντας σχετικές κατευθύνσεις κατά την κατάρτιση της φιλοσοφίας, όσο και κατά τη χάραξη της στρατηγικής του.

Η κλιματική αλλαγή, η ρύπανση καθώς και άλλοι επιβαρυντικοί παράγοντες καθιστούν την αντιμετώπιση των προκλήσεων αυτών καίριο ζήτημα των καιρών μας.

Ο Όμιλος αντιλαμβανόμενος τη σοβαρότητα της περιβαλλοντικής κρίσης, έχει αυξήσει την ευαισθησία του προς την κατεύθυνση αυτή, επιδιώκοντας να μειώνει διαρκώς το αποτύπωμά του στο περιβάλλον, μέσα από ενέργειες και δράσεις, συμμορφούμενος με την εθνική και την ευρωπαϊκή περιβαλλοντική νομοθεσία.

Οι περιβαλλοντικές προκλήσεις είναι τεράστιες και ο Όμιλος μέσω εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών λειτουργίας, εφαρμόζει πρακτικές προσανατολισμένες στην προστασία του περιβάλλοντος. Πιο συγκεκριμένα οι δράσεις αυτές περιλαμβάνουν:

- Διαχείριση στερεών αποβλήτων: Σύμβαση με πιστοποιημένους φορείς για τη συλλογή, μεταφορά και αξιοποίηση των στερεών αποβλήτων, τα οποία συνίστανται κυρίως σε καπνόσκηνη, τσιγάρα, υπολείμματα συσκευασιών εκ ξύλου και πλαστικού. Ενδεικτικά το 2021, μέσω της παραπάνω διαδικασίας ανακυκλώθηκαν 524 τόνοι καπνόσκηνης.
- Ανακύκλωση και μείωση χρήσης χαρτιού: Προώθηση της ανακύκλωσης στους χώρους εργασίας με τοποθέτηση ειδικών κάδων συγκέντρωσης, καθώς και σύμβαση με πιστοποιημένο φορέα συλλογής μεταφοράς και αξιοποίησης χαρτιού. Ενδεικτικά το 2021 ο Όμιλος ανακύκλωσε 296 τόνους χαρτί.
- Ανακύκλωση μπαταριών, έωλων συσκευών και άδειων συσκευασιών μελανιών: Προώθηση της ανακύκλωσης στους χώρους εργασίας με τοποθέτηση ειδικών κάδων συγκέντρωσης.
- Εξοικονόμηση ενέργειας: Έλεγχος κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας και δράσεις για τη μείωσή της μέσω ποικίλων ενεργειών.
- Διαχείριση ύδατος: Έλεγχος κατανάλωσης νερού και δράσεις για τη μείωσή του.
- Ευαισθητοποίηση: Προγράμματα ευαισθητοποίησης του προσωπικού της επιχείρησης, των πελατών και συνεργατών της, καθώς και του ευρύτερου κοινού σε περιβαλλοντικά θέματα.

Ο Όμιλος γνωρίζοντας τις αυξανόμενες ανάγκες προστασίας του περιβαλλοντικού πλαισίου, αφουγκράζεται το σφυγμό της κοινωνίας και των εξειδικευμένων επιστημόνων, λαμβάνοντας μέρος σε συζητήσεις σχετικές με τον περιορισμό των περιβαλλοντικών επιπτώσεων και βρίσκεται σε διαρκή αναζήτηση νέων δράσεων και ενεργειών συναφών με τους περιβαλλοντικούς του στόχους.

Οι τοπικές κοινωνίες

Ο Όμιλος ενισχύει τις τοπικές κοινωνίες παρέχοντας οικονομική ενίσχυση σε τοπικούς οργανισμούς, σχολεία, οργανώσεις νέων, άτομα με ειδικές ανάγκες, καθώς και πολιτιστικές, μουσικές και άλλες εκδηλώσεις και λοιπούς κοινωνικούς φορείς. Βρίσκεται στο πλευρό των τοπικών κοινωνιών και ανταποκρίνεται με ευαισθησία σε θέματα που την απασχολούν, έχοντας αναπτύξει μία στενή σχέση που βασίζεται στο διάλογο και τη συνεργασία.

Επιχειρηματικό Μοντέλο

Ο Όμιλος προμηθεύεται πρώτες ύλες για την παραγωγή των τελικών της προϊόντων. Στόχος της Εταιρείας είναι η αγορά και κατάλληλη αποθήκευση πρώτων υλών, ώστε να διασφαλίζεται η ομαλή ροή των υλικών παρασκευής από και προς την παραγωγή.

Οι σύγχρονες βιομηχανικές εγκαταστάσεις αποτελούν την απαραίτητη προϋπόθεση για την υλοποίηση της δέσμευσης για παραγωγή σιγάρων υψηλής ποιότητας. Το πρόγραμμα επενδύσεων της Καπνοβιομηχανίας ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε. διασφαλίζει ότι το ελεγχόμενων κλιματολογικών συνθηκών εργοστάσιό της θα παραμείνει μια υπερσύγχρονη μονάδα παραγωγής για χαρμάνια και συσκευασίες καπνού, η οποία πληροί τις υψηλότερες διεθνείς προδιαγραφές. Ταυτόχρονα, η Εταιρεία επενδύει συνεχώς στην έρευνα και ανάπτυξη νέων σημάτων, αξιοποιώντας τον άρτιο εξοπλισμό της και την υψηλή δεξιότητα των εργαζομένων της.

Η διάθεση προϊόντων άριστης ποιότητας διασφαλίζεται με εξειδικευμένους ποιοτικούς ελέγχους, σύμφωνα με τις αυστηρότερες προδιαγραφές, στους οποίους υπόκειται κάθε τομέας της παραγωγικής διαδικασίας, από την εξεύρεση των καλύτερων φύλλων καπνού μέχρι το σχεδιασμό της συσκευασίας και την παρουσίαση του τελικού προϊόντος.

Το ανθρώπινο δυναμικό, καθώς και οι σχέσεις που αναπτύσσει ο Όμιλος με τους συνεργάτες του (προμηθευτές και πελάτες) αλλά και την τοπική κοινωνία αποτελούν την κινητήριο δύναμή του.

Ο Όμιλος δημιουργεί αξία ενισχύοντας την οικονομία, τόσο μέσω του δικτύου διάθεσης και διανομής των προϊόντων του στην Ελληνική αγορά και σε περισσότερες από 50 αγορές διεθνώς, όσο και μέσω της συνεργασίας του με προμηθευτές και διανομείς, καταβάλλοντας τους φόρους που του αναλογούν, διανέμοντας μέρος στους μετόχους του, παρέχοντας ένα υγιές περιβάλλον εργασίας για το προσωπικό του και στηρίζοντας τις τοπικές κοινωνίες όπου δραστηριοποιείται.

Κώδικες, αρχές και μέθοδοι και διαδικασίες

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, ο οποίος ορίζει το πλαίσιο διακυβέρνησης της Εταιρείας, το ρόλο και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) (περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης).

Τα μέλη του Δ.Σ., κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, ενεργούν σε πλήρη υπευθυνότητα προς τα ενδιαφερόμενα μέρη, όπως οι πελάτες, οι πιστωτές, οι εργαζόμενοι και οι κοινωνικές ομάδες που επηρεάζονται άμεσα από τη λειτουργία της Εταιρείας. Το Δ.Σ. διατηρεί ένα αποτελεσματικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου για τον εντοπισμό και την αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων. Παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για τη γενική διαχείριση των κινδύνων, καθώς και ειδικές οδηγίες για τη διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων.

Ο Όμιλος είναι αντίθετος σε οποιαδήποτε πρακτική διαφθοράς και δωροδοκίας όχι μόνο από τους εργαζομένους του αλλά και από τους συνεργάτες του. Διαθέτει πολιτικές και διαδικασίες για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης του με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, την υπεύθυνη λειτουργία του και τη συνεχή βελτίωση της επίδοσής του.

Διακυβέρνηση Βιώσιμης ανάπτυξης

Εφαρμόζεται ο κανονισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης (εφεξής ο «Κανονισμός») αναφορικά με το Ευρωπαϊκό Σύστημα Ταξινόμησης (EU Taxonomy) για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων. Ο Κανονισμός αυτός, εκδόθηκε στο πλαίσιο του γενικότερου στόχου για την εγκαθίδρυση μιας εσωτερικής αγοράς, η οποία θα ευνοεί τη βιώσιμη ανάπτυξη της Ευρώπης έχοντας ως βάση, μεταξύ άλλων, την ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη και το υψηλό επίπεδο προστασίας και βελτίωσης της ποιότητας του περιβάλλοντος.

Η βιωσιμότητα και η μετάβαση σε μια κυκλική οικονομία ασφαλή, κλιματικά ουδέτερη, με ανθεκτικότητα στις κλιματικές μεταβολές και μεγαλύτερη αποδοτικότητα ως προς τη χρήση των πόρων είναι ζωτικής σημασίας για τη διασφάλιση της μακροπρόθεσμης ανταγωνιστικότητας της οικονομίας της Ένωσης.

Η Ευρωπαϊκή Ένωση μέσα από το σχέδιο δράσης της επιδιώκει τον αναπροσανατολισμό των ροών κεφαλαίων προς βιώσιμες επενδύσεις προκειμένου να επιτευχθεί βιώσιμη και χωρίς αποκλεισμούς ανάπτυξη. Η καθιέρωση ενιαίου συστήματος ταξινόμησης για βιώσιμες δραστηριότητες αποτελεί μέρος του προαναφερθέντος σχεδίου.

Στην παραπάνω βάση έχουν θεσπιστεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση τα κριτήρια βάσει των οποίων προσδιορίζεται κατά πόσον μία οικονομική δραστηριότητα χαρακτηρίζεται ως περιβαλλοντικά βιώσιμη.

Σύμφωνα με το άρθρο 8 του Κανονισμού αυτού, κάθε επιχείρηση που υπόκειται σε υποχρέωση δημοσίευσης μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, περιλαμβάνει στη μη χρηματοοικονομική κατάσταση της ή στην ενοποιημένη μη χρηματοοικονομική κατάσταση πληροφορίες για τον τρόπο και τον βαθμό στον οποίο οι δραστηριότητες της επιχείρησης συνδέονται με οικονομικές δραστηριότητες που χαρακτηρίζονται ως περιβαλλοντικά βιώσιμες, δυνάμει των άρθρων 3 και 9 του Κανονισμού

Ειδικότερα, οι μη χρηματοοικονομικές επιχειρήσεις γνωστοποιούν τα ακόλουθα:

- α) το ποσοστό του κύκλου εργασιών τους από προϊόντα ή υπηρεσίες που συνδέονται με οικονομικές δραστηριότητες ου χαρακτηρίζονται ως περιβαλλοντικά βιώσιμες βάσει των άρθρων 3 και 9 και
- β) το ποσοστό των κεφαλαιουχικών δαπανών τους και την αναλογία των λειτουργικών δαπανών τους που σχετίζονται με περιουσιακά στοιχεία ή διαδικασίες που συνδέονται με οικονομικές δραστηριότητες που χαρακτηρίζονται ως περιβαλλοντικά βιώσιμες βάσει των άρθρων 3 και 9.

Οι λεπτομέρειες εφαρμογής του Κανονισμού αυτού περιλαμβάνονται στην Κατ' Εξουσιοδότηση Πράξη της Ευρωπαϊκής Επιτροπής 2021/2178, η οποία δημοσιοποιήθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης στις 10 Δεκεμβρίου 2021 και τέθηκε σε εφαρμογή 20 μέρες μετά τη δημοσίευσή της, ήτοι την 30 Δεκεμβρίου 2021.

Σύμφωνα με την Πράξη αυτή (άρθρο 10), από την 1η Ιανουαρίου 2022 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2022, οι μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις δημοσιοποιούν μόνο το ποσοστό των επιλέξιμων για την ταξινόμηση και των μη επιλέξιμων για την ταξινόμηση οικονομικών δραστηριοτήτων επί του συνολικού κύκλου εργασιών, τις κεφαλαιουχικές και λειτουργικές δαπάνες τους, και τα ποιοτικά στοιχεία που αναφέρονται στο τμήμα 1.2 του παραρτήματος Ι της Πράξης αυτής το οποίο αφορά τη δημοσιοποίηση αυτή.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται κυρίως στην παραγωγή και χονδρική πώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων, ήτοι σιγαρέτων, κομμένου καπνού και πούρων.

Σύμφωνα με τα κριτήρια της Ευρωπαϊκής Ένωσης και σε συνδυασμό με τον τρέχοντα τρόπο οργάνωσης των εταιρικών πράξεων δεν υπάρχει κάποια Επιλέξιμη για την ταξινόμηση οικονομική δραστηριότητα, στην οποία να δύναται να ενταχθούν κάποιες εταιρικές δραστηριότητες.

Ως εκ τούτου, η απεικόνιση δεικτών αναφορικά με το κύκλο εργασιών, των κεφαλαιουχικών δαπανών και των λειτουργικών δαπανών είναι μη πρόσφορη, καθώς ο αριθμητής του κλάσματος και στους τρεις δείκτες θα ήταν μηδενικός.

Η Εταιρεία, ωστόσο, βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης των δυνατοτήτων εφαρμογής πρακτικών και επενδύσεων προσανατολισμένων στους περιβαλλοντικούς στόχους της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Οι μη χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι και λοιποί κίνδυνοι που σχετίζονται και με την διακυβέρνηση βιώσιμης ανάπτυξης αναλύονται σε προηγούμενες ενότητες.

Επίδοση 2021

Το 2021, ο Όμιλος απασχόλησε 557 εργαζόμενους (αριθμός εργαζομένων 31 Δεκεμβρίου 2021), εκ των οποίων το 23% ήταν γυναίκες. Οι αποδοχές ενός εκάστου εκ των εργαζομένων του Ομίλου υπερβαίνουν ή είναι τουλάχιστον ίσες με όσα ορίζονται στις αντίστοιχες εθνικές συλλογικές συμβάσεις εργασίας.

Στο τέλος του χρόνου, η Καπνοβιομηχανία ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε. ανακοίνωσε, για ακόμα μια χρονιά, την παραχώρηση έκτακτων οικειοθελών παροχών σε όλους τους εργαζόμενους και πρόσθετων bonuses στους εργαζόμενους που σημείωσαν υψηλή απόδοση. Οι παροχές αυτές ανήλθαν στο ποσό των Ευρώ 3 εκατ.

Τέλος, η Εταιρεία συνέχισε την κοινωνική προσφορά της, με την οικονομική ενίσχυση πολλών κοινωφελών φορέων με ποσά που ξεπερνούν τα Ευρώ 850 χιλιάδες.

Διακρίσεις 2021

Η επιχειρηματική δράση της Καπνοβιομηχανίας Καρέλια Α.Ε. και η συνεισφορά της στην Ελληνική οικονομία απετέλεσαν και κατά τη διάρκεια του 2021, σημείο αναφοράς.

Ως αποτέλεσμα, οι επιδόσεις της Εταιρείας βραβεύθηκαν από την επιχειρηματική κοινότητα της χώρας με οκτώ διακρίσεις κύρους.

Ειδικότερα, η Καπνοβιομηχανία Καρέλια Α.Ε.:

- Βραβεύτηκε για όγδοη χρονιά από την ICAP Group, στο πλαίσιο των ετήσιων βραβείων **«True Leaders»**, τα οποία της αναγνώρισαν την οικονομική της ισχύ, καθώς και την κορυφαία θέση που κατέχει στον κλάδο της.
- Για μια ακόμη χρονιά η Καπνοβιομηχανία Καρέλια Α.Ε. διακρίθηκε ως **«Employer of Choice»**, καταλαμβάνοντας μάλιστα την πολύ τιμητική 7^η θέση των πιο Επιθυμητών Εργοδοτών στην Ελλάδα σύμφωνα με την ετήσια έρευνά.
- Με τη διάκριση **«Export Leaders 2021»** τιμήθηκε η Καπνοβιομηχανία Καρέλια Α.Ε. από τα βραβεία New Times «Η Ελλάδα της Εξωστρέφειας - Export Leaders 2021», στην οποία τιμήθηκαν οι πλέον σημαντικές παραγωγικές επιχειρήσεις της χώρας που διακρίνονται για τις επιδόσεις τους στον τομέα της εξωστρέφειας.
- Τέσσερις πολύ σημαντικές διακρίσεις απέσπασε η Καπνοβιομηχανία Καρέλια Α.Ε. στα βραβεία «Πρωταγωνιστές της Ελληνικής Οικονομίας», που διοργάνωσε για έκτη φορά η Direction Business Network, και πιο συγκεκριμένα στις κατηγορίες:
 - ✓ Ανάπτυξης και Επενδύσεων
 - ✓ Επιχειρηματικής Εξωστρέφειας
 - ✓ Greek Business Champions της Δεκαετίας για την αύξηση που σημείωσε στον κύκλο εργασιών καθώς και στα κέρδη προ φόρων κατά τη διάρκεια των οικονομικών χρήσεων 2010 έως 2019.
 - ✓ Solidarity Excellence Award για την αλληλεγγύη που επέδειξε έμπρακτα απέναντι στην κοινωνία με την εμφάνιση της πανδημίας Covid-19.
- Το περιοδικό "Fortune" κατέταξε την Καπνοβιομηχανία Καρέλια Α.Ε. και πάλι μεταξύ των **«Most Admired Companies»** στη χώρα. Η έρευνα που πλέον αποτελεί θεσμό για το ελληνικό επιχειρείν αναδεικνύει την Καπνοβιομηχανία Καρέλια Α.Ε., σταθερά για 7 συνεχή χρονιά, μεταξύ των εταιρειών που διακρίνονται.
- Στην Καπνοβιομηχανία Καρέλια Α.Ε. απονεμήθηκε το βραβείο **«Θαλής ο Μιλήσιος»**, ως μία από τις κορυφαίες ελληνικές εταιρείες με παρουσία πλέον των εκατό ετών στην Ελλάδα και με ουσιαστική προσφορά στην ανάπτυξη της οικονομίας της χώρας.

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

Επί των ακινήτων και μηχανημάτων της Εταιρείας υφίστανται προσημειώσεις συνολικού ύψους Ευρώ 88.889 χιλιάδων, για εξασφάλιση του Δημοσίου έναντι παρεχόμενης πίστωσης απόδοσης του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και Φ.Π.Α..

Τέλος, σημειώνουμε ότι δεν υπάρχει εποχικότητα στον παραγωγικό και συναλλακτικό κύκλο της Εταιρείας.

Επεξηγηματική Έκθεση προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε. σύμφωνα με το άρθρο 11α Ν. 3371/2005

Η παρούσα επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου (εφ' εξής Δ.Σ.), προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε. (η "Εταιρεία"), περιέχει αναλυτικές πληροφορίες αναφορικά με τα ζητήματα της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007.

I. Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε Ευρώ 32.650.800 (Ευρώ τριάντα δύο εκατομμύρια εξακόσιες πενήντα χιλιάδες οκτακόσια), διαιρούμενο σε 2.760.000 (δύο εκατομμύρια επτακόσιες εξήντα χιλιάδες) κοινές μετά ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας Ευρώ 11,83 (Ευρώ έντεκα και ογδόντα τρία λεπτά) η κάθε μία. Οι μετοχές της Εταιρείας, στο σύνολό τους, είναι εισηγμένες, προς διαπραγμάτευση, στην Αγορά Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

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

- Το δικαίωμα επί του μερίσματος από τα ετήσια ή τα κατά την εκκαθάριση κέρδη της Εταιρείας. Μέρισμα ως ποσοστό 35% επί των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση μόνον του Τακτικού Αποθεματικού, διανέμεται από τα κέρδη κάθε χρήσης στους μετόχους ως πρώτο μέρισμα, ενώ η χορήγηση πρόσθετου μερίσματος αποφασίζεται από τη Τακτική Γενική Συνέλευση. Μέρισμα δικαιούται κάθε μέτοχος, κατά την ημερομηνία προσδιορισμού δικαιούχων μερίσματος. Το μέρισμα κάθε μετοχής καταβάλλεται στο μέτοχο εντός των νομίμων προθεσμιών, από την ημερομηνία της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων που ενέκρινε τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Ο τρόπος και ο τόπος καταβολής ανακοινώνεται μέσω του Χρηματιστηρίου Αθηνών και του ιστοτόπου της Εταιρείας.
- Το δικαίωμα ανάληψης της εισφοράς, κατά την εκκαθάριση ή, αντίστοιχα, την απόσβεση κεφαλαίου που αντιστοιχεί στη μετοχή, εφόσον αυτό αποφασισθεί από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.
- Το δικαίωμα προτίμησης, σε κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, με μετρητά και την ανάληψη νέων μετοχών.
- Το δικαίωμα λήψης αντιγράφου των οικονομικών καταστάσεων και των εκθέσεων των ανεξάρτητων ορκωτών ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.
- Το δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων, το οποίο εξειδικεύεται στα εξής επιμέρους δικαιώματα: Νομιμοποίησης παρουσίας, συμμετοχής στις συζητήσεις, υποβολής προτάσεων σε θέματα της ημερησίας διάταξης, καταχώρησης των απόψεων στα πρακτικά και ψήφου.
- Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας διατηρεί όλα τα δικαιώματά της, κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης (σύμφωνα με την παράγρ. 3 του άρθρου 40 του Καταστατικού της). Η ευθύνη των μετόχων της Εταιρείας περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν.

II. Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο Νόμος και δεν υφίστανται εκ του καταστατικού της περιορισμοί στη μεταβίβασή τους.

III. Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των άρθρων 9 - 11 Ν. 3556/2007

Σύμφωνα με τα στοιχεία του μετοχολογίου της Εταιρείας, υπάρχουν μεμονωμένοι μέτοχοι οι οποίοι κατέχουν άμεσα, ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του συνολικού αριθμού των μετοχών της Εταιρείας ο καθένας, όπως αναφέρονται στο πίνακα που ακολουθεί.

Μέτοχοι	Ποσοστό επί του συνολικού αριθμού των μετοχών
ΚΑΡΕΛΙΑ ΙΩΑΝΝΑ	31,9641 %
ΚΑΡΕΛΙΑΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	21,8671 %
ΚΑΡΕΛΙΑΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	21,1990 %
ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ ΑΣΗΜΙΝΑ	13,4055 %
ΙΔΡΥΜΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ & ΒΙΚΤΩΡΙΑΣ ΚΑΡΕΛΙΑ	7,1497 %

IV. Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

Δεν υφίστανται μετοχές της Εταιρείας που παρέχουν στους κατόχους τους ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

V. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Το καταστατικό της Εταιρείας δεν προβλέπει περιορισμό του δικαιώματος ψήφου των μετόχων, εκτός αν οι μέτοχοι στους οποίους χορηγείται από το άρθρο 12 του καταστατικού το δικαίωμα να εκλέγουν μέλη του Δ.Σ., ασκήσουν το δικαίωμα τους αυτό, οπότε δε δικαιούνται να συμμετάσχουν στη ψηφοφορία για την εκλογή των υπόλοιπων μελών του Δ.Σ.

VI. Συμφωνίες μεταξύ Μετόχων της Εταιρείας

Δεν είναι γνωστή στην Εταιρεία η ύπαρξη συμφωνιών μεταξύ των μετόχων της, οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση των μετοχών της ή στην άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές της.

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

Οι κανόνες που προβλέπει το καταστατικό της Εταιρείας για τον διορισμό και την αντικατάσταση των μελών του Δ.Σ. της και την τροποποίηση των διατάξεών του δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018.

VIII. Αρμοδιότητα του Δ.Σ. για την έκδοση νέων ή για την αγορά ιδίων μετοχών

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 1 περ. β. του Ν. 4548/2018, το Δ.Σ. της Εταιρείας έχει το δικαίωμα, κατόπιν σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων που υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 12 του Ν. 4548/2018, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας με την έκδοση νέων μετοχών, με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται κατά τον ισχύοντα Ν. 4548/2018 μέχρι το τριπλάσιο του ποσού του κεφαλαίου που είναι καταβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εν λόγω εξουσία από τη Γενική Συνέλευση. Η ως άνω εξουσία του Δ.Σ. μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση.

IX. Σημαντικές συμφωνίες

Υπάρχουν συμβάσεις με προμηθευτές και πελάτες της Εταιρείας οι οποίες προβλέπουν, ως είθισται σε ανάλογες συμβάσεις, ότι σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο ενός εκ των αντισυμβαλλομένων, το δικαίωμα πρόωρης καταγγελίας της σύμβασης αζημίως από το έτερο μέρος.

X. Συμφωνίες με μέλη του Δ.Σ. ή το προσωπικό της Εταιρείας

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

Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης (Σύμφωνα με τους Ν. 4548/2018 & Ν. 4706/2020)

1. ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΜΕ ΚΩΔΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Η Εταιρεία, σε συμμόρφωση με το άρθρο 17 του Ν. 4706/2020, υιοθέτησε, τον Ιούλιο 2021, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής «Κώδικας»). Ο Κώδικας έχει καταρτισθεί από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ), φορέας εγνωσμένου κύρους, που έχει αναγνωρισθεί ως τέτοιος από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, δυνάμει της διαδικασίας που περιγράφεται στη με αρ. 2/905/03.03.21 απόφαση του Δ.Σ. της. Το κείμενο του Κώδικα βρίσκεται αναρτημένο στην ηλεκτρονική διεύθυνση του ως άνω φορέα: <https://www.esed.org.gr/web/guest/home>.

Η Εταιρεία εφαρμόζει τον Κώδικα, στην ισχύουσα κάθε φορά μορφή του, με βάση την αρχή «Συμμόρφωση ή Εξήγηση» («Comply or explain»), αναφέροντας τις τυχόν αποκλίσεις από τις ειδικές πρακτικές του, καθώς και αιτιολογημένη εξήγηση των λόγων απόκλισης.

2. ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ ΚΩΔΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ

Η Εταιρεία είναι εναρμονισμένη με τις προβλέψεις του Κώδικα, αποκλίνοντας ωστόσο από κάποιες Ειδικές Πρακτικές του. Ακολουθεί παράθεση των μερών των Ειδικών Πρακτικών του Κώδικα από τα οποία η Εταιρεία αποκλίνει, καθώς και αιτιολόγηση των λόγων απόκλισης:

2.1. Μέρος Α - Διοικητικό Συμβούλιο

2.1.1. Ρόλος και Αρμοδιότητες του Δ.Σ.

- Ειδική πρακτική 1.15 και 1.16:

Το Δ.Σ. δεν έχει θεσπίσει ξεχωριστό Κανονισμό Λειτουργίας του, καθώς θεωρεί ότι στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας που έχει εγκριθεί από τη Διοίκηση, στο καταστατικό της και στη νομοθεσία, ορίζεται επαρκώς ο τρόπος που το Δ.Σ. συνέρχεται και λαμβάνει αποφάσεις, καθώς και οι διαδικασίες που ακολουθεί.

- Ειδική πρακτική 1.17:

Το Δ.Σ. στην αρχή κάθε έτους δεν υιοθετεί ημερολόγιο συνεδριάσεων και ετήσιο πρόγραμμα δράσης, καθώς θεωρεί ότι οι σχετικές προβλέψεις του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και της νομοθεσίας διασφαλίζουν τη σωστή, πλήρη και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του. Επιπλέον, θεωρεί ότι το πρόγραμμα του Δ.Σ. πρέπει να παραμένει ευέλικτο, με δεδομένη την ευχέρεια σύγκλησης όποτε τούτο κρίνεται απαραίτητο.

2.1.2. Μέγεθος και Σύνθεση του Δ.Σ.

2.1.2.1. Σύνθεση του Δ.Σ.

- ✓ Ειδική πρακτική 2.2.14 και 2.2.15:

Η πολιτική πολυμορφίας της Εταιρείας δεν περιλαμβάνει ποσοτικούς στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο, καθώς το Δ.Σ. θεωρεί ότι η πολυμορφία του επιτυγχάνεται μέσω της πρόβλεψης της νομοθεσίας για την εκπροσώπηση ανά φύλο σε ποσοστό τουλάχιστον 25% του συνόλου των μελών του. Άλλωστε, πάγια πολιτική της Εταιρείας είναι η επιλογή των μελών Δ.Σ. και των στελεχών της με βάση την πολυμορφία των δεξιοτήτων, των ικανοτήτων, των γνώσεων, των προσόντων και της εμπειρίας τους, χωρίς να γίνονται διακρίσεις με βάση το φύλο ή άλλα στοιχεία της προσωπικότητάς τους που θα μπορούσαν να αποτελούν λόγους διάκρισης.

- ✓ Ειδική πρακτική 2.2.21 και 2.2.22:

Η Πρόεδρος του Δ.Σ. είναι μη εκτελεστικό μέλος αλλά δεν έχει επιλεγεί από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη Δ.Σ., ούτε έχει οριστεί ως Αντιπρόεδρος ή ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος, ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη Δ.Σ.. Και τούτο διότι, το Δ.Σ. θεωρεί ότι με τα κριτήρια που έχει θέσει στην Πολιτική Καταλληλότητας επιτυγχάνεται ο σωστός συντονισμός των μελών του και η ουσιαστική συνδρομή εκ μέρους του Αντιπροέδρου στην Πρόεδρο, χωρίς να επηρεάζεται η ανεξαρτησία της λειτουργίας του Δ.Σ., η επαρκής πληροφόρηση των μη εκτελεστικών μελών ή η αποτελεσματική συμμετοχή τους στη διαδικασία εποπτείας και λήψης αποφάσεων.

2.1.2.2. Διαδοχή του Δ.Σ.

- ✓ Ειδική πρακτική 2.3.2:

Η διαδοχή των μελών Δ.Σ. δεν λαμβάνει χώρα με σταδιακή αντικατάστασή τους, καθώς η θητεία των μελών Δ.Σ. ορίζεται από το καταστατικό της Εταιρείας και από τη νομοθεσία, όπως και οι λόγοι αντικατάστασης μέλους Δ.Σ., διατάξεις που το Δ.Σ. θεωρεί ότι διασφαλίζουν την ορθή λειτουργία του και την αποφυγή έλλειψης Διοίκησης.

- ✓ Ειδική πρακτική 2.3.7:

Στο ρόλο της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων δεν εμπίπτει η ανάδειξη υποψηφίων και ο σχεδιασμός πλάνου διαδοχής και για τα ανώτατα διοικητικά στελέχη. Βάσει του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, για τα παραπάνω μεριμνούν τα εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ., ως τα πλέον κατάλληλα πρόσωπα, λόγω της ιδιότητας και των αρμοδιοτήτων τους.

2.1.2.3. Αποδοχές μελών του Δ.Σ.

- ✓ Ειδική πρακτική 2.4.7:

Η Πρόεδρος του Δ.Σ., σε περίπτωση που είναι μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, μπορεί να συμμετέχει στη διαδικασία διατύπωσης προτάσεων προς το Δ.Σ. σχετικά με τις αποδοχές της, ενόψει της τριμελούς σύνθεσης της Επιτροπής, που καθιστά απαραίτητη τη συμμετοχή του συνόλου των μελών της στη λήψη των αποφάσεων. Άλλωστε, το Δ.Σ. θεωρεί ότι όλα τα μέλη της Επιτροπής συμμετέχουν στη λήψη των αποφάσεων με αμεροληψία, χωρίς να επηρεάζεται η κρίση τους από το ρόλο τους στο Δ.Σ..

2.1.3. Λειτουργία του Δ.Σ.

2.1.3.1. Εταιρικός Γραμματέας

- ✓ Ειδική πρακτική 3.2.1 και 3.2.2:

- ✓ Το Δ.Σ. δεν υποστηρίζεται από εταιρικό γραμματέα για την εκπλήρωση των καθηκόντων του, διότι θεωρεί ότι η σύνθεσή του αντικατοπτρίζει τις γνώσεις και τις δεξιότητες που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του, τη συμμόρφωσή του με τις νομοθετικές και κανονιστικές ρυθμίσεις και την αποτελεσματική λειτουργία του. Επιπλέον, όποτε τούτο κρίνεται απαραίτητο, το Δ.Σ. δύναται να συνδράμουν οι επιτροπές της Εταιρείας, στα πλαίσια των καθηκόντων τους, ή/και αρμόδιες μονάδες της.

2.1.3.2. Αξιολόγηση του Δ.Σ. / του Διευθύνοντος Συμβούλου

- ✓ Ειδική πρακτική 3.3.13:

Η Εταιρεία διαμορφώνει και εφαρμόζει πρόγραμμα εισαγωγής και επιμόρφωσης των νέων μελών Δ.Σ. ή/και πρόγραμμα εκπαίδευσης του υφιστάμενων μελών του μόνο εφόσον κριθεί απαραίτητο από το Δ.Σ., κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ή/και λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του Δ.Σ. και αλλαγές σε θέματα εταιρικής διακυβέρνησης και κανονιστικού πλαισίου. Και τούτο διότι, καθώς βάσει της Πολιτικής Καταλληλότητας προτείνονται προς εκλογή ως μέλη Δ.Σ. πρόσωπα που διαθέτουν ικανή και αποδεδειγμένη γνώση, εμπειρία και διοικητικές ικανότητες, το Δ.Σ. θεωρεί ότι η αναγκαιότητα των ως άνω προγραμμάτων πρέπει να κρίνεται κατά περίπτωση.

- ✓ Ειδική πρακτική 3.3.16:

Στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης που δημοσιεύεται μετά την πρώτη εφαρμογή του Ν. 4706/2020 και την υιοθέτηση του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, δεν συμπεριλαμβάνεται συνοπτική περιγραφή της διαδικασίας ατομικής και συλλογικής αξιολόγησης του Δ.Σ. και των επιτροπών του, καθώς η εν λόγω διαδικασία δεν έχει λάβει ακόμα χώρα, ενόψει του χρόνου έναρξης ισχύος των ως άνω ρυθμίσεων.

3. ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

3.1. Γενικά χαρακτηριστικά

3.1.1. Η Εταιρεία διαθέτει επαρκές και αποτελεσματικό Σύστημα εσωτερικού ελέγχου, το οποίο αποτελείται από το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών της, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφάλη και αποτελεσματική λειτουργία της.

3.1.2. Το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας αποβλέπει στους ακόλουθους, ιδίως, στόχους:

α) Στη συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής, με την αποτελεσματική χρήση των διαθέσιμων πόρων.

β) Στην αποτελεσματική λειτουργία της υπηρεσίας Διαχείρισης Κινδύνων, μέσω αναγνώρισης και διαχείρισης των ουσιωδών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα και λειτουργία της Εταιρείας.

γ) Στην αποτελεσματική λειτουργία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, η οργάνωση, λειτουργία και οι αρμοδιότητες του οποίου ορίζονται στο νόμο και στον Κανονισμό Λειτουργίας του.

δ) Στη διασφάλιση της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την κατάρτιση αξιόπιστων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και της μη χρηματοοικονομικής κατάστασης αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 151 του Ν. 4548/2018.

ε) Στην αποτελεσματική λειτουργία της υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης, μέσω της συμμόρφωσης με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, καθώς και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας.

- 3.1.3. Το ΔΣ διασφαλίζει ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητες από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχουν, 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. Οι γραμμές αναφοράς και η κατανομή των αρμοδιοτήτων είναι σαφείς, εκτελεστές και δέοντως τεκμηριωμένες.

3.2. Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου

- 3.2.1. Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου έχει την άμεση γενική ευθύνη του εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, καθώς και των θυγατρικών της (εφεξής «Όμιλος»).
- 3.2.2. Η βασική αποστολή του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι η παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών του Ομίλου και η συμβουλευτική υποστήριξη με την υποβολή σχετικών προτάσεων προς το ΔΣ αναφορικά με το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου.
- 3.2.3. Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου είναι μία ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική οργανωτική μονάδα, η οποία προσθέτει αξία και βελτιώνει τις λειτουργίες του Ομίλου. Βοηθάει τον Όμιλο να επιτύχει τους αντικειμενικούς σκοπούς του, υιοθετώντας μια συστηματική και επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της διαχείρισης των κινδύνων, του Συστήματος εσωτερικού ελέγχου και των διαδικασιών εταιρικής διακυβέρνησης.
- 3.2.4. Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4706/2020 και από τον Κανονισμό Λειτουργίας του, οποίος εγκρίνεται από το ΔΣ, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου.
- 3.2.5. Βασικός στόχος του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου είναι η παροχή εύλογης επιβεβαίωσης στους μετόχους για την επίτευξη των σκοπών και στόχων του Ομίλου.
- 3.2.6. Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται από τον Επικεφαλής και τους εσωτερικούς ελεγκτές.
- 3.2.7. Ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου:
- α) Ορίζεται από το ΔΣ έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου. Η πρόταση έχει συμβουλευτικό χαρακτήρα, αξιολογείται από το ΔΣ και σε περίπτωση επιφυλάξεων ή διαφορετικής γνώμης του ΔΣ, επαναξιολογείται από την Επιτροπή Ελέγχου και υποβάλλεται εκ νέου, αφού ληφθούν υπόψη οι παρατηρήσεις της Διοίκησης.
 - β) Είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του, και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις, δεξιότητες και σχετική επαγγελματική εμπειρία. Δεν μπορεί να είναι μέλος του ΔΣ ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα του Ομίλου, ούτε να έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες σε εταιρεία του Ομίλου.
 - γ) Υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας.
 - δ) Επιμελείται τη στελέχωση του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου με εσωτερικούς ελεγκτές, ώστε ο αριθμός τους να είναι ανάλογος με το μέγεθος του Ομίλου, τον αριθμό των υπαλλήλων του, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτών εταιρειών εν γένει.
- 3.2.8. Οι εσωτερικοί ελεγκτές:
- α) Δεν μπορεί να είναι μέλη του ΔΣ ή μέλη με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα του Ομίλου, ούτε να έχουν στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες σε εταιρεία του Ομίλου.
 - β) Διαθέτουν επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία, ώστε συνολικά να μπορούν να εκπληρώνουν το έργο του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- 3.2.9. Το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί τη λειτουργία του Ομίλου ως προς:
- Την εφαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας και του Συστήματος 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 και εφαρμόζει η μητρική Εταιρεία.
 - Τους μηχανισμούς διασφάλισης της ποιότητας.
 - Τους μηχανισμούς και τις διαδικασίες για την αντιμετώπιση συγκρούσεων συμφερόντων.
 - Την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία, καθώς και τα επιχειρηματικά σχέδια του Ομίλου σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.
- 3.2.10. Ο Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου:
- Έχει την ευθύνη για το σχεδιασμό και τη λειτουργία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
 - Έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα του Ομίλου και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του.

- Συντάσσει και υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου εν γένει με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων του Ομίλου, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη η γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου.
- Έχει την ευθύνη εκτέλεσης του εγκεκριμένου ετησίου προγράμματος ελέγχων, προβαίνοντας σε αναθεώρησή του, εφόσον κριθεί απαραίτητο, και υποβάλλοντας το αναθεωρημένο πρόγραμμα στην Επιτροπή Ελέγχου, κατά τα ανωτέρω.
- Καθορίζει το εύρος του κάθε επιμέρους έργου που περιλαμβάνεται στο ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων, ορίζει τον εσωτερικό ελεγκτή για την εκτέλεσή του και συνδράμει στην ολοκλήρωση του έργου του εσωτερικού ελεγκτή.
- Επιμερίζει τους πόρους, ορίζει την περιοδικότητα, επιλέγει πεδίο, ορίζει το εύρος εργασίας, εφαρμόζει τις απαιτούμενες τεχνικές για την επίτευξη των ελεγκτικών σκοπών και την έκδοση αναφορών.
- Ελέγχει και αξιολογεί τις αναφορές των εσωτερικών ελεγκτών.
- Μεριμνά για την ετήσια εκπαίδευση των εσωτερικών ελεγκτών, σύμφωνα με τους εγκεκριμένους πόρους και τις οδηγίες της Επιτροπής Ελέγχου.
- Συντάσσει διαδικασίες για την τήρηση αρχείου με τις δραστηριότητες του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Λαμβάνει την συνδρομή του απαραίτητου προσωπικού του Ομίλου, όπως και εξειδικευμένων υπηρεσιών εντός ή εκτός του Ομίλου, για την εκτέλεση των δραστηριοτήτων του.
- Ενημερώνει περιοδικά την Επιτροπή Ελέγχου για την αποτελεσματικότητα των δραστηριοτήτων και για γενικά θέματα λειτουργίας του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Συνεργάζεται με τους εποπτικούς φορείς του Ομίλου και τους εξωτερικούς ελεγκτές και παρέχει εγγράφως οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, διευκολύνοντας με κάθε δυνατό τρόπο το έργο της παρακολούθησης του ελέγχου και της εποπτείας από αυτήν.
- Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του, όπως ορίζονται στο νόμο και στον Κανονισμό Λειτουργίας του, έχει πρόσβαση στο ΔΣ και στην Επιτροπή Ελέγχου, τα μέλη των οποίων διευκολύνουν το έργο του και του παρέχουν τις πληροφορίες και τα στοιχεία που είναι απαραίτητα για άσκηση των καθηκόντων του.
- Διεξάγει έκτακτους ελέγχους με εντολή του ΔΣ ή της Επιτροπής Ελέγχου.
- Διεξάγει αυτεπάγγελτα ελέγχους για θέματα που έρχονται στην αντίληψή του και που ο ίδιος κρίνει ως σοβαρά και αναγκαία.
- Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες οργανωτικές μονάδες / θυγατρικές εταιρείες με τα ευρήματα από την παρακολούθηση, τον έλεγχο και την αξιολόγηση της λειτουργίας του Ομίλου, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά, καθώς και με τις προτάσεις βελτίωσης. Οι εν λόγω εκθέσεις, μετά την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων των επικεφαλής από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου του, τις τελικές προτάσεις Εσωτερικού Ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων του Ομίλου στις προτάσεις του, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.
- Υποβάλλει τριμηνιαίες τουλάχιστον αναφορές στην Επιτροπή Ελέγχου, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις του που αναφέρονται στις εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες οργανωτικές μονάδες.
- Κοινοποιεί στην Επιτροπή Ελέγχου τα αποτελέσματα των εσωτερικών και εξωτερικών αξιολογήσεων και το επίπεδο συμμόρφωσης του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Έχει την ευθύνη επισκόπησης και επικαιροποίησης του Κανονισμού Λειτουργίας του Τμήματος, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα σε αυτόν.
- Έχει την ευθύνη καταστροφής των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας του Τμήματος.
- Εφόσον κριθεί απαραίτητο, σε περιπτώσεις απουσίας του για οποιονδήποτε λόγο, ορίζει τον εσωτερικό ελεγκτή που θα ενεργεί για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα ως αντικαταστάτης του, προσδιορίζοντας περιοριστικά τις αρμοδιότητες που του ανατίθενται.
- Παρακολουθεί την επικαιροποίηση της νομοθεσίας για την εταιρική διακυβέρνηση και με βάση τις ερμηνευτικές εγκυκλίους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, υιοθετεί τις βέλτιστες πρακτικές και τα πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου για την εφαρμογή της ισχύουσας νομοθεσίας.
- Παρίσταται στις ΓΣ των μετόχων των εταιρειών του Ομίλου, ως εκπρόσωπος του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου.

3.2.11. Στις αρμοδιότητες των εσωτερικών ελεγκτών περιλαμβάνονται τα εξής:

- Η διεκπεραίωση των ανατεθειμένων ελέγχων από τον Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Η υποβολή αναφοράς στον Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου με την ολοκλήρωση κάθε ελέγχου.

- Η διατήρηση φακέλου και ηλεκτρονικών αρχείων για κάθε ελεγκτικό έργο.
 - Η παρακολούθηση της υλοποίησης των εκκρεμοτήτων και συμφωνηθέντων δράσεων που περιλαμβάνονται στις τελικές αναφορές.
 - Η συμμετοχή τους σε ζητήματα αξιολόγησης πολιτικών και διαδικασιών, διαχείρισης και αξιολόγησης επιχειρησιακών κινδύνων, σε άλλα ζητήματα που αφορούν το ελεγκτικό τους έργο καθώς και στην διαδικασία αυτό-αξιολόγησής τους.
- 3.2.12. Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων τους, όπως ορίζονται στο νόμο και στον Κανονισμό Λειτουργίας του Τμήματος, οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν πρόσβαση στα απαραίτητα για την υλοποίηση του έργου τους βιβλία και στοιχεία του Ομίλου, καθώς και στους χώρους και τις δραστηριότητές του, εφόσον τούτο απαιτείται και κατόπιν συνεννόησης με το ΔΣ.
- 3.2.13. Λεπτομερέστερη καταγραφή των διαδικασιών του Τμήματος εμπεριέχεται στο Προσάρτημα 2 του παρόντος, καθώς και στον Κανονισμό Λειτουργίας του.

3.3. Υπηρεσία Διαχείρισης Κινδύνων

3.3.1. Η Υπηρεσία Διαχείρισης Κινδύνων έχει ως σκοπό, μέσω κατάλληλων και αποτελεσματικών πολιτικών, διαδικασιών και εργαλείων, να συνδράμει το ΔΣ στον εντοπισμό και την αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων που ενέχει η λειτουργία της Εταιρείας, με επάρκεια και αποτελεσματικότητα.

3.3.2. Προς το σκοπό αυτό, διατηρούμενης ακέραιης της εκ του νόμου προβλεπόμενης ευθύνης των μελών του ΔΣ, η Υπηρεσία παρέχει τη συνδρομή της στο ΔΣ στους ακόλουθους τομείς, έχοντας τις εξής αρμοδιότητες:

α) Αναγνώριση και αξιολόγηση κάθε μορφής κινδύνων

- Καταγράφει τα γεγονότα που είναι συνήθη στο επιχειρησιακό περιβάλλον της Εταιρείας ή σε συγκεκριμένες λειτουργίες της, προβαίνοντας σε επικαιροποίησή τους, τόσο σε περιοδική βάση όσο και όταν αυτό κριθεί απαραίτητο, δεδομένου ότι οι παράγοντες που ενδεχομένως τα επηρεάζουν μεταβάλλονται συνεχώς.
- Λαμβάνοντας υπόψη τους αντικειμενικούς σκοπούς της Εταιρείας, όπως έχουν καθοριστεί από το ΔΣ, συνδράμει στην αναγνώριση των σημαντικών γεγονότων τα οποία μπορούν να επηρεάσουν είτε αρνητικά την εκπλήρωσή τους, καθιστώντας ως τέτοια πιθανούς κινδύνους για την Εταιρεία, είτε θετικά.
- Προβαίνει, ενδεικτικά, σε δομημένες συνεντεύξεις και συζητήσεις, συνδυάζοντας τις γνώσεις και την εμπειρία της Διοίκησης και των εργαζομένων στην Εταιρεία.
- Προβαίνει σε συγκέντρωση δεδομένων σχετικά με γεγονότα τα οποία στο παρελθόν επηρέασαν αρνητικά την Εταιρεία, αναγνωρίζοντας τα γενεσιουργά αίτιά τους.
- Οι επιχειρηματικοί κίνδυνοι που αναγνωρίζονται, κατηγοριοποιούνται καταλλήλως και συνδέονται με τους αντίστοιχους αντικειμενικούς σκοπούς και τις εταιρικές διεργασίες ή μονάδες που είναι πιθανό να επηρεάσουν.
- Τα γεγονότα που πιθανολογείται ότι μπορούν να επηρεάσουν θετικά την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας, ανατροφοδοτούν τη διαδικασία καθορισμού τους, προκειμένου να είναι εφικτή η εκμετάλλευσή τους με την υλοποίηση σχετικών ενεργειών.
- Με τη συνδρομή του ΔΣ, αξιολογεί και διαβαθμίζει τους αναγνωρισθέντες πιθανούς κινδύνους, λαμβάνοντας υπόψη τη φύση και την έκτασή τους, την πιθανότητα επέλευσής τους, τη δυνητική επίπτωση που θα έχουν στην Εταιρεία, όπως εμπορική, κοινωνική, περιβαλλοντική, φήμης κ.α., καθώς και το κόστος λειτουργίας συγκεκριμένων δικλίδων ασφαλείας, σε σχέση με το όφελος από τη διαχείριση των κινδύνων.

β) Διαχείριση και απόκριση της Εταιρείας στους κινδύνους

- Με τη συνδρομή του ΔΣ, προσδιορίζεται ο τρόπος απόκρισης στους κινδύνους, προκειμένου να μειωθεί η πιθανότητα και η δυνητική επίπτωσή τους εντός των αποδεκτών ορίων ανοχής.
- Αξιολογείται, ενδεικτικά, το κόστος (άμεσο ή έμμεσο) και η ωφέλεια που θα επιφέρει κάθε δυνατός τρόπος απόκρισης, όπως, ενδεικτικά, αποφυγή του κινδύνου με παύση των δραστηριοτήτων που τον προκαλούν, μείωση της πιθανότητας εμφάνισής του ή της δυνητικής του επίπτωσης, θέτοντας σε λειτουργία σχετικές δικλίδες ασφαλείας, μεταφορά του κινδύνου, αποδοχή του κινδύνου.

γ) Παρακολούθηση της εξέλιξης των κινδύνων

- Συνδράμει στην ανάπτυξη σχεδίου εφαρμογής της απόφασης της Διοίκησης αναφορικά με τον τρόπο διαχείρισης και αντιμετώπισης του εκάστοτε κινδύνου, με την υιοθέτηση πρόσφορων πολιτικών, διαδικασιών, τεχνικών και μηχανισμών (δικλίδες ασφαλείας), που αφορούν στο σύνολο της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη τη σχέση κόστους-ωφέλειας.
- Ενδεικτικά, οι ως άνω δικλίδες ασφαλείας δύνανται να περιλαμβάνουν εγκρίσεις, εξουσιοδοτήσεις, επιβεβαιώσεις, επισκοπήσεις της λειτουργικής απόδοσης, ασφάλεια περιουσιακών στοιχείων κ.α., και επισκοπούνται περιοδικά προκειμένου να είναι καταλλήλως επικαιροποιημένες.

3.4. Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης - Πολιτική

- 3.4.1. Το ΔΣ της Εταιρείας δίνει ιδιαίτερη βαρύτητα στη διασφάλιση της συμμόρφωσής της με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, διαθέτοντας προς τούτο κατάλληλες πολιτικές και διαδικασίες.
- 3.4.2. Η Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης έχει ως σκοπό να συνδράμει το ΔΣ στην πλήρη και διαρκή συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και τους εσωτερικούς Κανονισμούς και Πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία της, προσφέροντας ανά πάσα στιγμή πλήρη εικόνα για τον βαθμό επίτευξης του σκοπού αυτού.
- 3.4.3. Συνιστά ανεξάρτητη και αντικειμενική μονάδα της Εταιρείας, έχοντας δυνατότητα πρόσβασης σε όλες τις απαιτούμενες πηγές πληροφόρησης και προβαίνοντας σε έγκαιρη και έγκυρη επικοινωνία των ευρημάτων της προς το ΔΣ.
- 3.4.4. Υποβάλει στην Επιτροπή Ελέγχου προς έγκριση το ετήσιο σχέδιο δράσης της αναφορικά με την κανονιστική συμμόρφωση, το οποίο και εφαρμόζει.
- 3.4.5. Παραμένει διαρκώς ενημερωμένη για τις συνεχείς αλλαγές που συντελούνται στο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, διαθέτοντας επαρκείς γνώσεις και εμπειρία για την εκτέλεση του ρόλου της.
- 3.4.6. Διατηρούμενης ακεραίας της εκ του νόμου προβλεπόμενης ευθύνης των μελών του ΔΣ, παρέχει τη συνδρομή της στο ΔΣ στους ακόλουθους τομείς, έχοντας τις εξής αρμοδιότητες, στα πλαίσια της Πολιτικής κανονιστικής συμμόρφωσης που εφαρμόζει η Εταιρεία:
 - α) Καταγράφει τις κατάλληλες εταιρικές διαδικασίες για την έγκαιρη κανονιστική συμμόρφωση της Εταιρείας με τις νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις που ρυθμίζουν την οργάνωση και τη λειτουργία της, καθώς και τις δραστηριότητές της. Κατά τη θέσπιση των πολιτικών και των διαδικασιών, αξιολογούνται η πολυπλοκότητα και η φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Οι διαδικασίες εγκρίνονται από το ΔΣ και ενημερώνονται οι αρμόδιες οργανωτικές μονάδες.
 - β) Ελέγχει την επάρκεια των ως άνω διαδικασιών και παρακολουθεί την αποτελεσματική υιοθέτησή τους και την απαραίτητη εφαρμογή τους.

4. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Παρακάτω γίνεται ιδιαίτερη μνεία στις παραμέτρους σύνθεσης του ΔΣ, καθώς και στις υποχρεώσεις - καθήκοντα - αρμοδιότητες των μελών του, σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 4548/2018, Ν. 4706/2020, καθώς και λοιπών σχετικών νομοθετικών και κανονιστικών ρυθμίσεων.

4.1. Σύνθεση

- 4.1.1. Το ΔΣ αποτελείται από εκτελεστικά, μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Η ιδιότητα των μελών του ΔΣ ως εκτελεστικών ή μη εκτελεστικών ορίζεται από το ΔΣ. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη εκλέγονται από τη ΓΣ ή ορίζονται από το ΔΣ σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, δεν υπολείπονται του 1/3 του συνολικού αριθμού των μελών του και δεν είναι λιγότερα από δύο (2).
- 4.1.2. Ένα μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ θεωρείται ανεξάρτητο εφόσον, κατά τον ορισμό και κατά τη διάρκεια της θητείας του, δεν κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και είναι απαλλαγμένο από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις του και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση του. Σχέση εξάρτησης υφίσταται ιδίως στις περιπτώσεις της παρ. 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.
- 4.1.3. Για την επιλογή, αντικατάσταση και ανανέωση της θητείας των μελών του ΔΣ, στο πλαίσιο της διαρκούς αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητάς τους, εφαρμόζεται το σύνολο των αρχών και των κριτηρίων που ορίζονται στην Πολιτική Καταλληλότητας των μελών ΔΣ της Εταιρείας.
- 4.1.4. Η Εταιρεία υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, μέσω του Τμήματος Εταιρικών Ανακοινώσεων, τα πρακτικά της συνεδρίασης του ΔΣ ή της ΓΣ που έχει ως θέμα τη συγκρότηση και τη θητεία των μελών του ΔΣ, εντός είκοσι (20) ημερών από το πέρας της συνεδρίασης.

4.2. Υποχρεώσεις - Καθήκοντα του ΔΣ

- 4.2.1. Το ΔΣ διοικεί την Εταιρεία και αναπτύσσει το στρατηγικό προσανατολισμό της, έχοντας ως πρώτη υποχρέωση και καθήκον τη διαρκή επιδίωξη της ενίσχυσης της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της Εταιρείας και την προάσπιση του γενικού εταιρικού συμφέροντος.
- 4.2.2. Το ΔΣ κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του και την εκπλήρωση των υποχρεώσεων του, λαμβάνει πρώτιστα υπόψη του το συμφέρον των μετόχων της Εταιρείας, των εργαζομένων, των λοιπών ενδιαφερόμενων και των μερών των οποίων τα συμφέροντα συνδέονται με αυτά της Εταιρείας, καθώς και την κοινωνική ωφελιμότητα των ενεργειών του. Το ΔΣ αποφασίζει κατά δίκαιη επιχειρηματική κρίση και ενεργεί με την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία που δραστηριοποιείται σε παρόμοιες συνθήκες.

- 4.2.3. Το ΔΣ τηρεί απαρέγκλιτα τις διατάξεις του νόμου, στα πλαίσια των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων.
- 4.2.4. Κρίσιμες για την Εταιρεία αποφάσεις, ιδίως αναφορικά με την εξειδίκευση των σκοπών της και τον προσδιορισμό της στρατηγικής της, λαμβάνονται μόνο από το ΔΣ.
- 4.2.5. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη ΔΣ υποβάλλουν, από κοινού ή το καθένα χωριστά, αναφορές και εκθέσεις προς την τακτική ή έκτακτη ΓΣ της Εταιρείας, ανεξάρτητα από τις εκθέσεις που υποβάλλει το ΔΣ.
- 4.2.6. Το ΔΣ της Εταιρείας συντάσσει και υποβάλλει στη ΓΣ κάθε έτος έκθεση διαχείρισης, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά, μεταξύ άλλων, οι συναλλαγές της Εταιρείας με τις συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις του άρθρου 32 του Ν. 4308/2014 και του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 24.

4.3. Αρμοδιότητες του ΔΣ

- 4.3.1. Προσδιορίζει και ελέγχει την επιχειρηματική στρατηγική, τα κυριότερα σχέδια δράσης, την πολιτική των κινδύνων, τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τα επιχειρηματικά σχέδια, καθορίζει τους επιδιώξιμους στόχους και τους τρόπους εκπλήρωσής τους, αποφασίζει για μεγάλες κεφαλαιακές δαπάνες, εξαγορές, αποσχίσεις.
- 4.3.2. Επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης των άρθρων 1 έως 24 του Ν. 4706/2020 και παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά, ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη, την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων. Η αξιολόγηση του Συστήματος εσωτερικού ελέγχου του άρθρου 14 παρ. 3 περ. ι) του Ν. 4706/2020, η πολιτική και η διαδικασία της οποίας περιγράφεται στο κεφάλαιο 9 του παρόντος Κανονισμού, αποτελεί μέρος της συνολικής αξιολόγησης του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας.
- 4.3.3. Εποπτεύει και αντικαθιστά τα εκτελεστικά μέλη του (σε περίπτωση θανάτου, παραίτησης ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας του μέλους, κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα στο νόμο και το καταστατικό της) και διατηρεί σχεδιασμό διαδοχής τους.
- 4.3.4. Καθορίζει, με τη συνδρομή της Επιτροπής Αποδοχών και βάσει όσων προβλέπονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, τις αμοιβές των διευθυντικών στελεχών, του Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και τη γενικότερη πολιτική αμοιβών της Εταιρείας.
- 4.3.5. Διασφαλίζει ότι η τελική κρίση για την καταλληλότητα των μελών του ΔΣ γίνεται αξιοκρατικά και αντικειμενικά και κατά τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η ομαλή διαδοχή των μελών του, κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα στην Πολιτική Καταλληλότητας των μελών ΔΣ της Εταιρείας.
- 4.3.6. Εξασφαλίζει την αξιοπιστία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και τον ανεξάρτητο έλεγχο τους από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.
- 4.3.7. Προς το σκοπό εκπλήρωσης του ρόλου του, έχει δικαίωμα ελεύθερης πρόσβασης σε ορθή, ουσιώδη και έγκαιρη πληροφόρηση.
- 4.3.8. Συνεδριάζει κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν, με την απαραίτητη συχνότητα ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά του.
- 4.3.9. Δύναται με απόφασή του, για την εκτέλεση ορισμένων αρμοδιοτήτων του που δεν απαιτούν συλλογική ενέργεια, να εξουσιοδοτεί ένα ή περισσότερα μέλη του ή και άλλα πρόσωπα, μη μέλη ΔΣ, υπαλλήλους της Εταιρείας ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και έκταση τους και γνωστοποιώντας την παροχή των σχετικών εξουσιοδοτήσεων.
- 4.3.10. Σε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με καταβολή μετρητών, υποβάλλει στη ΓΣ έκθεση, στην οποία αναφέρονται οι γενικές κατευθύνσεις του επενδυτικού σχεδίου που θα χρηματοδοτηθεί από τα κεφάλαια της αύξησης, ενδεικτικό χρονοδιάγραμμα υλοποίησής του, καθώς και απολογισμός της χρήσης των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από προηγούμενες αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου, εφόσον έχει παρέλθει από την ολοκλήρωση κάθε αύξησης χρόνος μικρότερος των τριών (3) ετών. Στην απόφαση της ΓΣ περιλαμβάνεται το πλήρες περιεχόμενο της έκθεσης.

4.4. Αρμοδιότητες των εκτελεστικών μελών ΔΣ

Τα εκτελεστικά μέλη ΔΣ, αναφορικά με τη διαχείριση της Εταιρείας και στο πλαίσιο των καθηκόντων που τους ανατίθενται, έχουν τις εξής εκτελεστικές αρμοδιότητες:

- 4.4.1. Εφαρμογή της στρατηγικής κατεύθυνσης, της διαμόρφωσης οράματος, εταιρικών στόχων και επιχειρηματικών σχεδίων για το σύνολο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, όπως έχουν καθορισθεί από το ΔΣ και σύμφωνα με τις αποφάσεις του.
- 4.4.2. Ανάπτυξη, εφαρμογή και επικοινωνία των πολιτικών και προγραμμάτων δράσης σε συμφωνία με τις αποφάσεις του ΔΣ.
- 4.4.3. Διαμόρφωση στόχων, πολιτικής και ορίων για τη διαχείριση των κινδύνων σε συνολικό επίπεδο και έγκριση της πολιτικής για τη διαχείριση κινδύνων.

- 4.4.4. Διασφάλιση ότι τα διευθυντικά στελέχη λαμβάνουν όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων και τη συστηματική παρακολούθηση της αντιμετώπισης των κινδύνων, σύμφωνα με την εγκεκριμένη πολιτική.
- 4.4.5. Εξασφάλιση συστηματικής και διαρκούς επικοινωνίας με πελάτες, προσωπικό, εποπτικές αρχές, και άλλους φορείς.
- 4.4.6. Καθορισμός σαφών επιχειρηματικών στόχων και πολιτικών στα διευθυντικά στελέχη, στους επιχειρησιακούς τομείς ευθύνης τους, απολογισμός του έργου του επιχειρησιακού τομέα ευθύνης τους.
- 4.4.7. Διαβούλευση ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τα μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής.
- 4.4.8. Συνεπής υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής της Εταιρείας με αποδοτική χρήση των διαθέσιμων πόρων.
- 4.4.9. Εξασφάλιση της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της οικονομικής κατάστασης της Εταιρείας.
- 4.4.10. Συμμόρφωση με το θεσμικό πλαίσιο που διέπει τη λειτουργία της Εταιρείας.
- 4.4.11. Εκπροσώπηση της Εταιρείας.
- 4.4.12. Ευθύνη υλοποίησης των αποφάσεων των ΓΣ.
- 4.4.13. Σε υφιστάμενες καταστάσεις κρίσεων ή κινδύνων, καθώς και όταν επιβάλλεται από τις συνθήκες να ληφθούν μέτρα τα οποία αναμένεται ευλόγως να επηρεάσουν σημαντικά την Εταιρεία, ενημερώνουν αμελλητί εγγράφως του ΔΣ, είτε από κοινού είτε χωριστά, με υποβολή σχετικής έκθεσης με τις εκτιμήσεις και τις προτάσεις τους, η οποία συζητείται ενώπιον του ΔΣ.

4.5. Αρμοδιότητες των μη εκτελεστικών μελών ΔΣ

Τα μη εκτελεστικά μέλη ΔΣ, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, αναφορικά με τη διαχείριση της Εταιρείας και στο πλαίσιο των γενικών καθηκόντων που τους ανατίθενται και που τους επιφυλάσσει η ιδιότητά τους ως μέλη του ΔΣ, έχουν τις εξής αρμοδιότητες:

- 4.5.1. Συστηματική επίβλεψη και παρακολούθηση της λήψης αποφάσεων από τη Διοίκηση.
- 4.5.2. Παρακολούθηση και εξέταση της στρατηγικής της Εταιρείας και της συνεπούς υλοποίησής της, καθώς και της επίτευξης των στόχων της, με αποδοτική χρήση των διαθέσιμων πόρων.
- 4.5.3. Παρακολούθηση της εφαρμογής της πολιτικής και των ορίων για τη διαχείριση κινδύνων σε συνολικό επίπεδο.
- 4.5.4. Παρακολούθηση της εξασφάλισης συστηματικής και διαρκούς επικοινωνίας τόσο εντός όσο και εκτός της Εταιρείας.
- 4.5.5. Παρακολούθηση ότι ο επιχειρηματικός σχεδιασμός για την επίτευξη των εταιρικών στόχων είναι σύμφωνος με τις αποφάσεις της ΓΣ.
- 4.5.6. Διασφάλιση της αποτελεσματικής εποπτείας των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους.
- 4.5.7. Εξέταση και διατύπωση απόψεων σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει των υφιστάμενων πληροφοριών.

4.6. Αποδοχές μελών ΔΣ

- 4.6.1. Θέματα που αφορούν στις αποδοχές των μελών ΔΣ, εκτός εάν ο νόμος επιβάλλει την έγκριση της ΓΣ, αποφασίζονται από το ΔΣ, με τη συνδρομή της Επιτροπής Αποδοχών και βάσει όσων προβλέπονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, σύμφωνα με τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα της Εταιρείας και των μετόχων της και κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας.
- 4.6.2. Ειδικότερα, το ΔΣ καταρτίζει και εφαρμόζει Πολιτική Αποδοχών για τις αμοιβές των μελών ΔΣ, κατά τις κείμενες νομοθετικές διατάξεις και το καταστατικό της, με τη συνδρομή της Επιτροπής Αποδοχών και βάσει όσων προβλέπονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της. Η Πολιτική Αποδοχών εγκρίνεται από τη ΓΣ.
- 4.6.3. Οι αμοιβές και οι λοιπές παροχές που ορίζονται στην Πολιτική Αποδοχών, χορηγούνται σύμφωνα με τα ειδικότερα προβλεπόμενα σε αυτήν. Επιπλέον, δύναται να χορηγείται αμοιβή σε μέλη ΔΣ για υπηρεσίες τους προς την Εταιρεία βάσει ειδικής σχέσης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 109 παρ. 3, 99 έως 101 του Ν. 4548/2018, το Ν. 4706/2020 και το άρθρο 19 του καταστατικού της.

4.7. Διαδικασία συμμόρφωσης με τα άρθρα 99 ως 101 του Ν. 4548/2018

- 4.7.1. Η Εταιρεία τηρεί απαρέγκλιτα το σύνολο των διατάξεων των άρθρων 99 έως 101 του Ν. 4548/2018, σχετικά με τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, ακολουθώντας διαδικασία συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτά.
- 4.7.2. Η Εταιρεία παρέχει με απόφαση του ΔΣ ή, υπό τους όρους του άρθρου 100, της ΓΣ των μετόχων, ειδική άδεια για τη διενέργεια των εν λόγω συναλλαγών, όποτε τούτο απαιτείται από το νόμο και βάσει των προβλέψεων των σχετικών διατάξεων. Περαιτέρω, προβαίνει στις απαιτούμενες ανακοινώσεις, γνωστοποιήσεις και δημοσιεύσεις.
- 4.7.3. Πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε συναλλαγής, η οποία ενδέχεται να εμπίπτει στις αναφερόμενες στο άρθρο 99 του Ν. 4548/2018, ελέγχεται εάν τούτη συνιστά σύμβαση για την οποία απαιτείται ειδική άδεια, καθώς και εάν η προς υπογραφή σύμβαση ή προς διενέργεια πράξη εμπίπτει στις εξαιρέσεις της παρ. 3 του άρθρου 99 του Ν. 4548/2018.
- 4.7.4. Εφόσον διαπιστωθεί ότι για την κατάρτιση της συναλλαγής ή τη διενέργεια της πράξης απαιτείται χορήγηση άδειας, ακολουθείται η προβλεπόμενη στα άρθρα 100 και 101 του Ν. 4548/2018 διαδικασία, πριν λάβει χώρα η σύναψη της σύμβασης ή της πράξης.
- 4.7.5. Επιπλέον, στα πλαίσια της γνωστοποίησης των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη, η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες οι οποίες εξασφαλίζουν, με εύλογη βεβαιότητα, ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύει (περιοδικές - ετήσιες), περιέχουν τις κατάλληλες γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το νόμο και τα εφαρμοζόμενα από την Εταιρεία πρότυπα.
- 4.7.6. Οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτή μερών πραγματοποιούνται υπό όρους που ισοδυναμούν με εκείνους που επικρατούν στις συναλλαγές, σε καθαρά εμπορική βάση, δηλαδή εκείνες που θα πραγματοποιούνταν με κάθε άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με τους συνήθεις όρους της αγοράς, κατά τον χρόνο πραγματοποίησης των συναλλαγών.
- 4.7.7. Το ΔΣ αξιολογεί περιοδικά τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, όπως ορίζονται στις επίμαχες διατάξεις, τους όρους υπό τους οποίους διενεργούνται και την πλήρωση των προϋποθέσεων που προβλέπει ο νόμος για τη διενέργειά τους. Επίσης, αξιολογεί περιοδικά τυχόν συναλλαγές που δεν εξέρχονται των ορίων των τρεχουσών συναλλαγών, προκειμένου να κρίνει κατά πόσο εξακολουθούν να πληρούνται οι προϋποθέσεις του νόμου για το χαρακτηρισμό τους ως τέτοιες. Τα πρόσωπα που θεωρούνται συνδεδεμένα μέρη για τις συγκεκριμένες συναλλαγές δεν συμμετέχουν στην αξιολόγηση αυτή, εφόσον πρόκειται για μέλη ΔΣ.
- 4.7.8. Η παρακολούθηση των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών, διενεργείται από Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών της Εταιρείας.
- 4.7.9. Η παρακολούθηση - επιβεβαίωση των συναλλαγών, πραγματοποιείται, κυρίως, μέσω της αποστολής, ειδικού εντύπου επιβεβαίωσης συναλλαγών, το οποίο αποστέλλεται στους υπόχρεους (εταιρείες - φυσικά πρόσωπα), τριάντα (30) ημέρες, μετά την λήξη του κάθε ημερολογιακού τριμήνου.
- 4.7.10. Το έντυπο αυτό, το οποίο είναι κατάλληλα διαμορφωμένο, ώστε να καλύπτει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες - γνωστοποιήσεις που προβλέπονται από το ΔΛΠ 24 και το νόμο, υπογράφεται από τον Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών της Εταιρείας και αποστέλλεται στις αρμόδιες οικονομικές υπηρεσίες της κάθε συνδεδεμένης εταιρείας, καθώς και σε κάθε υπόχρεο συνδεδεμένο μέρος (φυσικό πρόσωπο), με την επισήμανση ότι πρέπει να επιστραφεί, δεόντως υπογεγραμμένο, εντός είκοσι (20) ημερών από την αποστολή του, με το οποίο να επιβεβαιώνονται οι σχετικές συναλλαγές.
- 4.7.11. Μετά την παραλαβή των εντύπων αυτών, η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών της Εταιρείας, επεξεργάζεται τις πληροφορίες που αναγράφονται σε αυτά και διενεργεί συμφωνίες με τα δικά της βιβλία και στοιχεία.
- 4.7.12. Κατόπιν και αφού, μετά τους απαραίτητους ελέγχους, εξασφαλισθεί η ορθότητα των δεδομένων, η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών προβαίνει στη διαδικασία αναγραφής των γνωστοποιήσεων που προβλέπονται από το ΔΛΠ 24, στις δημοσιευόμενες τριμηνιαίες-εξαμηνιαίες και ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, οι οποίες συντάσσονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).
- 4.7.13. Παράλληλα, οι εν λόγω αναλύσεις τίθενται υπόψη των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που διενεργούν τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, προκειμένου να επαληθεύσουν την ορθότητά τους, τουλάχιστον σε εξαμηνιαία και ετήσια βάση.
- 4.7.14. Επιπλέον, η διαδικασία των συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη, καθώς και των γνωστοποιήσεων, ελέγχεται από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου σε τριμηνιαία βάση.

4.8. Διαδικασία γνωστοποίησης σχέσεων εξάρτησης βάσει του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020

- 4.8.1. Το ΔΣ της Εταιρείας λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, ήτοι προκειμένου να διασφαλίσει ότι τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη ΔΣ, κατά τον ορισμό και κατά τη διάρκεια της θητείας τους, δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του 0,5% του κεφαλαίου της Εταιρείας και είναι απαλλαγμένα από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις τους και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση τους.

- 4.8.2. Προς το σκοπό αυτό, ακολουθεί διαδικασία γνωστοποίησης ύπαρξης σχέσεων εξάρτησης των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών ΔΣ και των προσώπων που έχουν στενούς δεσμούς με αυτά τα πρόσωπα.
- 4.8.3. Ειδικότερα, τα πρόσωπα που προτείνονται για εκλογή ως ανεξάρτητα μέλη ΔΣ ή ανεξάρτητα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, οφείλουν να γνωστοποιούν στην Εταιρεία σχέσεις εξάρτησης που πιθανό υφίστανται, οι οποίες ενδέχεται να αφορούν τόσο τους ίδιους όσο και πρόσωπα με τα οποία έχουν στενούς δεσμούς, όπως ορίζονται ειδικότερα στο νόμο, προκειμένου να ληφθούν υπόψη κατά την αξιολόγηση. Την ίδια υποχρέωση έχουν τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη ΔΣ οποτεδήποτε υποπέσει στην αντίληψή τους κάποια συνθήκη που ενδέχεται να επηρεάζει την ανεξαρτησία τους.
- 4.8.4. Η πλήρωση των προϋποθέσεων για τον χαρακτηρισμό μέλους ΔΣ ως ανεξάρτητου επανεξετάζεται από το ΔΣ σε ετήσια τουλάχιστον βάση ανά οικονομικό έτος και πάντως πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, στην οποία και συμπεριλαμβάνεται σχετική διαπίστωση.
- 4.8.5. Η παρακολούθηση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας γίνεται με τη συνδρομή της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και βάσει όσων προβλέπονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της. Ειδικότερα, η Επιτροπή υποβάλλει την αξιολόγησή της προς το ΔΣ, ως προς τη συνδρομή των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας, η οποία έχει συμβουλευτικό χαρακτήρα και λαμβάνεται υπόψη από το ΔΣ.
- 4.8.6. Το ΔΣ προβαίνει σε αξιολόγηση των εν λόγω στοιχείων, διεξάγοντας περαιτέρω έρευνα, όποτε τούτο κρίνεται απαραίτητο, με τη συνδρομή της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και βάσει όσων προβλέπονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, με σκοπό τη διεξοδική διερεύνηση της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας.
- 4.8.7. Σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο της πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020 ή σε οποιαδήποτε άλλη χρονική στιγμή, διαπιστωθεί ότι τούτες έπαψαν να συντρέχουν στο πρόσωπο ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους ΔΣ, το ΔΣ προβαίνει στις δέουσες ενέργειες αντικατάστασής του.

4.9. Διαδικασία για τη διαχείριση προνομιακών πληροφοριών και την ορθή ενημέρωση του κοινού, βάσει του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014

- 4.9.1. Η Εταιρεία υποχρεούται να συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 17 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014, όσον αφορά τη δημοσιοποίηση προνομιακών πληροφοριών, και στις λοιπές εφαρμοστέες διατάξεις. Την ευθύνη για την ως άνω συμμόρφωση την έχει το Τμήμα Εταιρικών Ανακοινώσεων, το οποίο λειτουργεί ως ενιαίο Τμήμα με το Τμήμα Εξυπηρέτηση Μετόχων, εφαρμόζοντας τις περιγραφόμενες στον παρόντα Κανονισμό και στο Προσάρτημα 2 διαδικασίες.
- 4.9.2. Με τις διαδικασίες λειτουργίας του ως άνω Τμήματος, γνωστοποιούνται στο επενδυτικό κοινό οι προνομιακές πληροφορίες που αφορούν άμεσα την Εταιρεία, καθώς και κάθε σημαντική μεταβολή ή εξέλιξη που αφορά ήδη δημοσιοποιηθείσες προνομιακές πληροφορίες.
- 4.9.3. Κάθε ανακοίνωση της Εταιρείας περιλαμβάνει τα στοιχεία που είναι απαραίτητα για την ορθή, επαρκή και σαφή πληροφόρηση του επενδυτή και δεν περιέχει στοιχεία που επιδέχονται διττή ή ασαφή ερμηνεία.
- 4.9.4. Οι ανακοινώσεις της Εταιρείας αναφορικά με τις δημοσιευθείσες προνομιακές πληροφορίες αναρτώνται και διατηρούνται στην ιστοσελίδα της για περίοδο τουλάχιστον πέντε (5) ετών. Στις περιπτώσεις που προβλέπεται από τη νομοθεσία, οι ανακοινώσεις της Εταιρείας υποβάλλονται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Επίσης, στις περιπτώσεις που προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία ή από τον Κανονισμό του ΧΑ, οι ανακοινώσεις της Εταιρείας αποστέλλονται στο ΧΑ, μέσω του συστήματος "HERMES", προκειμένου να αναρτηθούν στην ιστοσελίδα του και στο Ημερήσιο Δελτίο Τιμών του ΧΑ.
- 4.9.5. Επιπλέον, η Εταιρεία προβαίνει σε κατάρτιση και τακτική επικαιροποίηση καταλόγου των προσώπων που έχουν πρόσβαση σε προνομιακές πληροφορίες, σύμφωνα με τα ειδικότερα προβλεπόμενα στον Κανονισμό (ΕΕ) 596/2014, σε παροχή του καταλόγου στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς κάθε φορά που επικαιροποιείται, καθώς και το συντομότερο δυνατό, κατόπιν αιτήματός της, καθώς και σε διατήρηση του καταλόγου για περίοδο τουλάχιστον πέντε (5) ετών μετά την κατάρτιση ή επικαιροποίησή του.
- 4.9.6. Το Τμήμα Εταιρικών Ανακοινώσεων λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για να εξασφαλίσει ότι κάθε πρόσωπο που περιλαμβάνεται στον κατάλογο των προσώπων που κατέχουν προνομιακή πληροφορία αναγνωρίζει εγγράφως τις νομοθετικές και κανονιστικές υποχρεώσεις που υπέχει και έχει γνώση των κυρώσεων που επιβάλλονται σε περίπτωση πράξεων κατάχρησης προνομιακής πληροφορίας, και παράνομης ανακοίνωσης προνομιακής πληροφορίας.

4.10. Πολιτική σύγκρουσης συμφερόντων - διαδικασίες πρόληψης και αντιμετώπισης καταστάσεων

σύγκρουσης συμφερόντων

- 4.10.1. Η Εταιρεία διαθέτει, υιοθετεί και εφαρμόζει επαρκείς και αποτελεσματικές πολιτικές και διαδικασίες για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την καταστολή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων μεταξύ της Εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτή προσώπων (κατά την έννοια του άρθρου 32 του Ν. 4308/2014 και του ΔΛΠ 24) και των μελών ΔΣ, των προσώπων στα οποία έχουν ανατεθεί αρμοδιότητες του ΔΣ και των στελεχών της.
- 4.10.2. Ειδικότερα, τα ανωτέρω πρόσωπα οφείλουν να μην επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρείας. Επιπλέον, οφείλουν να αποκαλύπτουν έγκαιρα και με επάρκεια στο ΔΣ τα ίδια συμφέροντά τους που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της Εταιρείας, οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντά τους, καθώς και κάθε σύγκρουση συμφερόντων η οποία ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Ως επαρκής αποκάλυψη θεωρείται εκείνη που περιλαμβάνει περιγραφή τόσο της συναλλαγής όσο και των ιδίων συμφερόντων. Η υποχρέωση αυτή ισχύει τόσο για τις υπάρχουσες όσο και για πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων. Επίσης, οφείλουν να αναφέρουν στο ΔΣ οποιαδήποτε προσωπική και επιχειρηματική σχέση έχουν οι ίδιοι ή οι οικογένειές τους με οποιουδήποτε τρίτους συνεργάζεται η Εταιρεία (πελάτες, προμηθευτές, συμβούλους κ.λπ.).
- 4.10.3. Τα ως άνω πρόσωπα οφείλουν να μην ενεργούν, χωρίς την άδεια της ΓΣ, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις οι οποίες ανάγονται σε κάποιο σκοπό από αυτούς που επιδιώκονται από την Εταιρεία και να μη μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι μέτοχοι ή μόνοι εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς. Από την εν λόγω απαγόρευση εξαιρείται η συμμετοχή σε θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου, καθώς και η συμμετοχή στη Διοίκηση των ως άνω εταιρειών. Τα ανωτέρω πρόσωπα, σε περίπτωση που επιθυμούν να ενεργήσουν κάποια από τις ως άνω πράξεις ή να προβούν σε κάποια από τις ως άνω ενέργειες, οφείλουν να ενημερώσουν το ΔΣ, ώστε να κινηθούν οι διαδικασίες για τη χορήγηση της προβλεπόμενης άδειας από τη ΓΣ, κατόπιν απόφασης του ΔΣ.
- 4.10.4. Τα ανωτέρω πρόσωπα λαμβάνουν γνώση των προαναφερθέντων υποχρεώσεών τους πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους και των σχετικών αρμοδιοτήτων τους, τις οποίες αποδέχονται πλήρως και δεσμεύονται να τηρούν.
- 4.10.5. Το ΔΣ επιτηρεί τακτικά τις ενδεχόμενες συγκρούσεις συμφερόντων, με σκοπό τον εντοπισμό καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων, υπαρχουσών ή πιθανών.
- 4.10.6. Κάθε υπάρχουσα ή δυνητική σύγκρουση συμφερόντων που γνωστοποιείται στο ΔΣ από το πρόσωπο στο οποίο αφορά ή της οποίας λαμβάνει γνώση το ΔΣ κατά την επιτήρηση στην οποία προβαίνει ή από οποιαδήποτε άλλη πηγή, αξιολογείται από το ΔΣ, το οποίο διαχειρίζεται το σύνολο των πληροφοριών που έχουν τεθεί υπόψη του ή τις οποίες αναζητήσε από κάθε πρόσφορη πηγή, συζητείται και τεκμηριώνεται. Στη συνέχεια το ΔΣ λαμβάνει απόφαση για την ύπαρξη ή όχι κατάστασης σύγκρουσης συμφερόντων, καθώς και για τους τρόπους καταστολής της. Κατά την ως άνω διαδικασία ζητείται η συνδρομή των αρμοδίων μονάδων της Εταιρείας, όποτε τούτο κρίνεται απαραίτητο. Το πρόσωπο στο οποίο αφορά η υπάρχουσα ή δυνητική σύγκρουση συμφερόντων παρέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες και διευκρινίσεις, δεν ψηφίζει ωστόσο κατά τη λήψη της σχετικής απόφασης από το ΔΣ, εφόσον πρόκειται για μέλος ΔΣ.

4.11. Διοικητικό Συμβούλιο – Πολιτική Καταλληλότητας

Η Εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρ. 3 Ν. 4706/2020, διαθέτει Πολιτική Καταλληλότητας των μελών ΔΣ, με το προβλεπόμενο στην ως άνω διάταξη και στις κατευθυντήριες γραμμές της ΕΚ (Εγκύκλιος αρ. 60) περιεχόμενο. Η Πολιτική εγκρίθηκε από το ΔΣ και από τη ΓΣ των μετόχων της 30ης.06.21 και είναι αναρτημένη στον ιστότοπο της Εταιρείας <https://www.karelia.gr/wp-content/uploads/2021/06/Politiki-Katallilotitas.pdf>.

Η Πολιτική Καταλληλότητας περιλαμβάνει το σύνολο των αρχών για την επιλογή, αντικατάσταση και ανανέωση της θητείας των μελών ΔΣ, τα κριτήρια αξιολόγησης της ατομικής τους καταλληλότητας ως προς την επάρκεια γνώσεων, δεξιοτήτων και εμπειρίας, τα εχέγγυα ήθους και φήμης, την ανεξαρτησία της κρίσης και τη διάθεση επαρκούς χρόνου, τα κριτήρια αξιολόγησης της συλλογικής καταλληλότητας και τα κριτήρια πολυμορφίας. Στα κριτήρια επιλογής των μελών ΔΣ περιλαμβάνεται και η επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο, κατά τα προβλεπόμενα στο αρθρ. 3 παρ. 1 περ. β) Ν. 4706/2020. Η Πολιτική Καταλληλότητας διέπεται από την αρχή της διαφάνειας και της αναλογικότητας και έχει ως σκοπό τη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης του ΔΣ της Εταιρείας. Διατηρούμενη ακέραιης της ευθύνης του ΔΣ, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας συμμετέχει στη διαδικασία παρακολούθησης της εφαρμογής της Πολιτικής και στην αξιολόγηση της καταλληλότητας των μελών ΔΣ, εφαρμόζοντας τις αρχές και τα κριτήρια που προβλέπονται σε αυτήν και στο νόμο.

4.12. Διοικητικό Συμβούλιο - Μέλη

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ

Ευστάθιος Γ. Καρέλιας - Αντιπρόεδρος
Ανδρέας Γ. Καρέλιας - Διευθύνων Σύμβουλος

ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ

Βικτωρία-Μαργαρίτα Γ. Καρέλια - Πρόεδρος
Καθ. Βασίλειος Γ. Αντωνόπουλος - Σύμβουλος, Ανεξάρτητο Μέλος
Robin Derfwyn Joy – Σύμβουλος, Ανεξάρτητο Μέλος

Τα βιογραφικά σημειώματα των Μελών Δ.Σ. για τη χρήση 2021 καθώς και έως την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας δήλωσης, παρατίθενται παρακάτω και βρίσκονται αναρτημένα στον ιστότοπο της Εταιρείας www.karelia.gr:

ΒΙΚΤΩΡΙΑ – ΜΑΡΓΑΡΙΤΑ ΚΑΡΕΛΙΑ

Γεννήθηκε και μεγάλωσε στην Αθήνα.

Πρόεδρος – Μη Εκτελεστικό μέλος

Αποφοίτησε από το Αρσάκειο Ψυχικού και σπούδασε Ιστορία της Τέχνης στο Μόναχο.

Είναι Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της Καπνοβιομηχανίας Καρέλια Α.Ε. από το 1986 έως σήμερα.

Υπήρξε ιδρυτικό μέλος του Ιδρύματος Γεωργίου και Βικτωρίας Καρέλια, του οποίου παραμένει Πρόεδρος από το 2000 έως σήμερα, διευθύνοντας το κοινωφελές έργο του Ιδρύματος στους τομείς της εκπαίδευσης, της οικονομίας, του πολιτισμού, των γραμμάτων, των τεχνών, της λαϊκής παράδοσης αλλά και της κοινωνικής προσφοράς.

Υπήρξε ιδρυτικό μέλος και Πρόεδρος του Συλλόγου των Φίλων της Μουσικής Καλαμάτας από την ίδρυσή του, το 1993, έως το 2015. Έκτοτε παραμένει Επίτιμη Πρόεδρος του συλλόγου.

Υπήρξε ιδρυτικό μέλος του Λυκείου των Ελληνίδων Καλαμάτας, ενώ διατέλεσε μέλος του Δ.Σ. και Πρόεδρος αυτού για πάνω από 50 χρόνια.

Για το έργο της τιμήθηκε, τον Απρίλιο του 2022, από την Πρόεδρο της Δημοκρατίας, με το Χρυσό Σταυρό του Τάγματος της Ευποιίας.

ΑΝΔΡΕΑΣ Γ. ΚΑΡΕΛΙΑΣ

Διευθύνων Σύμβουλος – Εκτελεστικό μέλος

Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1966 και μεγάλωσε στην Καλαμάτα. Είναι απόφοιτος του London School of Economics (B.Sc. Management Sciences) και κατέχει και μεταπτυχιακό τίτλο σε Shipping Trade and Finance από το City University Business School του Λονδίνου.

Έχει εργαστεί σε όλα τα Τμήματα της Εταιρείας ενώ από το 1995 είναι μέλος του Διοικητικού της Συμβουλίου. Τον Απρίλιο του 2000 εξελέγη Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας θέση που κατέχει μέχρι και σήμερα.

Είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου του «Ιδρύματος Γεωργίου και Βικτωρίας Καρέλια» και Αντιπρόεδρος αυτού.

Είναι παντρεμένος και έχει δύο παιδιά.

ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ Γ. ΚΑΡΕΛΙΑΣ

Αντιπρόεδρος – Εκτελεστικό μέλος

Γεννήθηκε στην Αθήνα το 1969 και μεγάλωσε στην Καλαμάτα. Σπούδασε Marketing στο Ηνωμένο Βασίλειο και από το 1995, έχει εργαστεί σε διάφορες θέσεις στην Εταιρεία.

Μέλος του Δ.Σ. από το 2000 και Αντιπρόεδρος της Καπνοβιομηχανίας Καρέλια από το 2009, διαθέτει εξειδίκευση και εμπειρία στον τομέα της Καπνοβιομηχανίας πλέον των 30 ετών.

Είναι μέλος του Γενικού Συμβουλίου του Σ.Ε.Β και μέλος του Δ.Σ του κοινωφελούς Ιδρύματος Γεωργίου και Βικτωρίας Καρέλια.

Είναι παντρεμένος από το 2003 και έχει τρία παιδιά.

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Γ. ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ

Μη Εκτελεστικό Ανεξάρτητο μέλος

Είναι ομότιμος καθηγητής Εμπορικού και Οικονομικού Δικαίου της Νομικής Σχολής του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης (Α.Π.Θ.). Είναι πτυχιούχος της ίδιας σχολής, ασκώντας το επάγγελμα του δικηγόρου από το 1973, και κάτοχος μεταπτυχιακού διπλώματος της Νομικής Σχολής του Μονάχου και του Max Plank Institut με αντικείμενο τη Βιομηχανική και Πνευματική Ιδιοκτησία.

Στα πλαίσια της καθηγητικής του ιδιότητας δίδαξε κυρίως δίκαιο εταιρειών, δίκαιο πνευματικής και βιομηχανικής ιδιοκτησίας, δίκαιο ανταγωνισμού και ηλεκτρονικού εμπορίου. Διετέλεσε Διευθυντής του τομέα Εμπορικού και Οικονομικού Δικαίου της Νομικής Σχολής του Α.Π.Θ., καθώς και καθηγητής στην Εθνική Σχολή Δικαστών.

Η συγγραφική του δραστηριότητα περιλαμβάνει δέκα μονογραφίες και ογδόντα περίπου δημοσιεύματα σε νομικά επιστημονικά περιοδικά, για θέματα εμπορικού κυρίως δικαίου.

Σήμερα διδάσκει στο μεταπτυχιακό τμήμα του τομέα Εμπορικού και Οικονομικού Δικαίου της Νομικής Σχολής του Α.Π.Θ.. Έχει διατελέσει στο παρελθόν μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εθνικής Σχολής Δικαστών, του Οργανισμού Λιμένος Θεσσαλονίκης Α.Ε. του Συνδέσμου Δικηγορικών Εταιρειών Ελλάδος καθώς και εταιρειών που δραστηριοποιούνται στον κλάδο της βιομηχανίας.

Είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ της Εταιρείας από το 2013 και μέλος της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών.

ROBIN DERLWYN JOY

Μη Εκτελεστικό ανεξάρτητο μέλος

Γεννήθηκε το 1946 στο Kent του Ηνωμένου Βασιλείου.

Εργάστηκε για περισσότερο από 13 χρόνια σε ανώτερες διοικητικές θέσεις στις καπνοβιομηχανίες Rothmans και Gallaher στην Αφρική, Λατινική Αμερική και Ευρώπη. Το 1988 απέκτησε master σε Business Administration και ανέπτυξε δράση συμβούλου για εταιρείες καταναλωτικών προϊόντων.

Μέχρι το 2012 ήταν μέτοχος σε Βρετανική εταιρεία συμβούλων με αντικείμενο την δημιουργία, τον σχεδιασμό και την ανάπτυξη σημάτων για την παγκόσμια αγορά καπνοβιομηχανικών προϊόντων και αλκοολούχων ποτών.

Είναι μέλος της Βασιλικής Εταιρείας Τεχνών και μέλος του Institute of Directors του Ηνωμένου Βασιλείου.

Είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ της Εταιρείας από το 2013 και μέλος της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών.

Κατά το χρονικό σημείο κατάρτισης της παρούσας Δήλωσης, τα μέλη του Δ.Σ. κατέχουν μετοχές της Εταιρείας σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

	Μετοχές
Βικτωρία-Μαργαρίτα Γ. Καρέλια - Πρόεδρος	1.601
Ευστάθιος Γ. Καρέλιας - Αντιπρόεδρος	585.093
Ανδρέας Γ. Καρέλιας - Διευθύνων Σύμβουλος	603.532
Καθ. Βασίλειος Γ. Αντωνόπουλος - Σύμβουλος	0
Robin Derlwyn Joy – Σύμβουλος	0

Όλα τα μέλη του Δ.Σ. συμμετείχαν στο σύνολο των συνεδριάσεων που πραγματοποιήθηκαν την περίοδο 01/01/2021 – 31/12/2021.

Οι αμοιβές των μελών Δ.Σ. για την περίοδο 01/01/2021 – 31/12/2021 παρατίθενται στη Σημείωση 30 (ν) των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

4.13. Διοικητικό Συμβούλιο – Δήλωση Ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών Δ.Σ.

Η πλήρωση των προϋποθέσεων του άρθ. 9 για το χαρακτηρισμό μέλους Δ.Σ. ως ανεξάρτητου επανεξετάζεται από το Δ.Σ. σε ετήσια τουλάχιστον βάση ανά οικονομικό έτος και πάντως πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.

Βάσει των προβλέψεων του Ν. 4706/2020, του με αρ. πρ. 428/21.02.22 εγγράφου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και του Κανονισμού Λειτουργίας της επιτροπής υποψηφιοτήτων, πριν από τη σύνταξη της Οικονομικής Έκθεσης συνεδρίασε η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της, για να αξιολογήσει τη συνδρομή των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μελών Δ.Σ.. Από την αξιολόγησή της προέκυψε ότι τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη Δ.Σ. Καθ. Βασίλειος Γ. Αντωνόπουλος και Robin Derlwyn Joy πληρούν τα κριτήρια του άρθρου 9 Ν. 4706/2020 και διατηρούν την ανεξαρτησία τους, κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας δήλωσης.

Η Επιτροπή υπέβαλλε στο Δ.Σ. την αξιολόγησή της, προκειμένου να ληφθεί υπόψη κατά την επανεξέταση των προϋποθέσεων του άρθρου 9. Το Δ.Σ. εν συνεχεία, σε συνεδρίασή του, αφού εξέτασε το σύνολο των στοιχείων που τέθηκαν υπόψη της Επιτροπής και ενώπιόν του διά της ως άνω αξιολόγησης, κρίνοντάς τα πλήρη, επιβεβαίωσε τα πορίσματα της Επιτροπής, αποφασίζοντας ότι τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη Δ.Σ. Καθ. Βασίλειος Γ. Αντωνόπουλος και Robin Derlwyn Joy πληρούν τα κριτήρια του άρθρου 9 Ν. 4706/2020 και διατηρούν την ανεξαρτησία τους, κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας δήλωσης.

5. ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

5.1. Γενικά

- 5.1.1. Η Εταιρεία διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου, που διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και από τον Κανονισμό Λειτουργίας της, το κωδικοποιημένο κείμενο του οποίου αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.
- 5.1.2. Η Επιτροπή Ελέγχου είναι:
- α) Επιτροπή του ΔΣ της Εταιρείας, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του, είτε
 - β) Ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ και τρίτους, είτε
 - γ) Ανεξάρτητη επιτροπή, η οποία αποτελείται μόνο από τρίτους.
- Το είδος της Επιτροπής, ο αριθμός των μελών της, οι ιδιότητές τους και η θητεία τους, αποφασίζονται από τη ΓΣ της Εταιρείας, κατόπιν πρότασης του ΔΣ.
- 5.1.3. Η Επιτροπή επικουρεί το ΔΣ στο έργο του, σχετικά με την ευθύνη που έχει για:
- α) Την επάρκεια, ορθότητα, καταλληλότητα και αποτελεσματικότητα των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας ως προς το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης και διαχείρισης κινδύνων, καθώς και της έγκαιρης, πλήρους και διαρκούς συμμόρφωσης της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο (κανονιστική συμμόρφωση).
 - β) Την κατάρτιση αξιόπιστων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- 5.1.4. Διατηρούμενης ακεραιής της εκ του νόμου προβλεπόμενης ευθύνης των μελών ΔΣ της Εταιρείας, η Επιτροπή έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:
- α) Παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ατομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και, ιδίως, την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.
 - β) Αφού λάβει υπόψη τη συμπληρωματική έκθεση που εκδίδει ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις συγκεκριμένες απαιτήσεις, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, ενημερώνει το ΔΣ για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου, υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγώντας αναλυτικά:
 - Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα, ήτοι στην ακρίβεια, πληρότητα και ορθότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, περιλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το ΔΣ και δημοσιοποιείται.
 - Το ρόλο της Επιτροπής στην ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή καταγραφή των ενεργειών στις οποίες προέβη κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.
 - γ) Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, και ιδίως την καταλληλότητά της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού.
 - δ) Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή της ελεγκτικής εταιρείας, προτείνοντας στο ΔΣ τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία που θα διοριστεί, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού.
 - ε) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, δηλαδή τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, ροής και διάχυσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας, καθώς και τη λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση, σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες, με οποιονδήποτε τρόπο (όπως, ενδεικτικά, χρηματοοικονομικές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
 - στ) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας, αναφορικά αφενός με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και αφετέρου με την εκτίμηση και τη διαχείριση κινδύνων, σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
 - ζ) Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.
 - η) Προτείνει στο ΔΣ τον Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Η πρόταση έχει συμβουλευτικό χαρακτήρα, αξιολογείται από το ΔΣ και σε περίπτωση επιφυλάξεων ή διαφορετικής γνώμης του ΔΣ, επαναξιολογείται από την Επιτροπή και υποβάλλεται εκ νέου, αφού ληφθούν υπόψη οι παρατηρήσεις του ΔΣ.

θ) Έχει συμβουλευτικό ρόλο στον καθορισμό του αριθμού και την επιλογή των λοιπών στελεχών του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στη σχετική νομοθεσία και στον Κανονισμό Λειτουργίας του Τμήματος.

ι) Αξιολογεί το έργο, την επάρκεια, την αποτελεσματικότητα και την οργανωτική δομή του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, εντοπίζοντας τυχόν αδυναμίες της, με έμφαση σε θέματα που σχετίζονται με τον βαθμό ανεξαρτησίας της, την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργεί, καθώς και με τις προτεραιότητες που προσδιορίζονται από μεταβολές του οικονομικού περιβάλλοντος, των συστημάτων και του επιπέδου των κινδύνων, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.

ια) Επισκοπεί τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση και ενημερώνει το ΔΣ με τις διαπιστώσεις της, υποβάλλοντας προτάσεις βελτίωσης, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

ιβ) Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής του προσώπου στο οποίο ανατίθεται η αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 3 περ. ι) του Ν. 4706/2020 και βάσει όσων προβλέπονται στον παρόντα Κανονισμό. Επίσης, παρακολουθεί τη διενέργεια της αξιολόγησης και φροντίζει για την με κάθε τρόπο διευκόλυνση του προσώπου που τη διενεργεί.

5.2. Μέλη & Πεπραγμένα

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων την 18η Ιουλίου 2018 εξέλεξε ως Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου το φορολογικό σύμβουλο-οικονομολόγο, κ. Δημήτριο Δ. Λεβεντάκη, τον κ. Robin Derlwyn Joy, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και τον καθηγητή κ. Βασίλειο Γ. Αντωνόπουλο, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ., με πενταετή θητεία. Στη συνέχεια, στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 30ης Ιουνίου 2021 αποφασίστηκε ο επαναπροσδιορισμός του είδους της Επιτροπής Ελέγχου, της θητείας, του αριθμού και των ιδιοτήτων των μελών της, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 44 Ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από την παρ. 4 του άρθρου 74 Ν. 4706/2020.

Ειδικότερα, οι μέτοχοι επιβεβαίωσαν και διατήρησαν σε ισχύ την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 18.07.18, αποφασίζοντας η Επιτροπή Ελέγχου να είναι ανεξάρτητη επιτροπή, αποτελούμενη από μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. και τρίτους. Τα μέλη της να είναι τρία σε αριθμό, τα δύο εκ των οποίων να έχουν την ιδιότητα του μη εκτελεστικού ανεξάρτητου μέλους του Δ.Σ., και το ένα εξ αυτών να είναι τρίτο πρόσωπο, το οποίο θα είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία. Η θητεία της να συμπίπτει με τη θητεία των μελών του Δ.Σ., η οποία είναι πενταετής, άρχισε στις 18.07.18 και λήγει στις 17.07.23.

Ως προς τα μέλη της Επιτροπής, αποφασίστηκε να επιβεβαιωθεί, άλλως επικυρωθεί, επαναληφθεί και, σε κάθε περίπτωση, να διατηρηθεί σε ισχύ η από 18.07.18 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, που εξέλεξε το σύνολο των μελών της Επιτροπής, ήτοι το φορολογικό σύμβουλο-οικονομολόγο, κ. Δημήτριο Δ. Λεβεντάκη, τρίτο πρόσωπο - εξωτερικό μέλος της Επιτροπής, που πληροί τα κριτήρια ανεξαρτησίας, τον κ. Robin Derlwyn Joy, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και τον καθηγητή κ. Βασίλειο Γ. Αντωνόπουλο, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.. Πρόεδρος της επιτροπής είναι ο κ. Λεβεντάκης.

Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου συμμετείχαν στο σύνολο των συνεδριάσεων που πραγματοποιήθηκαν την περίοδο 01/01/2021 - 31/12/2021 και έως τη σύνταξη της παρούσας.

Πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΘΕΜΑ
26.02.2021	<ul style="list-style-type: none"> - Επισκόπηση των σημαντικότερων ευρημάτων όπως αυτά προκύπτουν από την έκθεση εσωτερικού ελέγχου που αφορούν τη χρονική περίοδο 01.10.2020-31.12.2020, και υποβολή αναφοράς προς το Διοικητικό Συμβούλιο. - Εισήγηση προς το Δ.Σ. της εταιρείας για την στελέχωση του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου με δύο νέους εσωτερικούς ελεγκτές. - Έγκριση του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2021.
27.04.2021	<ul style="list-style-type: none"> - Συζήτηση με την ελεγκτική εταιρία KPMG μέσω τηλεδιάσκεψης επί του σχεδίου των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020, του σχεδίου της Έκθεσης Ελέγχου επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων καθώς και της Συμπληρωματικής Έκθεσης Ελέγχου προς την Επιτροπή Ελέγχου για την χρήση Ιανουάριος-Δεκέμβριος 2020 και υποβολή τους προς έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο - Επισκόπηση των σημαντικότερων ευρημάτων όπως αυτά προκύπτουν από την έκθεση εσωτερικού ελέγχου που αφορά το Α' τρίμηνο του 2021 και υποβολή αναφοράς προς το Διοικητικό Συμβούλιο.
04.06.2021	Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρείας και υποβολή της προς την Τακτική Γ.Σ. της 30.06.2021.
01.07.2021	Συγκρότηση σε σώμα και εκλογή Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου, κατόπιν της από 30.06.21 απόφασης της Τακτικής Γ.Σ. που αποφάσισε την ανασυγκρότηση της Επιτροπής, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από το ν. 4706/2020.
22.07.2021	Επισκόπηση των σημαντικότερων ευρημάτων όπως αυτά προκύπτουν από την έκθεση εσωτερικού ελέγχου που αφορά το Β' τρίμηνο του 2021 και υποβολή αναφοράς προς το Διοικητικό Συμβούλιο.
04.08.2021	Συνάντηση και προπαρασκευαστική συζήτηση με την ελεγκτική εταιρία KPMG επί της έκθεσης επισκόπησης των Ενδιάμεσων Εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας και του Ομίλου της 30ης Ιουνίου 2021 και υποβολή τους προς έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο.
29.10.2021	<ul style="list-style-type: none"> - Επισκόπηση των σημαντικότερων ευρημάτων όπως αυτά προκύπτουν από την έκθεση εσωτερικού ελέγχου που αφορούν τη χρονική περίοδο 01.07.2021-30.09.2021. - Χορήγηση έγκρισης για την παροχή υπηρεσιών σύνταξης φακέλου τεκμηρίωσης της ελεγκτικής εταιρείας KPMG Βουλγαρίας προς την θυγατρική του Ομίλου KARELIA BULGARIA EOOD.
24.11.2021	Εξέταση των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας και του Ομίλου της 30ης Σεπτεμβρίου 2021.
23.12.2021	<ul style="list-style-type: none"> - Συζήτηση επί του ετήσιου πλάνου ελέγχου με την ελεγκτική εταιρεία KPMG σχετικά με τον προγραμματισμό και τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021. - Εξέταση του ετήσιου προγράμματος ελέγχων που θα εκτελεστούν από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου για την χρήση 2022 και έγκριση αυτού από την Επιτροπή Ελέγχου.
20.01.2022	<ul style="list-style-type: none"> - Επισκόπηση του Πλάνου Ενεργειών Κανονιστικής Συμμόρφωσης της εταιρείας για το έτος 2022. - Επισκόπηση των σημαντικότερων ευρημάτων όπως αυτά προκύπτουν από την έκθεση του τμήματος εσωτερικού ελέγχου που αφορούν τη χρονική περίοδο από 1η Οκτωβρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2021 (Δ' τρίμηνο). - Έγκριση του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2022.

6. ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ & ΥΠΟΨΗΦΙΟΤΗΤΩΝ

6.1. Επιτροπή Αποδοχών - Γενικά

- 6.1.1. Η Εταιρεία διαθέτει Επιτροπή Αποδοχών, που διέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 10 και 11 του Ν. 4706/2020 και από τον Κανονισμό Λειτουργίας της, το κωδικοποιημένο κείμενο του οποίου αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.
- 6.1.2. Η Επιτροπή Αποδοχών αποτελεί επιτροπή του ΔΣ της Εταιρείας και απαρτίζεται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, που στο σύνολο τους είναι μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ. Τουλάχιστον δύο (2) από αυτά είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, κατά τα προβλεπόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη αποτελούν την πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής.
- 6.1.3. Τα μέλη της Επιτροπής διορίζονται από το ΔΣ της Εταιρείας, το οποίο αποφασίζει τον αριθμό τους. Η θητεία τους αρχίζει από την ημέρα του διορισμού τους και συμπίπτει με τη θητεία του ΔΣ της Εταιρείας.
- 6.1.4. Η Επιτροπή Αποδοχών είναι επιφορτισμένη με την επεξεργασία ζητημάτων αποδοχών, συνδράμοντας αποφασιστικά το ΔΣ στην αποτελεσματική και ορθή εφαρμογή των σχετικών με τις αποδοχές του ΔΣ διατάξεων του Ν. 4548/2018 (άρθρα 109 έως 112), καθώς και σε ζητήματα που αφορούν στην εν γένει πολιτική αμοιβών της Εταιρείας.
- 6.1.5. Η Επιτροπή επικουρεί το ΔΣ στα θέματα αρμοδιότητάς της και αναφέρεται στο ΔΣ, δια του Προέδρου της, στο οποίο υποβάλλει τις εισηγήσεις και τις προτάσεις της.
- 6.1.6. Για την εκπλήρωση του ρόλου της η Επιτροπή χρησιμοποιεί τους απαραίτητους πόρους, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών εξωτερικών συμβούλων, λαμβάνοντας τα αναγκαία και επαρκή κονδύλια για το σκοπό αυτό. Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της έχει πρόσβαση στις απαραίτητες πληροφορίες και στοιχεία της Εταιρείας, καθώς και συνεργασία με τις οργανωτικές μονάδες της, όποτε κρίνεται πρόσφορο.
- 6.1.7. Διατηρούμενης ακεραιής της εκ του νόμου προβλεπόμενης ευθύνης των μελών του ΔΣ της Εταιρείας, η Επιτροπή έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες και καθήκοντα, τηρουμένων των άρθρων 109 ως 112 του Ν. 4548/2018:
- α) Διατυπώνει προτάσεις προς το ΔΣ σχετικά με την Πολιτική Αποδοχών κατά την υποβολή της προς έγκριση στη ΓΣ, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του Ν. 4548/2018, καθώς και όποτε άλλοτε κρίνεται απαραίτητο.
- Εφόσον η Επιτροπή προτείνει την αναθεώρηση της Πολιτικής, περιγράφει και επεξηγεί τις προτεινόμενες μεταβολές, καθώς και τον τρόπο που ελήφθησαν υπόψη οι ψήφοι και οι απόψεις των μετόχων επί της Πολιτικής και των Εκθέσεων Αποδοχών, από την τελευταία ψηφοφορία σχετικά με την Πολιτική Αποδοχών κατά τη ΓΣ των μετόχων και εντεύθεν.
- Οι προτάσεις έχουν συμβουλευτικό χαρακτήρα και αξιολογούνται από το ΔΣ. Σε περίπτωση επιφυλάξεων ή διαφορετικής του γνώμης, το ΔΣ αιτιολογεί την απόφασή του.
- β) Διατυπώνει προτάσεις προς το ΔΣ, όποτε κρίνεται απαραίτητο, σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του Ν. 4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντών και των Επικεφαλής των οργανωτικών μονάδων της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Οι προτάσεις έχουν συμβουλευτικό χαρακτήρα και αξιολογούνται από το ΔΣ.
- γ) Πριν από την υποβολή της ετήσιας Έκθεσης Αποδοχών στη ΓΣ, σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018, εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιό της, υποβάλλοντας εισηγήσεις προς το ΔΣ.
- Η εισηγήση περιλαμβάνει τη γνώμη της Επιτροπής ως προς τη σαφήνεια της Έκθεσης, την πληρότητα των πληροφοριών της, βάσει της σχετικής νομοθεσίας, και ως προς τη συμμόρφωση των αποδοχών που αναγράφονται στην Έκθεση με την Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας. Η εισηγήση αξιολογείται από το ΔΣ και σε περίπτωση επιφυλάξεων ή διαφορετικής του γνώμης, το ΔΣ αιτιολογεί την απόφασή του.

6.2. Επιτροπή Υποψηφιοτήτων - Γενικά

- 6.2.1. Η Εταιρεία διαθέτει Επιτροπή Υποψηφιοτήτων, που διέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 10 και 12 του Ν. 4706/2020 και από τον Κανονισμό Λειτουργίας της, το κωδικοποιημένο κείμενο του οποίου αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.
- 6.2.2. Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων αποτελεί επιτροπή του ΔΣ της Εταιρείας και απαρτίζεται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, που στο σύνολο τους είναι μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ. Τουλάχιστον δύο (2) από αυτά είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, κατά τα προβλεπόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη αποτελούν την πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής.
- 6.2.3. Τα μέλη της Επιτροπής διορίζονται από το ΔΣ της Εταιρείας, το οποίο αποφασίζει τον αριθμό τους. Η θητεία τους αρχίζει από την ημέρα του διορισμού τους και συμπίπτει με τη θητεία του ΔΣ της Εταιρείας.

- 6.2.4. Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων εντοπίζει και προτείνει στο ΔΣ πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους ΔΣ της Εταιρείας και του μέλους της Επιτροπής Ελέγχου. Επίσης, συμμετέχει στη διαδικασία παρακολούθησης και αξιολόγησης της καταλληλότητας των μελών ΔΣ, με σκοπό την ομαλή διαδοχή και τη συνέχεια του ΔΣ με την κατάλληλη ποικιλομορφία και σύνθεση.
- 6.2.5. Η Επιτροπή επικουρεί το ΔΣ στα θέματα αρμοδιότητάς της και αναφέρεται στο ΔΣ, δια του Προέδρου της, στο οποίο υποβάλλει τις αξιολογήσεις, τις προτάσεις και τις εισηγήσεις της.
- 6.2.6. Για την εκπλήρωση του ρόλου της η Επιτροπή χρησιμοποιεί τους απαραίτητους πόρους, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών εξωτερικών συμβούλων, λαμβάνοντας τα αναγκαία και επαρκή κονδύλια για το σκοπό αυτό. Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της έχει πρόσβαση στις απαραίτητες πληροφορίες και στοιχεία της Εταιρείας, καθώς και συνεργασία με τις οργανωτικές μονάδες της, όποτε κρίνεται πρόσφορο.
- 6.2.7. Διατηρούμενης ακεραιής της εκ του νόμου προβλεπόμενης ευθύνης των μελών του ΔΣ της Εταιρείας, η Επιτροπή έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες και καθήκοντα:

α) Σε περίπτωση που προκύψει λόγος αντικατάστασης ή ορισμού νέου μέλους στο ΔΣ ή στην Επιτροπή Ελέγχου, εντοπίζει κατάλληλα πρόσωπα ως υποψήφια μέλη για την απόκτηση των ως άνω ιδιοτήτων, διασφαλίζοντας αποτελεσματική και διαφανή προς τούτο διαδικασία.

Για τον εντοπισμό των προτεινόμενων προσώπων για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους ΔΣ, η Επιτροπή εφαρμόζει τις αρχές και τα κριτήρια που προβλέπονται στην Πολιτική Καταλληλότητας των μελών ΔΣ, διαπιστώνοντας τη συνδρομή τους.

Επίσης, η Επιτροπή εξετάζει:

- Τις αναφερόμενες στην παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020 προϋποθέσεις ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, εφόσον ο υποψήφιος προτείνεται για εκλογή ως ανεξάρτητο μέλος ΔΣ ή ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.
- Την αναφερόμενη στην παρ. 4 του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020 αρνητική προϋπόθεση για την εκλογή μέλους ΔΣ, ήτοι τη μη έκδοση, εντός ενός (1) έτους πριν την εκλογή, τελεσίδικης δικαστικής απόφασης που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιολύγες συναλλαγές ανώνυμης εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη.
- Τις αναφερόμενες στην παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 προϋποθέσεις, αναφορικά με τις απαιτούμενες ιδιότητες των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, εφόσον ο υποψήφιος προτείνεται για εκλογή ως μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.
- Τυχόν ειδικότερα ασυμβίβαστα, συμβατικές δεσμεύσεις, προϋποθέσεις και υποχρεώσεις των μελών ΔΣ, που συνδέονται με τη φύση της δραστηριότητας της Εταιρείας ή που προβλέπονται στη νομοθεσία, όπως οι προϋποθέσεις εκλογιμότητας του άρθρου 83 του Ν. 4548/2018, στον παρόντα Κανονισμό ή στον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που η Εταιρεία εφαρμόζει.

Η Επιτροπή υποβάλει εισήγηση προς το ΔΣ ως προς την επιλογή των κατάλληλων προσώπων, προκειμένου να παρουσιαστεί το σκεπτικό ανάδειξής τους και η καταλληλότητα των υποψηφίων μελών. Η εισήγηση έχει συμβουλευτικό χαρακτήρα και αξιολογείται από το ΔΣ. Σε περίπτωση επιφυλάξεων ή διαφορετικής του γνώμης, το ΔΣ αιτιολογεί την απόφασή του.

Σε περίπτωση αντικατάστασης, εάν η εισήγηση ως προς την επιλογή του κατάλληλου προσώπου δεν μπορεί να ολοκληρωθεί πριν την αντικατάστασή του ελλείποντος μέλους, θα πρέπει να γίνει το συντομότερο δυνατόν, αναφέροντας επαρκώς τους λόγους καθυστέρησης.

β) Σε περίπτωση ανανέωσης της θητείας των μελών ΔΣ ή της Επιτροπής Ελέγχου, η Επιτροπή εξετάζει τη συνδρομή των αρχών και των κριτηρίων που προβλέπονται στην Πολιτική Καταλληλότητας των μελών ΔΣ, καθώς και τις λοιπές προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και τυχόν ειδικά ασυμβίβαστα και συμβατικές δεσμεύσεις της περ. α) που αναφέρθηκε ανωτέρω.

Η Επιτροπή υποβάλει εισήγηση προς το ΔΣ ως προς τα υποψήφια μέλη, προκειμένου να παρουσιαστεί το σκεπτικό ανάδειξής τους και η καταλληλότητά τους. Η εισήγηση έχει συμβουλευτικό χαρακτήρα και αξιολογείται από το ΔΣ. Σε περίπτωση επιφυλάξεων ή διαφορετικής του γνώμης, το ΔΣ αιτιολογεί την απόφασή του.

γ) Συμμετέχει στη διαδικασία παρακολούθησης και αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας των μελών ΔΣ, η οποία λαμβάνει χώρα τακτικά και τουλάχιστον σε ετήσια βάση ανά οικονομικό έτος, εφαρμόζοντας τις αρχές και τα κριτήρια που προβλέπονται στην Πολιτική Καταλληλότητας των μελών ΔΣ, προκειμένου να εντοπιστούν περιπτώσεις στις οποίες κρίνεται απαραίτητη η επαναξιολόγησή τους.

Για τη διενέργεια της αξιολόγησης λαμβάνονται υπόψη οι προβλέψεις του παρόντος Κανονισμού και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που η Εταιρεία εφαρμόζει. Για την αξιολόγηση εφαρμόζονται όποιες μέθοδοι κρίνονται πρόσφοροι όπως, ενδεικτικά, αυτό-αξιολόγηση με τη χρήση ερωτηματολογίων, ερωτηματολόγια συνολικής αξιολόγησης του ΔΣ, αξιολόγηση κάθε μέλους από τα υπόλοιπα μέλη, αξιολόγηση από εξωτερικό σύμβουλο με τη χρήση δομημένων εργαλείων (παρουσιάσεις, συνεντεύξεις).

Η Επιτροπή καταγράφει τα αποτελέσματα της αξιολόγησης και ιδίως τυχόν αδυναμίες που εντοπίζονται μεταξύ της προβλεπόμενης και της πραγματικής ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας, και προτείνει μέτρα για την αντιμετώπιση των ελλείψεων, υποβάλλοντας την εισήγησή της στο ΔΣ. Η εισήγηση έχει συμβουλευτικό χαρακτήρα και αξιολογείται από το ΔΣ, το οποίο συζητάει τα αποτελέσματά της και λαμβάνει μέτρα για την αντιμετώπιση των διαπιστωμένων αδυναμιών. Η ετήσια Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης περιλαμβάνει σχετική με την παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας αναφορά.

δ) Παρακολουθεί τη συνδρομή των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας στο πρόσωπο των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών ΔΣ, τακτικά και τουλάχιστον σε ετήσια βάση ανά οικονομικό έτος και πριν από τη δημοσίευση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, αξιολογώντας τη συνδρομή τους.

Η Επιτροπή υποβάλλει την αξιολόγησή της προς το ΔΣ, η οποία έχει συμβουλευτικό χαρακτήρα και λαμβάνεται υπόψη από το ΔΣ, περιλαμβάνοντας στην ετήσια οικονομική έκθεσή του διαπίστωση ως προς τη συμμόρφωση των μελών ΔΣ με την παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

ε) Παρακολουθεί την αναφερόμενη στην παρ. 4 του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020 προϋπόθεση για τη διατήρηση της ιδιότητας του μέλους ΔΣ, καθώς και την αναφερόμενη στην παρ. 5 του ίδιου άρθρου προϋπόθεση για την ανάθεση και τη διατήρηση σε ισχύ των εξουσιών διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρείας σε τρίτα πρόσωπα.

Σε περίπτωση που διαπιστώνεται η συνδρομή της εν λόγω αρνητικής προϋπόθεσης, η Επιτροπή ενημερώνει το ΔΣ, προκειμένου να προβεί στις δέουσες ενέργειες βάσει του νόμου και του καταστατικού.

στ) Παρακολουθεί τακτικά τυχόν ειδικότερα ασυμβίβαστα, συμβατικές δεσμεύσεις, προϋποθέσεις και υποχρεώσεις των μελών ΔΣ, που συνδέονται με τη φύση της δραστηριότητας της Εταιρείας ή που προβλέπονται στη νομοθεσία, στον παρόντα Κανονισμό ή στον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που η Εταιρεία εφαρμόζει.

Εφόσον διαπιστώσει τη συνδρομή κάποιας αρνητικής ή τη μη συνδρομή κάποιας θετικής προϋπόθεσης εκ των ανωτέρω, υποβάλλει σχετική εισήγηση προς το ΔΣ, η οποία έχει συμβουλευτικό χαρακτήρα και αξιολογείται από το ΔΣ.

ζ) Αξιολογεί την αποτελεσματικότητα της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών ΔΣ περιοδικά, ανά τακτικά χρονικά διαστήματα και, σε κάθε περίπτωση, όταν λαμβάνουν χώρα σημαντικά γεγονότα ή αλλαγές, με επανεξέταση του σχεδιασμού και της εφαρμογής της, όπου ενδείκνυται, προκειμένου να είναι πάντοτε εναρμονισμένη με το γενικό πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία και να συμβαδίζει με την εταιρική της κουλτούρα.

Η Επιτροπή υποβάλλει την αξιολόγησή της προς το ΔΣ, καθώς και προτάσεις και εισηγήσεις, εφόσον συντρέχουν λόγοι τροποποίησης ή αναδιαμόρφωσης της Πολιτικής Καταλληλότητας. Τα ανωτέρω έχουν συμβουλευτικό χαρακτήρα και αξιολογούνται από το ΔΣ.

6.3. Μέλη & Πεπραγμένα

Το Διοικητικό Συμβούλιο, με τη συνεδρίασή του στις 12 Ιουλίου 2021 και λαμβάνοντας υπ' όψη:

1. Το άρθρο 10 του Ν. 4706/2020, για την οργάνωση και λειτουργία των επιτροπών του Δ.Σ., κατά το οποίο η Εταιρεία διαθέτει επιτροπή αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 11 του ως άνω νόμου, και επιτροπή υποψηφιοτήτων, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ως άνω νόμου, οι οποίες πληρούν τις προβλεπόμενες στις ως άνω διατάξεις προϋποθέσεις,

2. Την πρόβλεψη της παραγράφου 2 του άρθρου 10 του Ν. 4706/2020, σύμφωνα με την οποία οι αρμοδιότητες της επιτροπής αποδοχών και της επιτροπής υποψηφιοτήτων είναι δυνατόν να ανατεθούν σε μία επιτροπή,

και προς συμμόρφωση με το περιεχόμενό τους, αποφάσισε ομόφωνα τα εξής:

Συγκρότηση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, η οποία συνιστά επιτροπή του Δ.Σ. της Εταιρείας και στην οποία ανατίθενται οι αρμοδιότητες της επιτροπής αποδοχών και της επιτροπής υποψηφιοτήτων του Ν. 4706/2020.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων απαρτίζεται από τρία (3) μέλη, τα οποία είναι μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα δύο (2) εξ αυτών είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, κατά τις προβλέψεις του Ν. 4706/2020. Η Θητεία τους αρχίζει από την ημέρα του διορισμού τους και συμπίπτει με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία λήγει στις 17.07.2023.

Δυνάμει των ανωτέρω, στην Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων διορίστηκαν τα εξής μέλη του Δ.Σ., τα οποία πληρούν τις ως άνω προϋποθέσεις του Ν. 4706/2020:

- Βικτωρία-Μαργαρίτα Γ. Καρέλια – Πρόεδρος, Μη Εκτελεστικό Μέλος
- Καθ. Βασίλειος Γ. Αντωνόπουλος – Σύμβουλος, Μη Εκτελεστικό Ανεξάρτητο Μέλος
- Robin Derfwyn Joy – Σύμβουλος, Μη Εκτελεστικό Ανεξάρτητο Μέλος

Στην ίδια συνεδρίαση, το Δ.Σ. προέβη σε έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της επιτροπής αποδοχών και του Κανονισμού Λειτουργίας της επιτροπής υποψηφιοτήτων, λαμβάνοντας υπόψη την πρόβλεψη της παρ. 4 του άρθρου 10 Ν. 4706/2020. Μολονότι οι αρμοδιότητες των επιτροπών αποφασίστηκε να ανατεθούν σε μία επιτροπή, έχουν συνταχθεί δύο Κανονισμοί, στους οποίους περιγράφονται ξεχωριστά οι ρόλοι και οι επιμέρους αρμοδιότητες.

Στη συνέχεια, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, στη συνεδρίασή της στις 14 Ιουλίου 2021, συγκροτήθηκε σε σώμα και αποφάσισε ομόφωνα την ανάθεση της ιδιότητας του Προέδρου της στον Καθ. Βασίλειο Γ. Αντωνόπουλο, ο οποίος, ως Μη Εκτελεστικό Ανεξάρτητο Μέλος του Δ.Σ., πληροί τις προϋποθέσεις του νόμου.

Στην ίδια συνεδρίαση, η Επιτροπή ενέκρινε ομόφωνα και η ίδια τους Κανονισμούς Λειτουργίας της. Οι Κανονισμοί εμπειρεύουν το προβλεπόμενο βάσει της νομοθεσίας περιεχόμενο, ορίζουν το ρόλο της επιτροπής, τη διαδικασία εκπλήρωσής του, τις αρμοδιότητές της, τη διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεών της, καθώς και κάθε άλλο συναφές με την αποτελεσματική λειτουργία της ζήτημα, και βρίσκονται αναρτημένοι στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας:

- <https://www.karelia.gr/wp-content/uploads/2021/07/Kanonismos-Epitropis-Apodochon.pdf>
- <https://www.karelia.gr/wp-content/uploads/2021/07/Kanonismos-Epitropis-Ypopsifiotiton.pdf>

Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, στη συνεδρίασή της στις 03 Μαρτίου 2022, λαβούσα υπόψη τα οριζόμενα από την ισχύουσα νομοθεσία, προέβη σε αξιολόγηση της συνδρομής των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας στο πρόσωπο των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ..

Από την αξιολόγησή της προέκυψε ότι τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη Δ.Σ. Καθ. Βασίλειος Γ. Αντωνόπουλος και Robin Derlwyn Joy πληρούν τα κριτήρια του άρθρου 9 Ν. 4706/2020 και διατηρούν την ανεξαρτησία τους.

Η Επιτροπή, στη συνέχεια, υπέβαλλε στο Δ.Σ., διά του Προέδρου της, την αξιολόγησή της, προκειμένου να ληφθεί υπόψη από το Δ.Σ. κατά την επανεξέταση των προϋποθέσεων του άρθρου 9 για τον χαρακτηρισμό μέλους Δ.Σ. ως ανεξάρτητου, κατά την πρόβλεψη της παρ. 3 του άρθρου 9.

Σημειώνεται ότι όλα τα μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων συμμετείχαν στο σύνολο των συνεδριάσεων που πραγματοποιήθηκαν την περίοδο 12/07/2021 - 31/12/2021 και έως τη σύνταξη της παρούσας.

7. ΑΝΩΤΑΤΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ ΜΗ ΜΕΛΗ Δ.Σ.

Τα βιογραφικά σημειώματα των ανωτάτων διευθυντικών στελεχών, τα οποία δεν αποτελούν μέλη του Δ.Σ., για τη χρήση 2021 καθώς και έως την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας δήλωσης, παρατίθενται παρακάτω και βρίσκονται αναρτημένα στον ιστότοπο της Εταιρείας www.karelia.gr:

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Δ. ΑΛΕΒΙΖΟΠΟΥΛΟΣ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Είναι απόφοιτος του Πανεπιστημίου Πειραιά και έχει εργαστεί σε διευθυντικές θέσεις για περισσότερα από 40 χρόνια στην Ελλάδα και το εξωτερικό. Είναι Οικονομολόγος, Λογιστής - Φοροτεχνικός Α' Τάξης. Εργάζεται στην Καπνοβιομηχανία Καρέλια από το 1993.

ΒΑΣΙΛΙΚΗ Σ. ΤΣΟΥΜΕΛΕΑ – ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Είναι μέλος ACCA, αριστούχος μεταπτυχιακός απόφοιτος στη Χρηματοοικονομική και Λογιστική του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών και Οικονομολόγος, Λογιστής - Φοροτεχνικός Α' Τάξης. Διαθέτει δεκαετή εμπειρία στην Ελλάδα και το εξωτερικό, στα αντικείμενα της ελεγκτικής και της χρηματοοικονομικής αναφοράς. Εργάζεται στην Καπνοβιομηχανία Καρέλια από το 2021.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΣΤΡΙΤΗΣ, CIA – ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Γεννήθηκε στο Τορόντο, Καναδά το 1965. Είναι Οικονομολόγος, Λογιστής-Φοροτεχνικός Α' Τάξης με μεταπτυχιακό δίπλωμα στη Χρηματοοικονομική και πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής. Διαθέτει 35ετή εμπειρία σε θέσεις ευθύνης στο χρηματοοικονομικό - λογιστικό και ελεγκτικό τομέα σε εταιρείες του Καναδά και της Ελλάδας. Εργάζεται στην Καπνοβιομηχανία Καρέλια Α.Ε. από το 1997 και από το 2008 είναι Επικεφαλής Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Δεν υφίσταται ανώτατο διευθυντικό στέλεχος, μη μέλος του Δ.Σ. που να κατέχει μετοχές της Εταιρείας.

8. ΜΕΤΟΧΟΙ

8.1. Γενική Συνέλευση

- 8.1.1. Οι μετοχές της Εταιρείας είναι κοινές και ονομαστικές. Η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα έκδοσης προνομιούχων μετοχών, με ή χωρίς δικαίωμα ψήφου, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου.
- 8.1.2. Κάθε μετοχή δίνει δικαίωμα μίας ψήφου στη Γενική Συνέλευση (εφεξής «ΓΣ»), εκτός εάν, με βάση διοικητικής φύσεως κυρώσεις, το δικαίωμα ψήφου έχει ανασταλεί.
- 8.1.3. Για όλους τους μετόχους της Εταιρείας, πλειοψηφίας ή μειοψηφίας, θεσμικούς και μη, ημεδαπούς ή αλλοδαπούς, ισχύει η αρχή της ίσης μεταχείρισης, τόσο κατά την άσκηση των δικαιωμάτων τους όσο και ως προς την πρόσβασή τους στην εταιρική πληροφόρηση.
- 8.1.4. Οι μέτοχοι πλειοψηφίας δεν μπορούν να ασκούν σε βάρος των λοιπών μετόχων και της Εταιρείας, κατά τρόπο καταχρηστικό, τα δικαιώματα που απορρέουν από τον άμεσο ή έμμεσο έλεγχο της πλειοψηφίας. Αντίστοιχα, οι μέτοχοι μειοψηφίας δεν μπορούν να ασκούν τα δικαιώματα μειοψηφίας κατά τρόπο καταχρηστικό, σε βάρος των λοιπών μετόχων και των συμφερόντων της Εταιρείας.
- 8.1.5. Όλοι οι μέτοχοι της Εταιρείας έχουν τα δικαιώματα που ορίζουν οι διατάξεις του νόμου και του καταστατικού της, ήτοι ιδίως:
- α) Να παρίστανται για να ψηφίζουν στις ΓΣ.
 - β) Να έχουν ουσιαστική και έγκαιρη ενημέρωση σε σχέση με την Εταιρεία, σε κανονικά χρονικά διαστήματα και σύμφωνα με το νόμο.
 - γ) Να συμμετέχουν στα κέρδη της Εταιρείας, σύμφωνα με το μέρος ανά μετοχή.
 - δ) Να αιτούνται της ακύρωσης των ακυρώσιμων αποφάσεων της ΓΣ.
 - ε) Να προβάλλουν την ακυρότητα των άκυρων αποφάσεων της ΓΣ.
 - στ) Να συμμετέχουν στο προϊόν της εκκαθάρισης.
 - ζ) Να μεταβιβάζουν ελεύθερα και να παρέχουν τις μετοχές τους προς ασφάλεια απαιτήσεων.
 - η) Να ασκούν το δικαίωμα προτίμησης σε αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου.
 - θ) Να ασκούν, συλλογικά ή ατομικά, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του νόμου για τις ανώνυμες εταιρείες, δικαιώματα αναβολής για τη λήψη απόφασης της ΓΣ, σύγκλησης έκτακτης ΓΣ, εγγραφής θεμάτων στην ημερήσια διάταξη ΓΣ, υποβολής σχεδίων αποφάσεων για θέματα της ημερήσιας διάταξης ΓΣ, ειδικής ενημέρωσης για υποθέσεις της Εταιρείας, εφόσον είναι χρήσιμες για την εκτίμηση θεμάτων της ημερήσιας διάταξης της ΓΣ, για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας, καθώς και για τις αμοιβές και άλλες παροχές προς τα μέλη του ΔΣ και τους διευθυντές της Εταιρείας.
 - ι) Να ασκούν το δικαίωμα δικαστικού ελέγχου της Εταιρείας, ιδίως όταν από την όλη πορεία της καθίσταται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση.
 - ια) Να αιτούνται της άσκησης των αξιώσεων της Εταιρείας κατά των μελών ΔΣ.
- 8.1.6. Το ανώτατο όργανο της Εταιρείας είναι η ΓΣ των μετόχων, η οποία εκλέγει το ΔΣ που διοικεί και εκπροσωπεί την Εταιρεία δικαστικώς και εξωδίκως. Στο καταστατικό και το νόμο προβλέπεται αναλυτικά ο τρόπος λειτουργίας των οργάνων της Εταιρείας.
- 8.1.7. Στη ΓΣ υποβάλλονται από το ΔΣ προς έγκριση οι ετήσιες ατομικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.
- 8.1.8. Η ΓΣ έχει δικαίωμα να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση, όπως ενδεικτικά για την εκλογή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, για τροποποιήσεις του καταστατικού και για σημαντικές επιχειρηματικές πράξεις όπως, ιδίως, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, συγχώνευση, έκδοση ομολογιακών δανείων με δικαίωμα μετατροπής των ομολογιών σε μετοχές της Εταιρείας, μείωση του κεφαλαίου, εκτός αν γίνεται σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 21 ή την παρ. 6 του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018, θέσπιση προγράμματος διάθεσης μετοχών στα μέλη του ΔΣ και στο προσωπικό της Εταιρείας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών κατά την έννοια του άρθρου 32 του Ν. 4308/2014, με μορφή δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών.
- 8.1.9. Η Εταιρεία στηρίζει τη δυνατότητα διευρυμένης συμμετοχής των μετόχων στη ΓΣ και άσκησης του δικαιώματος ψήφου, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου και του καταστατικού της.
- 8.1.10. Η Εταιρεία στηρίζει και διευκολύνει την άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, περιλαμβανομένων των θεσμικών επενδυτών, αποσκοπώντας στη βελτίωση της επικοινωνίας της προς τους μετόχους, βάσει των διατάξεων του Ν. 4548/2018, του Ν. 4706/2020 και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει.

8.1.11. Προκειμένου οι μέτοχοι να συμμετέχουν ουσιαστικά και να ψηφίζουν στη ΓΣ:

- Τους παρέχεται επαρκής και έγκαιρη ενημέρωση ως προς την ημερομηνία και ώρα, τον τόπο, την ημερήσια διάταξη της ΓΣ, καθώς και πληροφόρηση ως προς τα θέματα που θα συζητηθούν. Το σύνολο των παραπάνω πληροφοριών αναρτώνται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της ΓΣ.
- Η Εταιρεία θέτει στη διάθεση των μετόχων της τα έγγραφα που συνοδεύουν την ημερήσια διάταξη, καθώς και το καταστατικό της και περίληψη του Κανονισμού Λειτουργίας της, με ανάρτηση στην ιστοσελίδα της.
- Οι μέτοχοι έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν ερωτήσεις στο ΔΣ, στους Προέδρους των επιτροπών της Εταιρείας, στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και στον Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και να προτείνουν προς συζήτηση λύσεις μέσα σε εύλογα χρονικά και θεματικά όρια.
- Τα αποτελέσματα της ψηφοφορίας της ΓΣ, καθώς και οι αποφασιζόμενες τροποποιήσεις του καταστατικού, αναρτώνται χωρίς καθυστέρηση στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

8.1.12. Κάθε μέτοχος που συμμετέχει νόμιμα στη ΓΣ έχει δικαίωμα, πάνω στα θέματα της ημερήσιας διάταξης, να λαμβάνει το λόγο, να εκφράζει ελεύθερα τη γνώμη του και να θέτει ερωτήματα. Ο Πρόεδρος της ΓΣ μπορεί να θέτει χρονικά όρια εξ υπαρχής για όλους τους ομιλητές, καθώς και να διακόπτει ομιλητή που δεν αναφέρεται σε θέμα της ημερήσιας διάταξης ή παραβιάζει το χρονικό όριο ή ασκεί καταχρηστικά το δικαίωμα έκφρασης γνώμης και υποβολής ερωτημάτων.

8.1.13. Ο Πρόεδρος της ΓΣ είναι υπεύθυνος για την εύρυθμη και έγκαιρη διεξαγωγή και το πέρας της ΓΣ. Ειδικότερα:

- Οφείλει να τηρεί την ημερήσια διάταξη μέσα σε εύλογα χρονικά διαστήματα.
- Διευθετεί την όλη διαδικασία, ώστε να τηρούνται οι διατάξεις του νόμου, του καταστατικού και του παρόντος Κανονισμού και να αποτρέπεται ο κίνδυνος ελαττωματικών αποφάσεων της ΓΣ.
- Ανοίγει τη συνεδρίαση, καθορίζει τη σειρά των ομιλητών, δίνει και αφαιρεί το λόγο, όταν ο ομιλητής παραβιάζει το χρονικό όριο ή ασκεί καταχρηστικά το δικαίωμα έκφρασης γνώμης και υποβολής ερωτημάτων, οργανώνει τη μέθοδο απαντήσεων στο σύνολό τους ή εξαιριστικά, δίνει το λόγο σε μέλη του ΔΣ, στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, στον Επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου και στους Προέδρους των επιτροπών της Εταιρείας, προκειμένου να συμμετάσχουν στη συζήτηση ή να απαντήσουν σε ερωτήσεις των μετόχων, καθορίζει τη διαδικασία ψηφοφορίας και ανακοινώνει το αποτέλεσμά της.

8.1.14. Οι μέτοχοι μπορούν να ασκούν το δικαίωμα ψήφου αυτοπροσώπως ή δια αντιπροσώπου, σύμφωνα με τις διατυπώσεις του νόμου.

8.2. Επικοινωνία με τους μετόχους - Ενημέρωση επενδυτών

8.2.1. Η Εταιρεία υποχρεούται να δημοσιοποιεί χωρίς υπαίτια καθυστέρηση, γεγονότα που την αφορούν και δεν είναι ευρέως γνωστά, εάν αυτά, λόγω της σημασίας τους για την περιουσιακή και οικονομική κατάσταση της Εταιρείας ή για τη γενική πορεία της, θα μπορούσαν να επηρεάσουν ουσιαστικά τη χρηματιστηριακή αξία των μετοχών της.

8.2.2. Η Εταιρεία, κατά την παροχή πληροφοριών προς τους μετόχους και επενδυτές, οφείλει να τηρεί, όπως αναφέρθηκε, την αρχή της ίσης μεταχείρισης.

8.2.3. Εκμετάλλευση εσωτερικής πληροφόρησης, άμεσα ή έμμεσα, απαγορεύεται.

8.2.4. Η Εταιρεία για την έγκαιρη, σύμμετρη και ισότιμη ενημέρωση μετόχων και επενδυτών, επιλέγει πρόσφορα μέσα επικοινωνίας, συμπεριλαμβανομένου του διαδικτύου.

8.2.5. Η Εταιρεία διατηρεί ενεργή, περιεκτική και ενημερωμένη ιστοσελίδα, στην οποία δημοσιεύει τις αποφάσεις των ΓΣ, ανακοινώσεις επί διαφόρων εταιρικών θεμάτων, περιγραφή της εταιρικής διακυβέρνησης, της διοικητικής της διάρθρωσης, στοιχεία επικοινωνίας καθώς και άλλες χρήσιμες για τους μετόχους και τους επενδυτές πληροφορίες, με σκοπό τη διευκόλυνση της πληροφόρησης και της ενημέρωσή τους για τις εταιρικές υποθέσεις εγκαίρως, εύκολα και ανέξοδα.

8.2.6. Η ενημέρωση των επενδυτών γίνεται από το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, το οποίο έχει την ευθύνη να παρέχει σε ιδιώτες και θεσμικούς επενδυτές συστηματική πληροφόρηση για την πορεία της Εταιρείας και του Ομίλου. Εκτενέστερη αναφορά στις αρμοδιότητες και τις διαδικασίες του Τμήματος εμπεριέχεται στο Προσάρτημα 2 του παρόντος Κανονισμού, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του.

8.2.7. Η Εταιρεία ορίζει πρόσωπο, σύνδεσμο για τις σχέσεις της με τους επενδυτές και τους μετόχους, γνωστοποιώντας μέσω της ιστοσελίδας της το όνομα, τη διεύθυνση, και τους αριθμούς επικοινωνίας, προκειμένου να διευκολύνεται ο ενεργός διάλογος μαζί του.

8.2.8. Αναλυτικότερα, η ενημέρωση των επενδυτών γίνεται με:

- Την απάντηση σε ημερήσια βάση ερωτημάτων των επενδυτών σχετικά με τις εξελίξεις της Εταιρείας.
- Τη διοργάνωση εταιρικών παρουσιάσεων σε συνεργασία με το Τμήμα Επικοινωνίας.

- Την ενημέρωση του σχετικού τμήματος της ιστοσελίδας της Εταιρείας με οικονομικά στοιχεία, δελτία τύπου, αναλυτικές ανακοινώσεις αποτελεσμάτων και ό,τι άλλο ενδιαφέρει τους επενδυτές, σε συνεργασία με το Τμήμα Επικοινωνίας.

9. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΔΗΓΙΑΣ 2004/25/ΕΚ

Τα πληροφοριακά στοιχεία του άρθρου 10 παράγραφος 1 εδ. γ), δ), στ), η) και θ) της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Απριλίου 2004, αναφορικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, παρατίθενται στο τμήμα με τίτλο «ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 11α Ν. 3371/2005» της Έκθεσης Διαχείρισης του Δ.Σ.

10. ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΠΟΛΥΜΟΡΦΙΑΣ

Η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτική πολυμορφίας για τα μέλη Δ.Σ., η οποία περιλαμβάνεται στην Πολιτική Καταλληλότητας των μελών Δ.Σ., με σκοπό την προώθηση της διαφοροποίησης μεταξύ των μελών του Δ.Σ. και τη δημιουργία μίας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών. Μέσω της συγκέντρωσης ευρέος φάσματος προσόντων, διασφαλίζεται η ποικιλία και η καλύτερη όσμωση απόψεων εντός του Δ.Σ., με σκοπό τη λήψη ορθών και αιτιολογημένων αποφάσεων. Στο παραπάνω πλαίσιο, δεν επιτρέπεται ο αποκλεισμός εξαιτίας διάκρισης λόγω φυλής, χρώματος, εθνικής ή κοινωνικής προέλευσης, υπηκοότητας, φύλου, σεξουαλικού προσανατολισμού, οικογενειακής κατάστασης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, αναπηρίας, ιατρικών παθήσεων, ηλικίας ή άλλων στοιχείων προσωπικότητας που θα μπορούσαν να αποτελούν στοιχεία διάκρισης. Τα κριτήρια πολυμορφίας της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών Δ.Σ. εφαρμόζονται και για τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, όπως προβλέπεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, καθώς και για τα μέλη της εν λόγω Επιτροπής του Δ.Σ., που εκ του νόμου αποτελείται από μέλη Δ.Σ..

Επιπλέον, σταθερή και θεμελιακή αρχή της Εταιρείας, που περιγράφεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, είναι ότι το ανθρώπινο δυναμικό της αποτελεί σημαντική πηγή ανταγωνιστικού της πλεονεκτήματος. Με βασικό προσανατολισμό την παροχή υψηλής ποιότητας προϊόντων, με αφοσίωση στις αρχές της ακεραιότητας και των ηθικών αξιών, δίνεται βαρύτητα στην ύπαρξη των κατάλληλων υποδομών και διαδικασιών διαχείρισης και διαρκούς εκπαίδευσης και αξιολόγησης του ανθρώπινου δυναμικού της, ούτως ώστε η στελέχωση κάθε θέσης να γίνεται από πρόσωπα που διαθέτουν τις κατάλληλες γνώσεις και ικανότητες και στη διαμόρφωση κουλτούρας που προάγει την ελκυστική επικοινωνία, το ομαδικό πνεύμα, την ευελιξία και τη δημιουργικότητα.

Όσον αφορά στην πρόσληψη των διευθυντικών στελεχών, λαμβάνονται υπόψη οι ικανότητες, η εμπειρία, η προϋπηρεσία, οι γνώσεις και οι δεξιότητές τους, που κρίνονται ανάλογα με την εκάστοτε ανάγκη στελέχωσης. Ειδικότερα, δίνεται έμφαση στις αρχές: της παροχής ίσων ευκαιριών και ισότιμης αντιμετώπισης μεταξύ των υποψηφίων στελεχών, της εκτίμησης της επαρκούς επαγγελματικής κατάρτισης, σε συνδυασμό με την τεχνογνωσία, ώστε να συνδυαστούν οι επιθυμίες τους με την ανάγκη της επιχείρησης, και της δυνατότητας και εύκολης προσαρμογής στην κουλτούρα της Εταιρείας

Τέλος, η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτική ίσων ευκαιριών για όλους τους εργαζομένους της, μέσω συνεχούς εκπαίδευσης και συστηματικής αξιολόγησης του ανθρώπινου δυναμικού της ανεξαρτήτως φύλου, χρώματος, φυλής, εθνικής ή κοινωνικής προέλευσης, υπηκοότητας, φύλου, σεξουαλικού προσανατολισμού, οικογενειακής κατάστασης, θρησκείας ή πεποιθήσεων. Σε αυτή τη βάση, έχει δημιουργήσει κλίμα ανοιχτής επικοινωνίας και διαφάνειας, με παράλληλη δέσμευση για συνεχή επιμόρφωση των ανθρώπων της, συμβάλλοντας στην προσωπική τους εξέλιξη.

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Εταιρική και Ενοποιημένη) της 31ης Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020*	2021	2020*
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Μακροπρόθεσμο Ενεργητικό				
	457	576	447	566
Άυλα περιουσιακά στοιχεία				
5	76.301	83.137	76.161	83.027
Ενσώματες ακινητοποιήσεις				
10	91.008	34.187	91.008	34.187
Επενδύσεις επιμετρώμενες στο αποσβέσιμο κόστος				
6	0	0	1.527	1.650
Συμμετοχές				
	39	35	36	32
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις				
Σύνολο Μακροπρόθεσμου Ενεργητικού	167.805	117.935	169.179	119.462
Κυκλοφορούν Ενεργητικό				
7	77.979	60.106	53.228	55.297
Αποθέματα				
8	18.662	15.073	16.861	15.034
Λογαριασμοί εισπρακτέοι				
9	62.615	29.378	62.615	29.378
Επενδύσεις στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων				
10	16.905	14.500	16.905	14.500
Επενδύσεις επιμετρώμενες στο αποσβέσιμο κόστος				
11	366.299	388.883	360.023	370.779
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών και ενεχυριασμένες καταθέσεις				
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	542.460	507.940	509.632	484.988
Σύνολο Ενεργητικού	710.265	625.875	678.811	604.450
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Ίδια Κεφάλαια				
12	32.651	32.651	32.651	32.651
Μετοχικό κεφάλαιο				
	34	34	34	34
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο				
13	116.436	111.818	116.388	111.772
Λοιπά αποθεματικά				
	455.037	397.764	439.419	384.082
Υπόλοιπο κερδών εις νέον				
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων μετόχων μητρικής Εταιρείας	604.158	542.267	588.492	528.539
Δικαιώματα μειοψηφίας	(14)	0	0	0
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	604.144	542.267	588.492	528.539
Υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
14	6.620	3.374	6.746	3.455
Αναβαλλόμενοι φόροι				
16	311	355	215	338
Υποχρεώσεις μισθώσεων				
15	2.230	2.890	2.087	2.770
Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία				
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	9.161	6.619	9.048	6.563
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
17	85.643	71.513	70.232	64.314
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις				
18	0	152	0	152
Προβλέψεις για λοιπές υποχρεώσεις και έξοδα				
24	11.132	4.987	10.904	4.637
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι				
16	185	337	135	245
Υποχρεώσεις μισθώσεων				
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	96.960	76.989	81.271	69.348
Σύνολο Υποχρεώσεων	106.121	83.608	90.319	75.911
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	710.265	625.875	678.811	604.450

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 53 - 93 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

(*) Τα συγκριτικά μεγέθη της Χρηματοοικονομικής Κατάστασης του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί με την επίδραση της μεταβολής της λογιστικής πολιτικής του Δ.Λ.Π. 19. Για περαιτέρω ανάλυση βλέπε Σημείωση 15.

Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων (Εταιρική και Ενοποιημένη) για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Σημ.	2021	2020*	2021	2020*
Κύκλος εργασιών	19	1.184.182	1.108.718	802.839	754.091
Κόστος πωληθέντων	20	(1.060.792)	(997.630)	(683.863)	(648.341)
Μικτά Αποτελέσματα		123.390	111.088	118.976	105.750
Έξοδα διοίκησης	20	(8.422)	(10.655)	(7.336)	(9.682)
Έξοδα διάθεσης	20	(18.750)	(19.195)	(17.521)	(18.028)
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	22	3.245	3.176	3.225	3.175
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		99.463	84.414	97.344	81.215
Χρηματοοικονομικά έσοδα - καθαρά	23	654	(63)	747	2.249
Συναλλαγματικές διαφορές		14.436	(11.346)	14.433	(11.345)
Καθαρά κέρδη προ φόρων		114.553	73.005	112.524	72.119
Φόρος εισοδήματος	24	(26.877)	(18.349)	(26.480)	(17.835)
Καθαρά κέρδη περιόδου		87.676	54.656	86.044	54.284
Λοιπά συνολικά εισοδήματα					
(α) Μετακυλιόμενα στα αποτελέσματα					
Συναλλαγματικές διαφορές από μετατροπή εκμεταλλεύσεων εξωτερικού		290	(262)	0	0
(β) Μη Μετακυλιόμενα στα αποτελέσματα					
Αναλογιστικά κέρδη /(ζημιές)		(168)	(90)	(170)	(90)
Αναβαλλόμενος φόρος		23	22	23	22
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα		87.821	54.326	85.897	54.216
Τα Καθαρά κέρδη περιόδου κατανέμονται σε:					
Μετόχους της μητρικής Εταιρείας		87.690	54.660	86.044	54.284
Δικαιώματα μειοψηφίας		(14)	(4)	0	0
Σύνολα		87.676	54.656	86.044	54.284
Τα Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα κατανέμονται σε:					
Μετόχους της μητρικής Εταιρείας		87.835	54.330	85.897	54.216
Δικαιώματα μειοψηφίας		(14)	(4)	0	0
Σύνολα		87.821	54.326	85.897	54.216
Βασικά και απομειωμένα κέρδη, ανά μετοχή, μετά από φόρους (σε απόλυτα νούμερα)	25	31,7663	19,8029	31,1750	19,6681

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 53 - 93 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

(*) Τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εισοδημάτων του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 δεν έχουν αναθεωρηθεί με την επίδραση της μεταβολής της λογιστικής πολιτικής του Δ.Λ.Π. 19, καθώς δεν ήταν σημαντική. Για περαιτέρω ανάλυση βλέπε Σημείωση 15.

Κατάσταση Μεταβολών Ίδιων Κεφαλαίων (Ενοποιημένη) για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Ο Όμιλος	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικό Υπέρ το άρτιο	Λοιπά Αποθεματικά	Υπόλοιπο Κερδών εις νέο	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2019	32.651	34	108.654	371.687	(10)	513.016
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής (Δ.Λ.Π. 19)	0	0	0	841	0	841
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020*	32.651	34	108.654	372.528	(10)	513.857
Επίδραση στα αποτελέσματα περιόδου						
Συναλλαγματικές διαφορές	0	0	0	(262)	0	(262)
Αναλογιστικά αποτελέσματα	0	0	(90)	0	0	(90)
Αναβαλλόμενος φόρος	0	0	22	0	0	22
Καθαρά κέρδη περιόδου	0	0	0	54.660	(4)	54.656
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου	0	0	(68)	54.398	(4)	54.326
Συναλλαγές με μετόχους καταχωρημένες απευθείας στην Καθαρή Θέση						
Δικαιώματα μειοψηφίας από αύξηση Μ.Κ. θυγατρικής	0	0	0	0	14	14
Μεταφορά σε αποθεματικά	0	0	3.232	(3.232)	0	0
Μέρισμα χρήσης 2019	0	0	0	(25.944)	0	(25.944)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2020*	32.651	34	111.818	397.750	0	542.253
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής (Δ.Λ.Π. 19)	0	0	0	14	0	14
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021*	32.651	34	111.818	397.764	0	542.267
Επίδραση στα αποτελέσματα περιόδου						
Συναλλαγματικές διαφορές	0	0	0	290	0	290
Αναλογιστικά αποτελέσματα	0	0	(168)	0	0	(168)
Αναβαλλόμενος φόρος	0	0	23	0	0	23
Καθαρά κέρδη περιόδου	0	0	0	87.690	(14)	87.676
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου	0	0	(145)	87.980	(14)	87.821
Συναλλαγές με μετόχους καταχωρημένες απευθείας στην Καθαρή Θέση						
Μεταφορά σε αποθεματικά	0	0	4.763	(4.763)	0	0
Μέρισμα χρήσης 2020	0	0	0	(25.944)	0	(25.944)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	32.651	34	116.436	455.037	(14)	604.144

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 53 - 93 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

(*) Τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί με την επίδραση της μεταβολής της λογιστικής πολιτικής του Δ.Λ.Π. 19. Για περαιτέρω ανάλυση βλέπε Σημείωση 15.

Κατάσταση Μεταβολών Ίδιων Κεφαλαίων (Εταιρική) για την περίοδο που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Η Εταιρεία	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικό Υπέρ το άρτιο	Λοιπά Αποθεματικά	Υπόλοιπο Κερδών εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2019	32.651	34	108.608	358.186	499.479
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής (Δ.Λ.Π. 19)	0	0	0	778	778
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020*	32.651	34	108.608	358.964	500.257
Επίδραση στα αποτελέσματα περιόδου					
Αναλογιστικά αποτελέσματα	0	0	(90)	0	(90)
Αναβαλλόμενος φόρος	0	0	22	0	22
Καθαρά κέρδη περιόδου	0	0	0	54.284	54.284
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου	0	0	(68)	54.284	54.216
Συναλλαγές με μετόχους καταχωρημένες απευθείας στην Καθαρή Θέση					
Μεταφορά σε αποθεματικά	0	0	3.232	(3.232)	0
Μέρισμα προηγούμενης χρήσης	0	0	0	(25.944)	(25.944)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2020*	32.651	34	111.772	384.072	528.529
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής (Δ.Λ.Π. 19)	0	0	0	10	10
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021*	32.651	34	111.772	384.082	528.539
Επίδραση στα αποτελέσματα περιόδου					
Αναλογιστικά αποτελέσματα	0	0	(170)	0	(170)
Αναβαλλόμενος φόρος	0	0	23	0	23
Καθαρά κέρδη περιόδου	0	0	0	86.044	86.044
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου	0	0	(147)	86.044	85.897
Συναλλαγές με μετόχους καταχωρημένες απευθείας στην Καθαρή Θέση					
Μεταφορά σε αποθεματικά	0	0	4.763	(4.763)	0
Μέρισμα χρήσης 2020	0	0	0	(25.944)	(25.944)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	32.651	34	116.388	439.419	588.492

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 53 - 93 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

(*) Τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί με την επίδραση της μεταβολής της λογιστικής πολιτικής του Δ.Λ.Π. 19. Για περαιτέρω ανάλυση βλέπε Σημείωση 15.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών (Εταιρική και Ενοποιημένη) για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Σημ	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
		2021	2020*	2021	2020*
Κέρδη Περιόδου		87.676	54.656	86.044	54.284
Προσαρμογές για:					
Φόρος εισοδήματος	24	26.877	18.349	26.480	17.835
Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων	5	7.342	7.134	7.220	6.995
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων		168	160	168	160
(Κέρδη) από πώληση ενσώματων ακινητοποιήσεων		0	(1)	0	(1)
(Εσοδα) τόκων		(2.214)	(3.080)	(2.214)	(3.080)
(Εσοδα) μερισμάτων		0	0	0	(2.221)
Έξοδα τόκων		1.565	3.554	1.350	3.463
(Κέρδη) από αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων με μεταβολές στα αποτελέσματα	9	(1.297)	(10)	(1.297)	(10)
(Κέρδη) από πωλήσεις χρηματοοικονομικών στοιχείων με μεταβολές στα αποτελέσματα	9	(161)	446	(161)	446
(Κέρδη) από αποτίμηση χρημ/κών στοιχείων επιμετρήσιμων σε αποσβέσιμο κόστος	10	(2.187)	2.186	(2.187)	2.186
(Κέρδη) από λήξη/ ρευστοποίηση χρημ/κών στοιχείων επιμετρήσιμων σε αποσβέσιμο κόστος	10	(60)	0	(60)	0
Υποτίμηση συμμετοχών	6	0	0	123	382
Προβλέψεις απομείωσης αποθεμάτων	7	(5)	(822)	(5)	(822)
Μεταβολή στις υποχρεώσεις λόγω συνταξιοδότησης	15	(402)	399	(418)	296
		117.302	82.971	115.043	79.913
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης					
(Αύξηση)/ Μείωση αποθεμάτων		(17.869)	5.390	2.074	4.780
(Αύξηση) / Μείωση λογ/σμών εισπρακτέων		(3.690)	10.571	(1.831)	4.954
Αύξηση / (Μείωση) υποχρεώσεων		14.968	(20.736)	6.403	(13.211)
(Μείωση) υποχρέωσης για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	15	(435)	(340)	(435)	(340)
		(7.026)	(5.115)	6.211	(3.817)
Καταβληθέντες τόκοι		(1.565)	(3.554)	(1.350)	(3.463)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος	24	(17.507)	(19.615)	(16.899)	(19.199)
Καθαρές ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες		91.204	54.687	103.005	53.434
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες					
(Αγορά) ενσώματων ακινητοποιήσεων	5	(971)	(4.711)	(969)	(4.708)
(Αγορά) άυλων ακινητοποιήσεων		(49)	(151)	(49)	(151)
(Αγορά) χρηματοοικονομικών στοιχείων επιμετρημένων στο αποσβέσιμο κόστος	10	(77.674)	(18.610)	(77.674)	(18.610)
Λήξη/ρευστοποίηση χρηματοοικονομικών στοιχείων επιμετρημένων στο αποσβέσιμο κόστος	10	20.695	25.137	20.695	25.137
(Αγορά) χρηματοοικονομικών στοιχείων με μεταβολές στα αποτελέσματα	9	(45.415)	(13.465)	(45.415)	(13.465)
Πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων με μεταβολές στα αποτελέσματα	9	13.635	89.612	13.635	89.612
Αύξηση Μ.Κ. θυγατρικής εταιρείας		0	0	0	(979)
Μερίσματα που εισπράχθηκαν		0	0	0	2.221
Τόκοι που εισπράχθηκαν		2.214	3.080	2.214	3.080
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(87.565)	80.892	(87.563)	82.137
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες					
Ενεχυριασμένες καταθέσεις	11	0	(11.500)	0	(11.500)
Συμμετοχή μειοψηφίας σε αύξηση Μ.Κ. θυγατρικής εταιρείας		0	14	0	0
Μερίσματα πληρωθέντα σε μετόχους της Εταιρείας		(25.949)	(25.951)	(25.949)	(25.951)
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων		(274)	(381)	(249)	(249)
Καθαρές ταμειακές εκροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(26.223)	(37.818)	(26.198)	(37.700)
Καθαρή μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών		(22.584)	97.761	(10.756)	97.871
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών στην αρχή της περιόδου	11	343.383	245.622	325.279	227.408
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών στο τέλος της περιόδου		320.799	343.383	314.523	325.279
Ενεχυριασμένες – δεσμευμένες καταθέσεις	11	45.500	45.500	45.500	45.500
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών στο τέλος της περιόδου (πλέον ενεχυριασμένες καταθέσεις)		366.299	388.883	360.023	370.779

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που παρατίθενται στις σελίδες 53 - 93 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

(* Τα συγκριτικά μεγέθη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 δεν έχουν αναθεωρηθεί με την επίδραση της μεταβολής της λογιστικής πολιτικής του Δ.Λ.Π. 19, καθώς δεν ήταν σημαντική. Για περαιτέρω ανάλυση βλ.επί σημείωση 15.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1.	Σύσταση Ομίλου και δραστηριότητες Εταιρείας	55
2.	Βάση σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	56
2.1	Δήλωση συμμόρφωσης	56
2.2	Σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων - βάση επιμέτρησης	56
2.3	Πρώτη Εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α.	56
2.4	Χρήση εκτιμήσεων	56
3.	Βασικές Λογιστικές Αρχές και Μέθοδοι.....	56
3.1	Εκτιμήσεις της Διοίκησης	56
3.2	Βάση Ενοποίησης.....	57
3.2.1	Θυγατρικές εταιρείες.....	57
3.2.2	Συγγενείς εταιρείες	57
3.3	Χρηματοοικονομικά Μέσα	57
3.3.1	Εύλογη αξία Χρηματοοικονομικών μέσων	59
3.4	Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα	59
3.5	Υπεραξία.....	60
3.6	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	60
3.7	Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων	60
3.8	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	60
3.9	Μετοχικό Κεφάλαιο	61
3.10	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών.....	61
3.11	Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις / υποχρεώσεις.....	61
3.12	Αποθέματα.....	61
3.13	Βραχυπρόθεσμες παροχές	61
3.14	Προγράμματα καθορισμένων εισφορών	61
3.15	Προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό	62
3.16	Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	62
3.17	Κέρδη ανά μετοχή	62
3.18	Μερίσματα	62
3.19	Μισθώσεις.....	62
3.20	Συνδεδεμένα μέρη.....	63
3.21	Έντοκα δάνεια	63
3.22	Προβλέψεις.....	63
3.23	Έσοδα.....	63
3.24	Έξοδα διαφήμισης	63
3.25	Κόστος δανεισμού.....	63
3.26	Φόρος εισοδήματος.....	64
3.27	Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Προϊόντα και Μέσα Αντιστάθμισης Κινδύνου	64
3.28	Συμφηφισμός Απαιτήσεων - Υποχρεώσεων	64
3.29	Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	64
3.30	Λειτουργικοί Τομείς.....	65
3.31	Ταμειακές Ροές	65
3.32	Κρατικές Επιχορηγήσεις.....	65
3.33	Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	66

4.	Λοιπές πληροφορίες.....	68
5.	Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις.....	69
6.	Συμμετοχές	71
7.	Αποθέματα.....	72
8.	Λογαριασμοί εισπρακτέοι.....	72
9.	Επενδύσεις στην Εύλογη Αξία μέσω Αποτελεσμάτων.....	73
10.	Επενδύσεις επιμετρώμενες στο αποσβέσιμο κόστος	74
11.	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών και ενεχυριασμένες καταθέσεις.....	76
12.	Μετοχικό κεφάλαιο	76
13.	Λοιπά Αποθεματικά.....	76
14.	Αναβαλλόμενοι φόροι	77
15.	Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	78
16.	Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	80
17.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	81
18.	Προβλέψεις για λοιπές υποχρεώσεις και έξοδα	81
19.	Κύκλος Εργασιών	81
20.	Ανάλυση Λειτουργιών.....	82
21.	Ελεγκτικές και λοιπές αμοιβές	83
22.	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	84
23.	Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) καθαρά.....	84
24.	Φόρος εισοδήματος	84
25.	Κέρδη, μετά από Φόρους, ανά Μετοχή.....	86
26.	Μερίσματα	86
27.	Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	86
28.	Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων	88
29.	Μεταγενέστερα της Χρηματοοικονομικής Θέσης γεγονότα.....	91
30.	Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη	91
31.	Λειτουργικοί τομείς	92

Σημειώσεις επί των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων (Εταιρικών και Ενοποιημένων) της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021

1. Σύσταση Ομίλου και δραστηριότητες Εταιρείας

Η ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε. (η «Εταιρεία») είναι Ανώνυμη Εταιρεία, εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών εγκατεστημένη στην Ελλάδα, η οποία ιδρύθηκε το 1962 και δραστηριοποιείται στην παραγωγή και εμπορία καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Η έδρα της Εταιρείας είναι στο Ασπρόχωμα Καλαμάτας, επί της Λεωφόρου Αθηνών και η ηλεκτρονική διεύθυνση είναι www.karelia.gr.

Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, περιλαμβάνουν τις Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

Η Εταιρεία διοικείται από πενταμελές Διοικητικό Συμβούλιο, που εξελέγη από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων την 18η Ιουλίου 2018. Η Θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, λήγει την 17 Ιουλίου 2023 και η σύνθεσή του, έχει ως εξής:

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ

Ευστάθιος Γ. Καρέλιας - Αντιπρόεδρος
Ανδρέας Γ. Καρέλιας - Διευθύνων Σύμβουλος

ΜΗ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΑ ΜΕΛΗ

Βικτώρια-Μαργαρίτα Γ. Καρέλια - Πρόεδρος
Καθ. Βασίλειος Γ. Αντωνόπουλος - Σύμβουλος
Robin Derfwyn Joy - Σύμβουλος

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων την 18η Ιουλίου 2018 εξέλεξε ως Μέλη της Επιτροπής Ελέγχου το φορολογικό σύμβουλο - οικονομολόγο, κ. Δημήτριο Δ. Λεβεντάκη, τον κ. Robin Derfwyn Joy, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και τον καθηγητή κ. Βασίλειο Γ. Αντωνόπουλο, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, με πενταετή θητεία, της οποίας η λήξη συμπίπτει με τη λήξη της θητείας των μελών του εκλεγέντος Διοικητικού Συμβουλίου.

Όλα τα ποσά που αναφέρονται παρακάτω είναι σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά στις επί μέρους σημειώσεις, καθώς και τυχόν διαφοροποιήσεις σε ποσά, οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Οι Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνουν τη Μητρική Εταιρεία και τις θυγατρικές της εταιρείες και της θυγατρικές αυτών (ο «Όμιλος»), που είναι ως ακολούθως:

Δομή του Ομίλου

Εταιρεία	Έδρα	Χώρα	Ποσοστό Συμμετοχής	Μέθοδος Ενοποίησης
ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε.	ΚΑΛΑΜΑΤΑ	Ελλάδα	Μητρική	Ολική
MERIDIAN Α.Ε.	ΑΘΗΝΑ	Ελλάδα	99,54%	Ολική
ΚΑΡΕΛΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ Α.Ε.	ΚΑΛΑΜΑΤΑ	Ελλάδα	90%	Ολική
KARELIA TOBACCO COMPANY (UK) LTD	ΛΟΝΔΙΝΟ	Αγγλία	100%	Ολική
KARELIA BULGARIA EOOD	ΣΟΦΙΑ	Βουλγαρία	100%	Ολική
G.K. DISTRIBUTORS EOOD	ΣΟΦΙΑ	Βουλγαρία	100%	Ολική
KARELIA TÛTÛN VE TICARET Α.Ş.	ΚΩΝ/ΛΗ	Τουρκία	97%	Ολική
KARELIA BELGIUM S.A.R.L.	ΒΡΥΞΕΛΛΕΣ	Βέλγιο	85%	Ολική

Όλες οι θυγατρικές εταιρείες ενσωματώθηκαν στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου, με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Οι Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (οι «Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις») εγκρίθηκαν προς δημοσίευση, από το Διοικητικό Συμβούλιο, την 27 Απριλίου 2022.

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρείας ανήρχετο, την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε 526 άτομα και του Ομίλου σε 557 άτομα (2020: Εταιρεία 522 άτομα, Όμιλος 554 άτομα).

2. Βάση σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

2.1 Δήλωση συμμόρφωσης

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 27 Απριλίου 2022. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις τόσο του Ομίλου και της Μητρικής, όσο και των ενοποιούμενων, μη εισηγμένων θυγατρικών έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.karelia.gr.

2.2 Σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων - βάση επιμέτρησης

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις εκφράζονται σε χιλιάδες Ευρώ, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός των επενδύσεων στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με δεδομένη την αρχή της συνέχισης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Δεν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις που να θέτουν σε αμφιβολία την υπόθεση της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

2.3 Πρώτη Εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, συντάσσονταν, έως την 31 Δεκεμβρίου 2004, σύμφωνα με τον Κ.Ν. 2190/1920 και τα ισχύοντα έως την ημερομηνία αυτή λογιστικά πρότυπα που προβλέπονταν από την Ελληνική νομοθεσία, τα οποία, σε αρκετές περιπτώσεις, διέφεραν από τις διατάξεις των Δ.Π.Χ.Α.. Σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία 1606/2002 και βάσει του Νόμου 3229/2004, όπως τροποποιήθηκε από το Νόμο 3301/2004, οι Ελληνικές εταιρείες που είναι εισηγμένες σε οποιοδήποτε Χρηματιστήριο Αξιών (εσωτερικού ή εξωτερικού) υποχρεούνται να συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις, για τις χρήσεις που ξεκινούν από την 1 Ιανουαρίου 2005 και μετά, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. βάσει του Δ.Π.Χ.Α.1 και τις προαναφερθείσες νομοθεσίες, οι εταιρείες, είναι υποχρεωμένες να παρουσιάσουν συγκριτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., τουλάχιστον για μία χρήση. Οι πρώτες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, προς δημοσίευση, ήταν αυτές της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2005.

2.4 Χρήση εκτιμήσεων

Ο Όμιλος προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις για να επιλέξει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές και μεθόδους και να αποτιμήσει τη μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα δεδομένα που υπάρχουν και να περιλαμβάνουν τους εκάστοτε κινδύνους, ενώ τα πραγματικά γεγονότα μπορεί να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι εκτιμήσεις βασίζονται στην εμπειρία της Διοίκησης συμπεριλαμβανομένων των προσδοκίων για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό κανονικές συνθήκες και έχουν εφαρμογή κυρίως στα ακόλουθα κονδύλια:

- Προβλέψεις για βραδέως κινούμενα αποθέματα (σημ. 3.12), Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες και λοιπές απαιτήσεις (σημ. 3.3), Αναβαλλόμενοι φόροι (σημ. 3.26), Παροχές σε εργαζομένους (σημ. 3.16), Προβλέψεις για λοιπές υποχρεώσεις και έξοδα (σημ. 3.22), Αποσβέσεις (σημ. 3.7).
- Ο τρόπος ενσωμάτωσης των εκτιμήσεων και παραδοχών της Διοίκησης αναφέρεται αναλυτικά στις σχετικές σημειώσεις επί των κονδυλίων των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

3. Βασικές Λογιστικές Αρχές και Μέθοδοι

Οι βασικές λογιστικές αρχές και μέθοδοι που παρατίθενται παρακάτω έχουν εφαρμογή με συνέπεια σε όλες τις χρήσεις. Επίσης έχουν εφαρμογή με συνέπεια από όλες τις εταιρείες του Ομίλου.

3.1 Εκτιμήσεις της Διοίκησης

Η σύνταξη Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών από πλευράς Διοίκησης, οι οποίες δύνανται να επηρεάσουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, καθώς και τα ποσά που περιλαμβάνονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές αναθεωρούνται σε συνεχή βάση. Οι αναθεωρήσεις αυτές αναγνωρίζονται στη χρήση που πραγματοποιούνται, και επηρεάζουν τις σχετικές χρήσεις που αφορούν, εάν η αναθεώρηση επηρεάζει μόνο αυτή τη χρήση, ή στη χρήση αναθεώρησης και τις επόμενες χρήσεις, εάν η αναθεώρηση επηρεάζει και την παρούσα και τις μελλοντικές χρήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές αυτές, βασίζονται στην υπάρχουσα εμπειρία και σε διάφορους άλλους παράγοντες που θεωρούνται εύλογοι, κάτω από τις υπάρχουσες συνθήκες. Οι εκτιμήσεις αυτές είναι η βάση για τη λήψη αποφάσεων, σχετικά με της λογιστικές αξίες των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις, ενώ οι όποιες αποκλίσεις δύνανται να έχουν σημαντική επίπτωση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

3.2 Βάση Ενοποίησης

3.2.1 Θυγατρικές εταιρείες

Οι Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, καθώς και όλων των θυγατρικών της εταιρειών στις οποίες η Εταιρεία ασκεί έλεγχο, άμεσα ή έμμεσα, μέσω άλλων θυγατρικών εταιρειών. Έλεγχος θεωρείται ότι υπάρχει όταν η Μητρική Εταιρεία έχει τη δυνατότητα να ορίζει τις αποφάσεις που, άμεσα ή έμμεσα, αφορούν στις χρηματοοικονομικές και επιχειρηματικές πολιτικές των θυγατρικών εταιρειών, με σκοπό να έχει οφέλη από αυτές. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών ενοποιούνται, με τη μέθοδο της πλήρους (ολικής) ενοποίησης στην ίδια ημερομηνία και με τις ίδιες λογιστικές πολιτικές με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας. Όπου απαιτείται, πραγματοποιούνται οι αναγκαίες καταχωρήσεις αναμόρφωσης, προκειμένου να διασφαλιστεί η συνέπεια των ακολουθούμενων λογιστικών αρχών και μεθόδων. Όλα τα ενδοεταιρικά υπόλοιπα και οι συναλλαγές καθώς και τα ενδοεταιρικά κέρδη ή ζημιές απαλείφονται στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Οι θυγατρικές εταιρείες ενοποιούνται, από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος από την Εταιρεία και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που ο έλεγχος μεταβιβάζεται εκτός Ομίλου.

3.2.2 Συγγενείς εταιρείες

Συγγενείς εταιρείες είναι εκείνες στις οποίες η Εταιρεία ασκεί ουσιαστική επιρροή, αλλά όχι έλεγχο επί της οικονομικής και επιχειρηματικής στρατηγικής των. Ουσιαστική επιρροή, κατά κύριο λόγο, τεκμαίρεται ότι υφίσταται, όταν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα συμμετοχής στις αποφάσεις της οικονομικής και επιχειρηματικής πολιτικής, χωρίς όμως να ασκείται έλεγχος επί των αποφάσεων αυτών. Οι συμμετοχές σε συγγενείς εταιρείες ενοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, οι συμμετοχές απεικονίζονται αρχικά στην αξία κτήσης, η οποία συμπίπτει με την εύλογη αξία των, αυξομειούμενη με το ποσοστό συμμετοχής της Εταιρείας στα κέρδη και τις ζημιές της συμμετοχής, μετά την ημερομηνία απόκτησης, μέχρι την ημερομηνία παύσης της, καθώς και σε όλες τις αντίστοιχες αυξομειώσεις της καθαρής θέσης της συμμετοχής. Περαιτέρω, η αξία των συμμετοχών αναπροσαρμόζεται με τη σωρευτική απομείωση της αξίας τους.

Όταν οι ζημιές που αναλογούν στην Εταιρεία υπερβαίνουν την λογιστική αξία μιας συμμετοχής, η λογιστική αξία, μειώνεται στο μηδέν, χωρίς περαιτέρω αναγνώριση ζημιών, εκτός από την περίπτωση κατά την οποία η Εταιρεία έχει δημιουργήσει υποχρεώσεις ή έχει πραγματοποιήσει πληρωμές, σχετιζόμενες με τη συγγενή εταιρεία.

Οι λογιστικές αρχές και μέθοδοι που ακολουθούν οι συγγενείς εταιρείες, αναπροσαρμόζονται, όπου κρίνεται απαραίτητο, για να εξασφαλισθεί η συνέπεια με τις λογιστικές αρχές και μέθοδοι της Εταιρείας.

Στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, οι συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις αποτιμώνται στο κόστος κτήσης, μειούμενο με την τυχόν απομείωση της αξίας των συμμετοχών.

3.3 Χρηματοοικονομικά Μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για τον Όμιλο και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο για μία άλλη εταιρεία.

i) Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά όταν ο Όμιλος καταστεί συμβαλλόμενο μέρος στις συμβατικές διατάξεις του χρηματοοικονομικού μέσου, σύμφωνα με την ημερομηνία διακανονισμού.

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αποτιμάται αρχικά στην εύλογη αξία πλέον, τα έξοδα συναλλαγής που μπορούν να αντιστοιχούν άμεσα στην απόκτηση ή την έκδοσή του, εφόσον το στοιχείο δεν επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι εμπορικές απαιτήσεις χωρίς σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα αρχικά επιμετρώνται στην τιμή συναλλαγής.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, ως μεταγενέστερα επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

ii) Ταξινόμηση και μετέπειτα επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες

- στο αποσβέσιμο κόστος
- στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (FVTPL)
- στην εύλογη αξία μέσω λοιπών εσόδων (FVTOCI)

Η επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου έχει ως εξής:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος:

Κατατάσσονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία διατηρούνται στο πλαίσιο του επιχειρηματικού μοντέλου με στόχο τη διακράτηση τους και την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών που πληρούν το «SPPI» κριτήριο. Σε αυτήν την κατηγορία περιλαμβάνονται όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου, εκτός από τις επενδύσεις σε μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α. και τα αμοιβαία κεφάλαια τα οποία επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Περιλαμβάνονται οι επενδύσεις σε μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α. καθώς και σε αμοιβαία κεφάλαια.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν επαναταξινομούνται μετά την αρχική τους αναγνώριση, εκτός εάν ο Όμιλος αλλάξει το επιχειρηματικό τους μοντέλο για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, οπότε όλα τα επηρεαζόμενα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναταξινομούνται την πρώτη ημέρα της πρώτης περιόδου αναφοράς μετά την αλλαγή του επιχειρηματικού μοντέλου.

iii) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλα τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός αυτών που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Στα πλαίσια των όσων ορίζει το ΔΠΧΑ 9, η απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων πραγματοποιείται με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την επιμέτρηση της πρόβλεψης ζημίας για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής εάν ο πιστωτικός κίνδυνος του χρηματοοικονομικού μέσου έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση. Αντιθέτως, εάν, κατά την ημερομηνία αναφοράς, ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού μέσου δεν έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση, το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την επιμέτρηση της πρόβλεψης ζημίας για το εν λόγω χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές δωδεκαμήνου.

Οι παράμετροι κινδύνου που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών είναι η εκτιμώμενη πιθανότητα αθέτησης, το ποσοστό της ζημίας πάνω στο οφειλόμενο κεφάλαιο με δεδομένο ότι ο πελάτης έχει αθετήσει να αποπληρώσει το οφειλόμενο ποσό και το υπόλοιπο που είναι εκτεθειμένη η εταιρεία σε περίπτωση αθέτησης του πελάτη. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις ο Όμιλος και η Εταιρεία μπορεί να αξιολογήσει για συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά στοιχεία ότι υφίσταται πιστωτικό γεγονός όταν υπάρχει εσωτερική ή εξωτερική πληροφόρηση που υποδεικνύει ότι η είσπραξη των ποσών που έχουν οριστεί με βάση τη σχετική σύμβαση δεν είναι πιθανό να εισπραχθούν στο σύνολό τους.

Για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και χρησιμοποιούν πίνακα προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς με βάση την παλαιότητα των υπολοίπων για τουλάχιστον 1 έτος, βασιζόμενο στα ιστορικά στοιχεία του Ομίλου για πιστωτικές ζημιές, προσαρμοσμένο για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλότες και το οικονομικό περιβάλλον.

Οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα και αντικατοπτρίζονται σε λογαριασμό πρόβλεψης. Όταν ο Όμιλος θεωρεί ότι δεν υπάρχουν ρεαλιστικές προοπτικές ανάκτησης του περιουσιακού στοιχείου, τα σχετικά ποσά διαγράφονται. Εάν το ποσό της ζημιάς απομείωσης μειωθεί μεταγενέστερα και η μείωση σχετίζεται αντικειμενικά με ένα γεγονός που συνέβη μετά την αναγνώριση της απομείωσης, τότε η ζημιά απομείωσης που είχε αναγνωριστεί προηγουμένως αναστρέφεται μέσω των αποτελεσμάτων.

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις τόσο του Ομίλου, εκτός αυτών για τις οποίες έχει σχηματιστεί πρόβλεψη, θεωρούνται όλες εισπράξιμες.

Η εκτίμηση της **πρόβλεψης για Επισφαλείς Απαιτήσεις**, βασίζεται στις ληξιπρόθεσμες και ακίνητες, για τουλάχιστον ένα έτος απαιτήσεις, καθώς και στις προοπτικές είσπραξης αυτών, λαμβάνοντας υπόψη, ένδικα ή άλλα μέσα.

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα που περιλαμβάνουν μετρητά, καταθέσεις όψεως και προθεσμίας υπόκεινται επίσης στις απαιτήσεις απομείωσης. Η ζημιά απομείωσης επ' αυτών είναι συνήθως επουσιώδης. Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών διατηρούνται σε ιδρύματα με υψηλή πιστοληπτική ικανότητα και είναι υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου και κατά συνήθεια αναγνωρίζονται προβλέψεις μόνο εάν είναι ουσιώδεις με βάση τα ποσοστά εκτιμώμενων ζημιών ανάλογα με την πιστοληπτική διαβάθμιση κάθε οργανισμού.

iv) Αποαναγνώριση

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Ο Όμιλος αποαναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν εκπνεύσουν τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων από το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, ή ο Όμιλος έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο, ενώ παράλληλα είτε έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, είτε δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Επίσης, αυτό ισχύει και όταν ο Όμιλος διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο, ενώ έχει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως, χωρίς σημαντική καθυστέρηση υπό την μορφή μιας σύμβασης μεταβίβασης.

Όταν ο Όμιλος πραγματοποιεί συναλλαγές με τις οποίες μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της, διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων. Στις περιπτώσεις αυτές, τα μεταβιβαζόμενα περιουσιακά στοιχεία δεν αποαναγνωρίζονται.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Ο Όμιλος διαγράφει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν οι συμβατικές υποχρεώσεις της ακυρώνονται ή εκπνέουν. Επίσης, ο Όμιλος παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν η χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή, αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους ή οι όροι της υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, οπότε αυτή η ανταλλαγή ή η τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μιας νέας.

Κατά τη διαγραφή μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας που έχει εξλειφθεί και του καταβληθέντος ποσού (συμπεριλαμβανομένων τυχόν μη μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων που έχουν αναληφθεί) αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

ν) Συμψηφισμός

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, όταν και μόνο όταν ο Όμιλος έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους, ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα.

3.3.1 Εύλογη αξία Χρηματοοικονομικών μέσων

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού μέσου είναι το ποσό που εισπράττεται από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή πληρώνεται για το διακανονισμό μιας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή υπό κανονικές συνθήκες μεταξύ δύο εμπορικά συναλλασσόμενων κατά την ημερομηνία αποτίμησης της. Σε περιπτώσεις όπου δεν υπάρχουν διαθέσιμα δεδομένα ή είναι αυτά περιορισμένα από ενεργές χρηματαγορές οι αποτιμήσεις των εύλογων αξιών έχουν προκύψει από την εκτίμηση της Διοίκησης σύμφωνα με τις διαθέσιμες πληροφορίες που υπάρχουν.

Οι μέθοδοι αποτίμησης της εύλογης αξίας ιεραρχούνται σε τρία επίπεδα:

- Επίπεδο 1: Χρηματιστηριακές αξίες από ενεργές χρηματαγορές για ακριβώς ίδια εμπορεύσιμα στοιχεία.
- Επίπεδο 2: Αξίες που δεν είναι επιπέδου 1 αλλά μπορεί να εντοπισθούν ή να προσδιορισθούν άμεσα ή έμμεσα μέσω χρηματιστηριακών τιμών από ενεργές χρηματαγορές.
- Επίπεδο 3: Αξίες για περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που δε βασίζονται σε χρηματιστηριακές τιμές από ενεργές χρηματαγορές.

3.4 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα

Η Εταιρεία τηρεί τα λογιστικά της βιβλία σε Ευρώ (λειτουργικό νόμισμα). Συναλλαγές που γίνονται σε ξένα νομίσματα, μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την ημέρα της συναλλαγής. Κατά την ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης, οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένα νομίσματα, μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την αντίστοιχη ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης. Τα κέρδη ή οι ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα και αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μετατρέπονται σε Ευρώ, με βάση τις ισοτιμίες που ίσχυαν την ημερομηνία που αποκτήθηκαν και συνεπώς δεν προκύπτουν συναλλαγματικές διαφορές. Τα μη νομισματικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, και αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, μετατρέπονται σε Ευρώ με τις ισοτιμίες της ημερομηνίας προσδιορισμού των εν λόγω αξιών. Στην περίπτωση αυτή, οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές αποτελούν μέρος των κερδών ή ζημιών από τη μεταβολή της εύλογης αξίας και καταχωρούνται στα αποτελέσματα ή απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια, ανάλογα με το είδος του νομισματικού στοιχείου.

Το επίσημο νόμισμα των δραστηριοτήτων των εταιρειών του Ομίλου, εκτός Ελλάδος, είναι το νόμισμα της χώρας που αυτές δραστηριοποιούνται. Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των αλλοδαπών δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας και των προσαρμογών της εύλογης αξίας που προκύπτουν κατά την ενοποίηση, μετατρέπονται σε Ευρώ, με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει κατά την ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης. Τα έσοδα και έξοδα των δραστηριοτήτων στην αλλοδαπή, μετατρέπονται με βάση το μέσο όρο της ισοτιμίας του ξένου νομίσματος της χρονικής περιόδου η οποία ενοποιείται. Οι συνολικά προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές (κέρδη ή ζημιές), αναγνωρίζονται σε ξεχωριστή γραμμή στην Κατάσταση Μεταβολών Ίδιων Κεφαλαίων και συγκεκριμένα στην γραμμή «Συναλλαγματικές Διαφορές» και μεταφέρονται στα αποτελέσματα στην περίπτωση πώλησης της θυγατρικής εταιρείας.

3.5 Υπεραξία

Η υπεραξία αντιπροσωπεύει τη διαφορά μεταξύ της τιμής εξαγοράς και της εύλογης αξίας των καθαρών περιουσιακών στοιχείων των αποκτούμενων εταιρειών, κατά την ημερομηνία εξαγοράς τους. Η υπεραξία υπόκειται περιοδικά (τουλάχιστον ετησίως) σε εκτίμηση τυχόν απομείωσης. Η εκτίμηση αυτή πραγματοποιείται με βάση τις διατάξεις του Δ.Λ.Π. 36 «Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων». Έτσι, μετά την αρχική καταχώρηση, η υπεραξία αποτιμάται στο κόστος κτήσης, μείον τις τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης της αξίας της. Η ζημία απομείωσης της υπεραξίας δεν επιτρέπεται να αντλιογιστεί μεταγενέστερα. Η υπεραξία που προκύπτει από αποκτήσεις θυγατρικών εταιρειών παρουσιάζεται ως Άυλο Περιουσιακό Στοιχείο. Η υπεραξία που προκύπτει από αποκτήσεις συγγενών επιχειρήσεων, περιλαμβάνεται στην αξία της επένδυσης.

3.6 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις απεικονίζονται στο ιστορικό κόστος κτήσης, και μειώνονται με τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν απομειώσεις της αξίας τους. Ορισμένες ενσώματες ακινητοποιήσεις (ακίνητα), αποτιμήθηκαν στην αξία που είχε διαμορφωθεί κατά την 1.1.2004, με βάση τους συντελεστές αναπροσαρμογής του Ν.2065/1992 με δεδομένο ότι οι αξίες αυτές ήταν περίπου ίδιες με τις εύλογες αξίες την ημερομηνία αυτή και έγινε προσαρμογή μόνο των σωρευμένων αποσβέσεων, ώστε να αντανakλούν την ωφέλιμη ζωή των στοιχείων αυτών.

Το κόστος κτήσης και οι σωρευμένες αποσβέσεις των ενσώματων ακινητοποιήσεων που πωλούνται ή αποσύρονται, μεταφέρονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη στιγμή της πώλησης ή της απόσυρσης και οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία προκύπτει, περιλαμβάνεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Δαπάνες που πραγματοποιούνται για αντικατάσταση τμήματος των ενσώματων ακινητοποιήσεων, ενσωματώνονται στην αξία των παγίων, εφόσον μπορεί να υπολογισθεί αξιόπιστα, ότι αυξάνουν τα μελλοντικά οφέλη που θα αποκομίσει ο Όμιλος από το πάγιο. Όλες οι άλλες δαπάνες καταχωρούνται στα αποτελέσματα με την πραγματοποίησή τους.

Τα κόστη που σχετίζονται με τις υποχρεώσεις για απόσυρση παγίων στοιχείων αναγνωρίζονται, στην περίοδο που αυτές δημιουργούνται και στο βαθμό που μπορεί να γίνει μια λογική εκτίμηση της εύλογης αξίας τους. Τα σχετικά κόστη της απόσυρσης κεφαλαιοποιούνται, ως μέρος της αξίας των αποκτούμενων ενσώματων ακινητοποιήσεων.

3.7 Αποσβέσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων

Οι αποσβέσεις των ενσώματων ακινητοποιήσεων λογίζονται συστηματικά με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των ενσώματων ακινητοποιήσεων, η οποία επανεξετάζεται σε περιοδική βάση.

Τα Γήπεδα-Οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των Ενσώματων Ακινήτων λογίζονται με τη σταθερή μέθοδο, στην εκτιμηθείσα κατά την 31.12.2021 ωφέλιμη ζωή τους, που έχει ως εξής:

	Έτη
Κτίρια και Κτιριακές εγκαταστάσεις	60
Ηλεκτρολογικές- Ηλεκτρονικές-Κλιματιστικές εγκαταστάσεις	3 - 15
Μηχανήματα χαρμανοποίησης καπνών - Παραγωγής ατμού	16 - 24
Μηχανήματα κυτιοποιίας, σιγαροποίησης, πακεταρίσματος, παραγωγής φίλτρων	8 - 35
Μεταφορικά μέσα	5 - 7
Μηχανογραφικός και λοιπός τεχνολογικός εξοπλισμός	3 - 5

Σημειώνεται ότι το μεγαλύτερο μέρος των μηχανημάτων, αποσβένεται πλήρως σε 25 έτη. Επιπλέον, ο αριθμός των μηχανημάτων με ωφέλιμη ζωή μεγαλύτερη των 25 ετών, είναι πολύ μικρός.

Η εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής των μηχανημάτων, βασίστηκε στην ιστορικότητα της χρήσης πανομοιότυπων μηχανημάτων, και στην εμπειρία από την υπερεκατονταετή λειτουργία της Εταιρείας, καθώς και σε εκτίμηση των μελλοντικών συνθηκών και τάσεων των αγορών. Δεν υπάρχουν μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Η εναπομένουσα αξία, εάν δεν είναι ασήμαντη, επαναπροσδιορίζεται σε ετήσια βάση.

3.8 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται ξεχωριστά, αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης, ενώ τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται μέσω εξαγοράς επιχειρήσεων, αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους, κατά την ημερομηνία της απόκτησής τους. Η ωφέλιμη ζωή των άυλων περιουσιακών στοιχείων μπορεί να είναι περιορισμένη ή απεριόριστη. Το κόστος των άυλων περιουσιακών στοιχείων, με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή, αποσβένεται στην περίοδο της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους, με σταθερή μέθοδο απόσβεσης.

Το κόστος των άυλων περιουσιακών στοιχείων με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένεται. Υπολειμματικές αξίες δεν αναγνωρίζονται. Η ωφέλιμη ζωή των άυλων περιουσιακών στοιχείων αξιολογείται σε ετήσια βάση. Τα άυλα περιουσιακά

στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή ελέγχονται για απομείωση, τουλάχιστον ετησίως, σε εξατομικευμένο επίπεδο ή σε επίπεδο μονάδας δημιουργίας χρηματοροών στην οποία ανήκουν.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με περιορισμένη διάρκεια ζωής, αποσβένονται από την ημερομηνία, κατά την οποία είναι διαθέσιμα προς χρήση.

Μεταγενέστερες δαπάνες επί κεφαλαιοποιηθέντων άυλων περιουσιακών στοιχείων, κεφαλαιοποιούνται μόνο όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που ενσωματώνονται στο συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο που αναφέρονται. Όλες οι άλλες δαπάνες, εξοδοποιούνται με την πραγματοποίησή τους.

3.9 Μετοχικό Κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα Ίδια Κεφάλαια. Κάθε μετοχή της Εταιρείας ενσωματώνει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που καθορίζονται από τον Ν.4548/2018 και το Καταστατικό της Εταιρείας. Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας καταχωρείται ως υποχρέωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων. Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών εμφανίζεται αφαιρετικά των Ιδίων Κεφαλαίων, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν.

Έξοδα αύξησης κεφαλαίου: Τα έξοδα αύξησης κεφαλαίου, αφαιρουμένου του σχετικού φορολογικού οφέλους, συμψηφίζονται με το Αποθεματικό Υπέρ το Άρτιο.

3.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει τα υπόλοιπα ταμείου και τις καταθέσεις όψεως. Για σκοπούς κατάρτισης καταστάσεων Ταμειακών Ροών, οι προθεσμιακές καταθέσεις και οι άμεσα ρευστοποιήσιμες επενδύσεις, και χαμηλού ρίσκου, θεωρούνται ταμειακά διαθέσιμα.

Επιπλέον στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται ενεχυριασμένες δεσμευμένες καταθέσεις για παροχή εγγυήσεων προς θυγατρικές εταιρείες, διότι ο Όμιλος έχει την δυνατότητα της άμεσης χρήσης χωρίς ιδιαίτερο κόστος, μετά από αίτηση αντικατάστασής τους με άλλα χρηματοοικονομικά μέσα. Οι καταθέσεις αυτές παρουσιάζονται διακριτά στις σημειώσεις και την Κατάσταση Ταμειακών Ροών.

3.11 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις / υποχρεώσεις

Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις ή υποχρεώσεις, οι οποίες είναι άτοκες ή φέρουν επιτόκιο χαμηλότερο από τα εκάστοτε τρέχοντα επιτόκια της αγοράς, εμφανίζονται αρχικά στην καθαρή παρούσα αξία τους. Οι διαφορές προεξόφλησης απεικονίζονται σαν χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα.

3.12 Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου, αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου μηνιαίου σταθμικού όρου. Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει το κόστος των άμεσων υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης, στα πλαίσια των συνήθων δραστηριοτήτων του Ομίλου, μειωμένη με τα εκτιμώμενα κόστη για την ολοκλήρωση αυτών και τα εκτιμώμενα για την πραγματοποίηση της πώλησης κόστη. Σε περίπτωση αντιλογισμού σχετικής υποτίμησης, αυτή αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, στη χρήση που ο αντιλογισμός πραγματοποιήθηκε.

Η απομείωση, αφορά κυρίως υλικά συσκευασίας τα οποία, είτε λόγω ξαφνικών μεταβολών στην νομοθεσία περί ιχνηλασιμότητας, είτε εξαιτίας αιφνίδιων μεταβολών στην νομοθεσία σχετικά με τις προειδοποιήσεις υγείας στις συσκευασίες καπνικών προϊόντων, στις χώρες στις οποίες έχουμε δραστηριότητα, κρίνονται ως μη αξιοποιήσιμα, καθώς και ανταλλακτικά παλαιότερων μηχανολογικών εγκαταστάσεων με χαμηλό ρυθμό κυκλοφορίας.

3.13 Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

3.14 Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

Οι υποχρεώσεις για εισφορές σε προγράμματα καθορισμένων εισφορών καταχωρούνται ως έξοδο στα αποτελέσματα κατά τη χρήση πραγματοποίησής τους.

3.15 Προγράμματα καθορισμένων παροχών στο προσωπικό

Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από προγράμματα καθορισμένων παροχών προς το προσωπικό, υπολογίζονται χωριστά ανά πρόγραμμα, με υπολογισμό του ποσού των μελλοντικών παροχών προς το προσωπικό, που έχουν καταστεί δουλευμένες κατά την ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης. Οι μελλοντικές παροχές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους, μετά την αφαίρεση της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Ως επιτόκιο προεξοφλήσεως θεωρείται η απόδοση, κατά την ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης, των κρατικών ομολόγων, τα οποία έχουν ημερομηνία λήξης που προσεγγίζει τα χρονικά όρια των υποχρεώσεων. Οι υποχρεώσεις αυτές υπολογίζονται με βάση χρηματοοικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές, βάσει αναλογιστικών μελετών που εκπονούνται από ανεξάρτητη αναλογιστική εταιρεία. Το καθαρό κόστος της χρήσης, το οποίο υπολογίζεται με την άμεση μέθοδο, περιλαμβάνεται στα αποτελέσματα και αποτελείται από την παρούσα αξία των παροχών που κατέστησαν δουλευμένες, κατά τη διάρκεια της χρήσης, τον εκτοκισμό της μελλοντικής υποχρέωσης, και το κατοχυρωμένο κόστος προϋπηρεσίας. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, τα οποία προέρχονται από αυξήσεις ή μειώσεις της παρούσας αξίας της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών εξαιτίας μεταβολών στις αναλογιστικές υποθέσεις, αναγνωρίζονται απ' ευθείας στην καθαρή θέση και δεν αναταξινομούνται ποτέ στα αποτελέσματα. Το μη κατοχυρωμένο κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται, σε σταθερή βάση, επί της μέσης υπολειπόμενης περιόδου υπηρεσίας του προσωπικού, μέχρι να κατοχυρωθούν οι παροχές. Κατά την έκταση που οι παροχές έχουν ήδη κατοχυρωθεί αμέσως μετά την καθιέρωση ή τις μεταβολές ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών, το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται άμεσα.

3.16 Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωσης σε περιπτώσεις απόλυσης ή συνταξιοδότησης, το ύψος της οποίας σχετίζεται με τις αποδοχές των εργαζομένων, τη διάρκεια υπηρεσίας και τον τρόπο αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία, δε δικαιούνται αποζημίωση. Η οφειλόμενη αποζημίωση, σε περίπτωση συνταξιοδότησης, είναι ίση με το 40% του ποσού που θα καταβαλλόταν σε περίπτωση απόλυσης άνευ αιτίας.

Η πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού, λόγω εξόδου από την υπηρεσία που απεικονίζεται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19, βασίζεται σε ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη, που καταρτίζεται από ανεξάρτητο πιστοποιημένο αναλογιστή, με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method).

Σύμφωνα με τη μελέτη αυτή, απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό των κύριων αναλογιστικών παραδοχών, όπως το προεξοφλητικό επιτόκιο, μελλοντικές αυξήσεις μισθών, εναπομείνουσα μέση εργασιακή ζωή υπαλλήλων(έτη) και πίνακας θνησιμότητας.

3.17 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά και τα απομειωμένα κέρδη, ανά μετοχή, υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη, μετά από φόρους, με το μέσο σταθμικό αριθμό μετοχών κάθε χρήσης.

3.18 Μερισίματα

Τα μερίσματα, που διανέμονται στους μετόχους, απεικονίζονται σαν υποχρέωση, τη χρονική στιγμή κατά την οποία εγκρίνονται από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

3.19 Μισθώσεις

Η Εταιρεία και ο Όμιλος είναι μισθωτής: Κατά την έναρξη ισχύος μίας σύμβασης, ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτιμά εάν η σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από μισθώσεις για τις πληρωμές μισθώσεων και περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων.

i. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης: Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου (δηλ. την ημερομηνία που το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Αναφορικά με τη μεταγενέστερη επιμέτρηση, ο Όμιλος και η Εταιρεία, εφαρμόζει τη μέθοδο κόστους για την επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων. Συνεπώς, το δικαίωμα χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων θα επιμετρείται στο κόστος μετά την αφαίρεση των συσσωρευμένων αποσβέσεων και των συσσωρευμένων ζημιών απομείωσης και θα αναπροσαρμόζεται λόγω επαναμέτρησης της υποχρέωσης από μισθώσεις. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής τους.

ii. Υποχρεώσεις από μισθώσεις: Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, ο Όμιλος και η Εταιρεία επιμετρούν την υποχρέωση από μισθώσεις στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν κατά τη διάρκεια μίσθωσης. Αφετέρου, θα αναγνωρίζεται τόκος-έξοδο πάνω στις υποχρεώσεις από μισθώσεις, ενώ το λογιστικό τους υπόλοιπο θα μειώνεται προκειμένου να αποτυπώνεται τις καταβολές των μισθωμάτων. Σε περίπτωση επαναξιολογήσεων ή τροποποιήσεων, το λογιστικό υπόλοιπο των υποχρεώσεων από μισθώσεις επαναμετρείται ώστε να αποτυπωθούν τα αναθεωρημένα μισθώματα.

3.20 Συνδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων/υποχρεώσεων με συνδεμένα μέρη, παρουσιάζονται ξεχωριστά στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Ως συνδεμένα μέρη του Ομίλου, θεωρούνται η ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε., οι θυγατρικές της εταιρείες, οι θυγατρικές των θυγατρικών, η Διοίκηση και τα Ανώτατα στελέχη τους.

3.21 Έντοκα δάνεια

Τα έντοκα δάνεια, αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους, μειωμένη με τα κόστη που αφορούν άμεσα τις συναλλαγές αυτές. Μεταγενέστερα, αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Τα κέρδη ή οι ζημιές, από τα στοιχεία αυτά, αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικό έσοδο ή έξοδο, μέσω της διαδικασίας της απόσβεσης σε όλη τη διάρκεια του δανείου με το πραγματικό επιτόκιο.

3.22 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις, αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος έχει μια παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη) ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και είναι πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της δέσμευσης και το ποσό αυτής μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Αν η επίπτωση είναι σημαντική, οι προβλέψεις καταχωρούνται σε προεξοφλημένη βάση των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, με τη χρήση ενός προ φόρου επιτοκίου, που αντανάκλα τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος, και τους κινδύνους που σχετίζονται με την υποχρέωση.

Όταν γίνεται προεξόφληση των προβλέψεων, η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου, καταχωρείται σαν κόστος δανεισμού. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης, και αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα υπάρξει εκροή πόρων, που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για τον διακανονισμό της δέσμευσης, οι προβλέψεις αντιστοιχίζονται. Οι προβλέψεις χρησιμοποιούνται μόνο για τον σκοπό για τον οποίο αρχικά δημιουργήθηκαν. Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για μελλοντικές ζημιές. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται.

Η εκτίμηση των προβλέψεων, βασίζεται στην ιστορικότητα των υποθέσεων, καθώς και στην εκτίμηση της Διοίκησης και των Νομικών Συμβούλων της Εταιρείας.

3.23 Έσοδα

Τα έσοδα του Ομίλου, περιλαμβάνουν κυρίως την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, καθαρά από τις εκπώσεις και τις επιστροφές.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- **Πωλήσεις αγαθών:** Οι πωλήσεις αγαθών, μειωμένες με τις χορηγούμενες εκπώσεις, αναγνωρίζονται ως έσοδο όταν οι υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης με τους πελάτες εκπληρώνονται, ο έλεγχος του αγαθού αποκτάται από αυτούς και η είσπραξη της σχετικής απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη. Οι πωλήσεις αγαθών περιλαμβάνουν και τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (πωλήσεις εσωτερικού), διότι αποτελεί στοιχείο κόστους για την Εταιρεία.
- **Παροχή υπηρεσιών:** Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών, αναγνωρίζονται στη χρήση που αυτές παρασχέθηκαν.
- **Έσοδα από μερίσματα:** Τα έσοδα από μερίσματα, αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία έγκρισης της διανομής τους από τη Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.
- **Έσοδα από τόκους:** Έσοδα από τόκους, αναγνωρίζονται όταν ο τόκος καθίσταται δουλευμένος (με βάση τη μέθοδο πραγματικού επιτοκίου).
- **Εισόδημα από δικαιώματα:** Το εισόδημα από δικαιώματα αναγνωρίζεται σύμφωνα με την αρχή των δουλευμένων εσόδων ανάλογα με την ουσία των σχετικών συμφωνιών δικαιωμάτων.

3.24 Έξοδα διαφήμισης

Τα έξοδα διαφήμισης, εξοδοποιούνται με την πραγματοποίησή τους.

3.25 Κόστος δανεισμού

Τα κόστη αναδοχής, τα νομικά και τα λοιπά άμεσα κόστη που πραγματοποιούνται, για την έκδοση κυρίως μακροπρόθεσμων δανείων, αναμορφώνουν το ποσό των δανείων αυτών και καταχωρούνται στα αποτελέσματα, με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου κατά τη διάρκεια της σύμβασης του δανείου. Όλα τα υπόλοιπα κόστη δανεισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα με την πραγματοποίησή τους.

3.26 Φόρος εισοδήματος

Η επιβάρυνση της χρήσης με φόρους εισοδήματος, αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους. Η επιβάρυνση για φόρο εισοδήματος καταχωρείται στα αποτελέσματα, εκτός του φόρου εκείνου, που αφορά σε συναλλαγές οι οποίες καταχωρήθηκαν απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια, ο οποίος στην περίπτωση αυτή καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα Ίδια Κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος, υπολογίζονται επί του φορολογητέου εισοδήματος της χρήσης, βάσει των ισχυόντων συντελεστών φόρου, κατά την ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος, υπολογίζονται με τη μέθοδο υπολογισμού βάσει της Χρηματοοικονομικής Θέσης. Αφορούν σε περιπτώσεις προσωρινών διαφορών, μεταξύ της φορολογικής αναγνώρισης στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού και αναγνώρισής τους για σκοπούς σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Υπολογίζονται με τη χρησιμοποίηση των φορολογικών συντελεστών που θα ισχύουν κατά τις χρήσεις που αναμένεται να ανακτηθούν τα στοιχεία του Ενεργητικού και να τακτοποιηθούν οι Υποχρεώσεις. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, αναγνωρίζονται για τις εκπεστές προσωρινές διαφορές και τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες, στην έκταση που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει επαρκές μελλοντικό φορολογητέο εισόδημα, προσαρμοσμένο με την αναστροφή των εκπεστών προσωρινών διαφορών, έναντι του οποίου οι αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

Οι ακόλουθες περιπτώσεις προσωρινών διαφορών, δε λαμβάνονται υπόψη: Υπεραξία μη εκπιπόμενη για φορολογικούς σκοπούς, η αρχική καταχώρηση στοιχείων του Ενεργητικού και Υποχρεώσεων η οποία δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος, και διαφορές σχετιζόμενες με επενδύσεις σε θυγατρικές, στην έκταση που αυτές δε θα αναστραφούν στο άμεσο μέλλον.

Η αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων, ελέγχεται σε κάθε ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης, και μειώνεται στην έκταση που δεν αναμένεται να υπάρξει επαρκές φορολογητέο εισόδημα, που θα καλύψει την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Για τον προσδιορισμό του ποσού των αναβαλλόμενων φόρων που θα αναγνωρισθούν, απαιτείται κρίση, η οποία βασίζεται στην εκτίμηση του πιθανού χρόνου και επιπέδου πραγματοποίησης των φορολογητέων κερδών σε συνδυασμό με το μελλοντικό φορολογικό προγραμματισμό.

3.27 Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Προϊόντα και Μέσα Αντιστάθμισης Κινδύνου

Αρχικά, τα παράγωγα καταχωρούνται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, στο κόστος τους. Μεταγενέστερα, αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους. Τα παράγωγα απεικονίζονται ως στοιχεία Ενεργητικού, όταν η εκτιμώμενη εύλογη αξία τους είναι θετική και ως υποχρεώσεις, όταν η εκτιμώμενη εύλογη αξία τους είναι αρνητική.

Η εύλογη αξία των συμβολαίων ανταλλαγής επιτοκίων (interest rate swaps), είναι το ποσό που υπολογίζεται ότι θα εισπράξει ή θα πληρώσει ο Όμιλος, για να τερματίσει τη συμφωνία ανταλλαγής κατά την ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης, λαμβανομένων υπόψη των τρεχόντων επιτοκίων και της τρέχουσας αξιοπιστίας των αντισυμβαλλομένων μερών. Η εύλογη αξία των προθεσμιακών συμβολαίων ανταλλαγής, είναι η χρηματιστηριακή τιμή κατά την ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης, η οποία είναι η παρούσα αξία της διαπραγματευόμενης μελλοντικής τιμής (quoted forward price).

Όταν ένα παράγωγο χρηματοοικονομικό μέσο, χρησιμοποιείται για να αντισταθμίσει οικονομικά την έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο ενός αναγνωρισμένου χρηματικού στοιχείου Ενεργητικού ή Υποχρέωσης, δεν εφαρμόζεται λογιστική αντιστάθμισης, και το όποιο κέρδος ή ζημία επί του στοιχείου αντιστάθμισης, καταχωρείται στα αποτελέσματα.

3.28 Συμφηφισμός Απαιτήσεων - Υποχρεώσεων

Ο συμφηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων Ενεργητικού με Υποχρεώσεις και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, πραγματοποιείται μόνον εφόσον υπάρχει νομικό δικαίωμα για συμφηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού το οποίο προκύπτει από τον συμφηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό.

3.29 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Το Δ.Λ.Π. 36 απαιτεί όπως, το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου Ενεργητικού πρέπει να εκτιμάται οποτεδήποτε υπάρχει ένδειξη ότι το περιουσιακό αυτό στοιχείο ενδέχεται να έχει απομειωθεί, με εξαίρεση την υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη διάρκεια ζωής, τα οποία ελέγχονται τουλάχιστον σε ετήσια βάση ανεξάρτητα αν υπάρχει ή όχι ένδειξη. Όταν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η ζημία απομείωσης καταχωρείται στα αποτελέσματα, για περιουσιακά στοιχεία που απεικονίζονται στο κόστος, ενώ θεωρείται ως μείωση της Καθαρής Θέσης, για τα περιουσιακά στοιχεία που απεικονίζονται στην αναπροσαρμοσμένη αξία. Για την εκτίμηση, αν και κατά πόσο υπάρχει οποιαδήποτε ένδειξη ότι ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να είναι απομειωμένο, λαμβάνονται υπόψη, κατ' ελάχιστο εξωτερικές και εσωτερικές πηγές πληροφόρησης, όπως σχετικά ορίζεται στο Δ.Λ.Π. 36.

Όταν οι λογιστικές αξίες υπερβαίνουν τις εκτιμώμενες ανακτήσιμες αξίες, αναγνωρίζεται ζημία απομείωσης, η οποία καταχωρείται απευθείας στα αποτελέσματα. Η ανακτήσιμη αξία, προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία, μεταξύ της εύλογης αξίας μείον των άμεσων εξόδων διάθεσης των περιουσιακών στοιχείων, και της αξίας χρήσης. Εύλογη αξία, είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου, στα πλαίσια μιας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής, στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προχωρούν οικειοθελώς. Για την εκτίμηση της αξίας χρήσης, οι εκτιμώμενες μελλοντικές χρηματοροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους, με τη χρήση ενός προ φόρου επιτοκίου, το οποίο αντανakλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς, για τη διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται

με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία. Για ένα περιουσιακό στοιχείο που δεν αποφέρει σημαντικά ανεξάρτητη ταμειακή εισροή, το ανακτώμενο ποσό καθορίζεται για την μονάδα παραγωγής ταμιακών ροών, στην οποία το περιουσιακό στοιχείο ανήκει.

Ζημία απομείωσης που αφορά σε υπεραξία, δεν αντιλογίζεται. Όσον αφορά τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία, η ζημία αντιλογίζεται εάν υπάρχει αλλαγή στις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό της ανακτήσιμης αξίας.

3.30 Λειτουργικοί Τομείς

Το Δ.Π.Χ.Α. 8 «Λειτουργικοί Τομείς», θέτει κριτήρια για τον προσδιορισμό των λειτουργικών τομέων δραστηριότητας των επιχειρήσεων. Οι τομείς ορίζονται με βάση τη διάρθρωση των επιχειρήσεων και το εσωτερικό σύστημα πληροφόρησης του Ομίλου, εφόσον οι υπεύθυνοι για τη λήψη οικονομικών αποφάσεων παρακολουθούν τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες ξεχωριστά, όπως παρουσιάζονται από τη Μητρική Εταιρεία και από καθεμία από τις θυγατρικές εταιρείες που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση. Οι τομείς που πρέπει να αναφερθούν ξεχωριστά προσδιορίζονται με βάση τα ποσοτικά κριτήρια που θέτει το Πρότυπο. Η παραγωγική δραστηριότητα της Εταιρείας (Μητρική), διενεργείται αποκλειστικά στην Ελλάδα.

3.31 Ταμειακές Ροές

Ο Όμιλος έχει σημαντικά έσοδα από τόκους από προθεσμιακές καταθέσεις και επενδυτικά προϊόντα καθώς και χρηματοοικονομικά έξοδα τα οποία κατατάσσει στις Ταμειακές Ροές από επενδυτικές δραστηριότητες.

Ο Όμιλος καταβάλλει μερίσματα στους μετόχους τα οποία κατατάσσει στις Ταμειακές Ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

3.32 Κρατικές Επιχορηγήσεις

Οι Κρατικές Επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους, όταν εκτιμάται με βεβαιότητα ότι αυτές θα εισπραχθούν και με την προϋπόθεση ότι συντρέχουν όλοι οι όροι που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις.

Οι Κρατικές Επιχορηγήσεις που αφορούν την απόκτηση παγίων στοιχείων, μεταφέρονται ως έσοδα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο, κατά την διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής των αποκτώμενων παγίων.

Οι Κρατικές Επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αποζημίωση που λαμβάνει ο Όμιλος, για επιχορηγούμενες δαπάνες, αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, με τέτοιο τρόπο ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση μεταξύ επιχορηγούμενων δαπανών και αντιστοίχων επιχορηγήσεων.

3.33 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Νέα πρότυπα και τροποποιήσεις σε πρότυπα που υιοθετήθηκαν από τον Όμιλο και την Εταιρεία

Τα ακόλουθα νέα πρότυπα, οι τροποποιήσεις σε πρότυπα και οι νέες ερμηνείες, όπως εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Σ.Δ.Λ.Π.) και την Επιτροπή Διερμηνείων των Δ.Π.Χ.Α. (Ε.Δ.Δ.Π.Χ.Α.) και υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.), εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά, είναι σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2021. Οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά το 2021 δεν είχαν σημαντικές επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021, με εξαίρεση την εφαρμογή της αλλαγής λογιστικής πολιτικής το Δ.Λ.Π. 19, όπως περιγράφεται παρακάτω.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2». Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, με τις οποίες ολοκληρώνονται οι εργασίες του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις οι οποίες αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα διατραπεζικό επιτόκιο δανεισμού αντικαθίσταται με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις προβλέπουν μια πρακτική διευκόλυνση για τη λογιστική αντιμετώπιση αλλαγών στη βάση προσδιορισμού των συμβατικών ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απαιτώντας την εφαρμογή του πραγματικού επιτοκίου, όπως γίνεται στην περίπτωση αλλαγής στο επιτόκιο αγοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις εισάγουν διευκολύνσεις για τη μη διακοπή των σχέσεων αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένης μιας προσωρινής διευκόλυνσης από την απαίτηση διακριτής αναγνωρισιμότητας ενός εναλλακτικού επιτοκίου σχεδόν μηδενικού κινδύνου, που προσδιορίζεται ως αντιστάθμιση ενός στοιχείου κινδύνου. Ακόμη, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στα χρηματοοικονομικά μέσα και στη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας.

Η υιοθέτηση των τροποποιήσεων δεν είχε επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 16 'Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19 (Τροποποιήσεις)': Επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων και των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 28η Μαΐου 2020. Το ΣΔΛΠ τροποποίησε το πρότυπο απαλλάσσοντας τους μισθωτές από την εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με τη λογιστική τροποποίησης μίσθωσης για εκπτώσεις ενοικίου που προκύπτουν ως άμεση συνέπεια της πανδημίας Covid-19. Η τροποποίηση παρέχει πρακτική διευκόλυνση στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης, εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Η αλλαγή στις πληρωμές μισθωμάτων οδηγεί σε αναθεωρημένο αντάλλαγμα που είναι ουσιαστικά ίδιο με ή μικρότερο από το αντάλλαγμα για το μίσθωμα αμέσως πριν από την αλλαγή,
- Οποιαδήποτε μείωση στις πληρωμές μισθωμάτων επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2021.
- Δεν υπάρχει ουσιαστική αλλαγή σε άλλους όρους και προϋποθέσεις της μίσθωσης.

Η υιοθέτηση των τροποποιήσεων δεν είχε επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνείων των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)»: Η Επιτροπή Διερμηνείων των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (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»). Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και οι κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)", 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.

Ο Όμιλος, στα προηγούμενα έτη κατένειμε τις παροχές στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων. Κατόπιν εξέτασης των επιπτώσεων αυτής της απόφασης, ο Όμιλος ολοκλήρωσε την αξιολόγηση της επίδρασης, αποτυπώνοντας αναδρομικά τις επιπτώσεις στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και στην Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων στις 31 Δεκεμβρίου 2021, ενώ η Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εισοδημάτων και η Κατάσταση Ταμειακών Ροών δεν αναπροσαρμόστηκαν λόγω μη σημαντικής επίδρασης. Στη Σημείωση 15, παρουσιάζεται αναλυτικά η επίδραση στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης των προηγούμενων περιόδων.

Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και δεν έχουν υιοθετηθεί νωρίτερα

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει κάποιο από τα παρακάτω πρότυπα, διερμηνείες ή τροποποιήσεις τα οποία έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο. Επιπλέον ο Όμιλος και η Εταιρεία βρίσκονται σε διαδικασία αξιολόγησης όλων των προτύπων και των διερμηνειών ή τροποποιήσεων που έχουν εκδοθεί αλλά δεν είχαν εφαρμογή στην παρούσα περίοδο και κατέληξε ότι δεν θα υπάρξει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις από την εφαρμογή τους.

ΔΠΧΑ 10 (Τροποποίηση) Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του: Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις, IAS 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις): Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωριότερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:

- ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων: οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για Χρηματοοικονομικές Αναφορές χωρίς αλλαγή στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις: οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακίνητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση του. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
- ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία: οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής.
- Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 στα πρότυπα ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο ΔΠΧΑ 9- Χρηματοοικονομικά Μέσα, στο ΔΠΛ 41-Γεωργία και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις.

Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις): Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωριότερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022): Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022 ενώ επιτρέπεται νωριότερη εφαρμογή. Ωστόσο, λόγω της πανδημίας Covid-19 το ΣΔΛΠ ανέβαλε την ημερομηνία εφαρμογής κατά ένα έτος, δηλαδή από την 1η Ιανουαρίου 2023, δίνοντας περισσότερο χρόνο στις εταιρείες να προσδιορίσουν τυχόν αλλαγές στην ταξινόμηση των υποχρεώσεων. Οι τροποποιήσεις έχουν στόχο την επίτευξη συνέπειας στην εφαρμογή των απαιτήσεων του προτύπου, βοηθώντας τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσο ο δανεισμός και οι λοιπές υποχρεώσεις με αβέβαιη ημερομηνία διακανονισμού ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Οι τροποποιήσεις επηρεάζουν την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, ενώ δεν τροποποιούν τις υφιστάμενες απαιτήσεις αναφορικά με την επιμέτρηση ή το χρόνο αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης, εσόδου ή εξόδου ή τις γνωστοποιήσεις επί των στοιχείων αυτών. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις απαιτήσεις ταξινόμησης για το δανεισμό, τον οποίο μπορεί να διακανονίσει μία εταιρεία εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους.

Τον Νοέμβριο του 2021, το ΣΔΛΠ εξέδωσε ένα προσχέδιο έκθεσης το οποίο διευκρινίζει την ταξινόμηση των υποχρεώσεων που υπόκεινται σε όρους συμμόρφωσης σε ημερομηνία μεταγενέστερη της περιόδου αναφοράς. Ειδικότερα, το ΣΔΛΠ πρότεινε τροποποιήσεις περιορισμένου πεδίου στο ΔΛΠ 1, οι οποίες αντιστρέφουν τις τροποποιήσεις του 2020 που απαιτούν από τις οντότητες να ταξινομήσουν ως βραχυπρόθεσμες, τις υποχρεώσεις που υπόκεινται σε τήρηση όρων συμμόρφωσης, μόνο εντός των επόμενων δώδεκα μηνών μετά την περίοδο αναφοράς, εάν οι όροι συμμόρφωσης δεν πληρούνται στο

τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι προτάσεις αφορούν στο να παρουσιάζουν οι οντότητες ξεχωριστά τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που υπόκεινται σε τήρηση όρων συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Επιπροσθέτως, θα απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις όταν οι οντότητες δεν τηρούν τους όρους συμμόρφωσης στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι προτάσεις θα τεθούν σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμοστούν αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ πρότεινε επίσης, την αναβολή της έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020 αναφορικά με την ταξινόμηση των υποχρεώσεων.

Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (Τροποποιήσεις): Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Τον Μάιο του 2021, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τροποποιήσεις οι οποίες περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12 και καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία σε συναλλαγές όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστές προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές διαφορές που δεν είναι ίσες. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 μετά την 30η Ιουνίου 2021 (Τροποποιήσεις): Η Τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 31η Μαρτίου 2021. Τον Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ τροποποίησε τους όρους της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης. Με βάση την τροποποίηση, η πρακτική διευκόλυνση εφαρμόζεται για μειώσεις σε πληρωμές μισθωμάτων και επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022, εφόσον πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της πρακτικής διευκόλυνσης.

Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

4. Λοιπές πληροφορίες

Δεν υπάρχουν σημαντικά έκτακτα γεγονότα που να συνέβησαν στην περίοδο 1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2021 που να επηρεάζουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Τέλος, σημειώνουμε ότι δεν υπάρχει εποχικότητα στον παραγωγικό και συναλλακτικό κύκλο της Εταιρείας.

5. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

Ο Όμιλος

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Γήπεδα Οικόπεδα	Κτίρια & Κτιριακές εγκ/σεις	Μηχανήματα & μηχ/κος εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
2020						
Κόστος						
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	6.130	19.487	149.986	2.865	6.282	184.750
Προσθήκες	0	16	4.576	16	104	4.712
IFRS 16 προσθήκες	0	0	0	102	0	102
Πωλήσεις-Διαγραφές	0	0	(1.866)	(18)	(81)	(1.965)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2020	6.130	19.503	152.696	2.965	6.305	187.599
Σωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	0	12.242	79.504	2.026	5.521	99.293
Αποσβέσεις χρήσης	0	349	6.186	25	205	6.765
Αποσβέσεις Δικαιώματος χρήσης - IFRS 16	0	49	0	320	0	369
Πωλήσεις-Διαγραφές	0	0	(1.866)	(18)	(81)	(1.965)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2020	0	12.640	83.824	2.353	5.645	104.462
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020	6.130	6.863	68.872	612	660	83.137
2021						
Κόστος						
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	6.130	19.503	152.696	2.965	6.305	187.599
Προσθήκες	0	38	111	12	293	454
Προσθήκες – IFRS 16	0	0	0	57	0	57
Πωλήσεις-Διαγραφές	0	0	(5)	0	0	(5)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	6.130	19.541	152.802	3.034	6.598	188.105
Σωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	0	12.640	83.824	2.353	5.645	104.462
Αποσβέσεις περιόδου	0	351	6.405	23	197	6.976
Αποσβέσεις Δικαιώματος χρήσης - IFRS 16	0	88	0	278	0	366
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	0	13.079	90.229	2.654	5.842	111.804
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2021	6.130	6.462	62.573	380	756	76.301

Η Εταιρεία

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Γήπεδα Οικόπεδα	Κτίρια & Κτιριακές εγκ/σεις	Μηχανήματα & μηχ/κος εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
2020						
Κόστος						
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	6.130	19.302	149.986	2.574	5.989	183.981
Προσθήκες	0	16	4.576	16	101	4.709
IFRS 16 προσθήκες	0	0	0	102	0	102
Πωλήσεις-Διαγραφές	0	0	(1.866)	(18)	0	(1.884)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2020	6.130	19.318	152.696	2.674	6.090	186.908
Σωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	0	12.191	79.504	1.838	5.237	98.770
Αποσβέσεις χρήσης	0	349	6.186	23	182	6.740
Αποσβέσεις Δικαιώματος χρήσης - IFRS 16	0	17	0	238	0	255
Πωλήσεις-Διαγραφές	0	0	(1.866)	(18)	0	(1.884)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2020	0	12.557	83.824	2.081	5.419	103.881
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2020	6.130	6.761	68.872	593	671	83.027
2021						
Κόστος						
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	6.130	19.318	152.696	2.674	6.090	186.908
Προσθήκες	0	38	111	12	181	342
IFRS 16 προσθήκες	0	0	0	17	0	17
Πωλήσεις-Διαγραφές	0	0	(5)	0	0	(5)
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	6.130	19.356	152.802	2.703	6.271	187.262
Σωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	0	12.557	83.824	2.081	5.419	103.881
Αποσβέσεις περιόδου	0	351	6.405	23	194	6.973
Αποσβέσεις Δικαιώματος χρήσης - IFRS 16	0	11	0	236	0	247
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2021	0	12.919	90.229	2.340	5.613	111.101
Αναπόσβεστη αξία την 31 Δεκεμβρίου 2021	6.130	6.437	62.573	363	658	76.161

Λόγω του γεγονότος ότι οι Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις αποτιμούνται στο κόστος κτήσης τους, και την υψηλή κερδοφορία της Εταιρείας, που συνεπάγεται υψηλή αξία χρήσης (value in use), δεν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης, κατά την τρέχουσα χρήση.

Επί των ακινήτων και μηχανημάτων της Εταιρείας υφίστανται προσημειώσεις συνολικού ύψους Ευρώ 88.889 χιλιάδων, για εξασφάλιση του Δημοσίου έναντι παρεχόμενης πίστωσης απόδοσης του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και Φ.Π.Α..

6. Συμμετοχές

Η κίνηση των **Συμμετοχών** της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	2021	2020
Υπόλοιπο έναρξης	1.650	1.053
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου στη Θυγατρική KARELIA TÛTÛN VE TICARET A.Ş., KARELIA EPENΔYTIKH A.E & MERIDIAN A.E.	0	979
Πρόβλεψη απομείωσης	(123)	(382)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	1.527	1.650

Οι **Συμμετοχές** την 31 Δεκεμβρίου 2021 αναλύονται ως εξής:

Επωνυμία	Χώρα Εγκ/σης	Κόστος κτήσης	Αξία Συμμετοχών	Περιουσιακά Στοιχεία	Υποχρεώσεις	Έσοδα	Κέρδη (Ζημίες) προ φόρων	Ποσοστό Συμμετοχής
MERIDIAN A.E.	Ελλάδα	3.914	435	579	142	547	(180)	99,54%
KARELIA EPENΔYTIKH A.E.	Ελλάδα	299	53	62	0	0	(7)	90%
KARELIA TOBACCO COMPANY (UK) LTD	Αγγλία	0	0	5.796	796	7.390	1.794	100%
KARELIA BULGARIA EOOD	Βουλγαρία	1.030	1.030	32.223	19.737	419.669	1.216	100%
G.K. DISTRIBUTORS EOOD	Βουλγαρία	0	0	602	0	0	(1)	100%
KARELIA TÛTÛN VE TICARET A.Ş.	Τουρκία	1.121	9	10	1	70	4	97%
KARELIA BELGIUM LTD	Βέλγιο	18	0	10	87	0	(84)	85%
		6.382	1.527	39.282	20.763	427.676	2.742	

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία G.K DISTRIBUTORS EOOD είναι θυγατρική της KARELIA BULGARIA EOOD.

Η απομείωση στην τρέχουσα χρήση αφορά τη MERIDIAN A.E., KARELIA EPENΔYTIKH A.E και την KARELIA TUTUN VE TICARET A.Ş.

Οι **Συμμετοχές** την 31 Δεκεμβρίου 2020 αναλύονται ως εξής:

Επωνυμία	Χώρα Εγκ/σης	Κόστος κτήσης	Αξία Συμμετοχών	Περιουσιακά Στοιχεία	Υποχρεώσεις	Έσοδα	Κέρδη (Ζημίες) προ φόρων	Ποσοστό Συμμετοχής
MERIDIAN A.E.	Ελλάδα	3.914	549	791	240	475	-263	99,54%
KARELIA EPENΔYTIKH A.E.	Ελλάδα	299	60	70	0	0	-8	85%
KARELIA TOBACCO COMPANY (UK) LTD	Αγγλία	0	0	4.083	813	7.939	1.454	100%
KARELIA BULGARIA EOOD	Βουλγαρία	1.030	1.030	20.889	9.496	387.394	1.295	100%
G.K. DISTRIBUTORS EOOD	Βουλγαρία	0	0	598	0	0	-3	100%
KARELIA TÛTÛN VE TICARET A.Ş.	Τουρκία	1.121	11	22	10	42	-43	97%
KARELIA BELGIUM LTD	Βέλγιο	18	0	10	5	0	-2	85%
		6.382	1.650	26.463	10.564	395.850	2.430	

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία G.K DISTRIBUTORS EOOD είναι θυγατρική της KARELIA BULGARIA EOOD. Η απομείωση τη χρήση 2020 αφορά τη MERIDIAN A.E.- KARELIA EPENΔYTIKH A.E και την KARELIA TUTUN VE TICARET A.Ş.

7. Αποθέματα

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Πρώτες ύλες	18.579	22.136	18.579	22.136
Εμπορεύματα	28.044	6.054	3.293	1.245
Προϊόντα	19.792	20.802	19.792	20.802
Ανταλλακτικά και αναλώσιμα	11.564	11.114	11.564	11.114
Σύνολο	77.979	60.106	53.228	55.297

Η αύξηση των Εμπορευμάτων οφείλεται στην ανάγκη επάρκειας αποθέματος εμπορευμάτων στην KARELIA BULGARIA EOOD στις 31/12/2021, λόγω αλλαγής της ταινίας φορολογίας των καπνικών προϊόντων από το Βουλγαρικό Δημόσιο.

Η κίνηση των Προβλέψεων Απομείωσης Αποθεμάτων έχει ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	836	1.658	803	1.625
Μείον καταστροφές στην χρήση	(68)	(604)	(68)	(604)
Προβλέψεις χρήσης	63	(218)	63	(218)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	831	836	798	803

Στην αξία των αποθεμάτων των προϊόντων της Εταιρείας που προορίζονται για την Ελληνική αγορά, περιλαμβάνονται φόροι (Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης και ΦΠΑ), το σύνολο των οποίων ανέρχεται κατά μέσο όρο σε ποσοστό 85,11% περίπου της αξίας τους. Αντίστοιχα στην αξία των αποθεμάτων εμπορευμάτων των θυγατρικών περιλαμβάνεται Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης ο οποίος ανέρχεται κατά μέσο όρο σε ποσοστό 88,01% περίπου της αξίας τους.

8. Λογαριασμοί εισπρακτέοι

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Απαιτήσεις από πελάτες	12.418	12.643	14.815	13.360
Λοιπές απαιτήσεις	6.047	2.230	1.856	1.477
Προκαταβολές-Προπληρωμένα έξοδα	197	200	190	197
Σύνολο	18.662	15.073	16.861	15.034

Οι **Απαιτήσεις από Πελάτες** αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Απαιτήσεις από ανοικτά υπόλοιπα	14.586	14.463	11.869	12.136
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	0	0	4.844	2.773
Επιταγές μεταχρ/νες – Γραμ.Εισπρακτέα-Έσοδα εισπρακτέα	68	416	67	416
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(2.236)	(2.236)	(1.965)	(1.965)
Σύνολο	12.418	12.643	14.815	13.360

Από την 1η Ιανουαρίου 2019, ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9, και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές, καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεών του.

Οι **Λοιπές Απαιτήσεις** αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Απαιτήσεις από το Δημόσιο	7.535	3.667	3.455	3.205
Λοιπές απαιτήσεις	2.640	2.691	2.529	2.400
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις έναντι Δημοσίου – Λοιπές απαιτήσεις	(4.128)	(4.128)	(4.128)	(4.128)
Σύνολο	6.047	2.230	1.856	1.477

Η κίνηση των **Προβλέψεων για Επισφαλείς Απαιτήσεις** έχει ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	6.364	6.364	6.093	6.093
Ανακατάταξη από κονδύλι προβλέψεις για λοιπές υποχρεώσεις και έξοδα	0	0	0	0
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	6.364	6.364	6.093	6.093

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων, είναι άτοκες και βραχυπρόθεσμες, και συμπίπτουν, περίπου, με τις λογιστικές αξίες.

Οι **Προκαταβολές-Προπληρωμένα Έξοδα** αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Παραγγελίες αποθεμάτων	2	0	2	0
Προκαταβολές σε προμηθευτές	35	90	31	90
Προπληρωμένα έξοδα	160	111	157	107
Σύνολο	197	201	190	197

9. Επενδύσεις στην Εύλογη Αξία μέσω Αποτελεσμάτων

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Μετοχές εισηγμένες	9	5	9	5
Αμοιβαία Κεφάλαια Εξωτερικού και Money Market Certificates	62.606	29.373	62.606	29.373
Σύνολο	62.615	29.378	62.615	29.378

Οι **Μετοχές εισηγμένες** έχουν αποτιμηθεί στην εύλογη αξία τους και το αποτέλεσμα της αποτίμησης έχει μεταφερθεί στα αποτελέσματα.

Τα **Αμοιβαία Κεφάλαια Εξωτερικού** καθώς και τα **Money Market Certificates** Ευρώ 62.606 χιλιάδες (Εταιρεία: Ευρώ 62.606 χιλιάδες), είναι εκδόσεως ή/και διαχειρίσεως Χρηματοπιστωτικών Οίκων εξωτερικού. Η αξία αποτίμησης των ανωτέρω χρεογράφων αντανάκλα την αγοραία αξία τους, ενώ η ιεράρχηση μεθόδου αποτίμησης είναι επιπέδου 2.

Σημειώνεται ότι κέρδος ή ζημία από αποτίμηση, αποτελούν μη πραγματοποιηθέν αποτέλεσμα (non realized) για την Εταιρεία. Το πραγματικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία), θα προκύψει κατά τη ρευστοποίηση των παραπάνω χρηματοοικονομικών στοιχείων.

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Αξία απόκτησης και αποτίμησης προηγούμενης περιόδου
Πλέον κέρδος από ανατίμηση σε σύγκριση με τιμή κτήσης
Πλέον κέρδη από ρευστοποίηση
Πλέον κέρδη από αποτίμηση νομίσματος κτήσης

Σύνολο

Πλέον αποκτήσεις χρήσης 2021
Μείον ρευστοποιήσεις χρήσης 2021
Υπόλοιπο 31.12.2021

Ο Όμιλος Η Εταιρεία

2021	2021
29.373	29.373
362	362
161	161
934	934
30.830	30.830
45.411	45.411
(13.635)	(13.635)
62.606	62.606

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Αξία απόκτησης και αποτίμησης προηγούμενης περιόδου
Πλέον κέρδος από ανατίμηση σε σύγκριση με τιμή κτήσης
Μείον ζημιές από ρευστοποίηση
Μείον ζημιές από αποτίμηση νομίσματος κτήσης

Σύνολο

Πλέον αποκτήσεις χρήσης 2020
Μείον ρευστοποιήσεις χρήσης 2020
Υπόλοιπο 31.12.2020

Ο Όμιλος Η Εταιρεία

2020	2020
105.950	105.950
112	112
(446)	(446)
(96)	(96)
105.520	105.520
13.465	13.465
(89.612)	(89.612)
29.373	29.373

10. Επενδύσεις επιμετρώμενες στο αποσβέσιμο κόστος

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Ο Όμιλος Η Εταιρεία

	2021	2020	2021	2020
Εταιρικά ομόλογα	56.615	32.335	56.615	32.335
Τραπεζικά ομόλογα	49.266	16.352	49.266	16.352
Κρατικά ομόλογα	2.032	0	2.032	0
Σύνολο	107.913	48.687	107.913	48.687

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Ο Όμιλος Η Εταιρεία

	2021	2020	2021	2020
Ομόλογα στο Μακροπρόθεσμο ενεργητικό	91.008	34.187	91.008	34.187
Ομόλογα στο Κυκλοφορούν ενεργητικό	16.905	14.500	16.905	14.500
Σύνολο	107.913	48.687	107.913	48.687

Από τα **Εταιρικά, τα Τραπεζικά καθώς και τα Κρατικά ομόλογα** που αποτιμώνται σε αποσβέσιμο κόστος Ευρώ 107.913 χιλιάδες (Εταιρεία: Ευρώ 107.913 χιλιάδες), ποσό Ευρώ 99.276 χιλιάδες είναι επενδυμένο σε ομόλογα εκδόσεως κυβερνήσεων, χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και εταιρειών επενδυτικής πιστοληπτικής διαβάθμισης, ενώ ποσό Ευρώ 8.637 χιλιάδες σε ομόλογο των ΕΛΠΕ. Η ιεράρχηση της εύλογης αξίας μεθόδου αποτίμησης είναι επίπεδο 1, διότι είναι εισηγμένα και διαπραγματεύσιμα σε χρηματαγορές.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας και του ομίλου για την κατηγορία αυτή είναι η διακράτηση για είσπραξη τόκων και ροών στη λήξη εκτός από τυχαίων (μεμονωμένων) περιπτώσεων με ρευστοποίηση πριν την λήξη.

Η επιμέτρηση του αποσβέσιμου κόστους των ομολόγων αυτής της κατηγορίας γίνεται με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Η εύλογη αξία των επενδύσεων σε αναπόσβεστο κόστος την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανήλθε σε Ευρώ 106.906 χιλιάδες.

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Εταιρικά μη τραπεζικά ομόλογα
Τραπεζικά ομόλογα
Κρατικά ομόλογα
Σύνολο

Λογιστική Αξία	Εύλογη Αξία
2021	2021
56.615	55.804
49.266	49.097
2.032	2.005
107.913	106.906

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Αξία απόκτησης στην προηγούμενη χρήση
Μείον αποσβεσμένο κόστος
Πλέον κέρδος συναλλαγματικών διαφορών από αποτίμηση
Δεδουλευμένα έσοδα κουπονιών
Αναμενόμενες ζημιές πιστώσεων (Expected Credit Losses)
Μείον ζημιά από ανάκληση
Πλέον κέρδη συναλλαγματικών διαφορών από λήξεις
Μείον λήξεις χρήσης 2021
Πλέον αποκτήσεις χρήσης 2021
Υπόλοιπο 31.12.2021

Ο Όμιλος	Η Εταιρεία
2021	2021
48.687	48.687
(782)	(782)
2.837	2.837
175	175
(42)	(42)
(14)	(14)
73	73
(20.695)	(20.695)
77.674	77.674
107.913	107.913

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Αξία απόκτησης στην προηγούμενη χρήση
Μείον αποσβεσμένο κόστος
Μείον ζημιές συναλλαγματικών διαφορών από αποτίμηση
Δεδουλευμένα έσοδα κουπονιών
Αναμενόμενες ζημιές πιστώσεων (Expected Credit Losses)
Μείον λήξεις χρήσης 2020
Πλέον αποκτήσεις χρήσης 2020
Υπόλοιπο 31.12.2021

Ο Όμιλος	Η Εταιρεία
2020	2020
56.962	56.962
(401)	(401)
(1.752)	(1.752)
421	421
(16)	(16)
(25.137)	(25.137)
18.610	18.610
48.687	48.687

11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών και ενεχυριασμένες καταθέσεις

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Διαθέσιμα στο Ταμείο	19	13	16	11
Καταθέσεις όψεως	272.338	307.982	266.065	289.880
Προθεσμιακές καταθέσεις	93.942	80.888	93.942	80.888
Ταμειακά διαθέσιμα στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	366.299	388.883	360.023	370.779
Ενεχυριασμένες καταθέσεις όψεως	(45.500)	(45.500)	(45.500)	(45.500)
Ταμειακά διαθέσιμα στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών	320.799	343.383	314.523	325.279

Το μέσο επιτόκιο των **Καταθέσεων Όψεως και Προθεσμίας** του Ομίλου, ανήλθε σε 0,12% (2021) και 0,46% (2020).

Η ανάλυση των **Ταμειακών Διαθεσίμων**, των **Καταθέσεων Όψεως**, και **Προθεσμιακών Καταθέσεων**, ανά γεωγραφική περιοχή, την 31 Δεκεμβρίου 2021, έχει ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Διαθέσιμα στο Ταμείο	19	13	16	11
Τραπεζικά Ιδρύματα Ελλάδος	80.234	52.884	79.723	52.184
Τραπεζικά Ιδρύματα Εξωτερικού	286.046	335.986	280.284	318.584
Ταμειακά διαθέσιμα στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	366.299	388.883	360.023	370.779
Ενεχυριασμένες καταθέσεις όψεως	(45.500)	(45.500)	(45.500)	(45.500)
Ταμειακά διαθέσιμα στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών	320.799	343.383	314.523	325.279

Οι **ενεχυριασμένες καταθέσεις** Ευρώ 45.500 χιλιάδες αφορούν μέρος ταμειακών καταθέσεων όψεως που έχει δεσμευτεί για την παροχή εγγυήσεων σε τράπεζα (Σημ. 27.3). Η Εταιρεία έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιήσει τα διαθέσιμα αυτά, μετά από αίτηση, αντικαθιστώντας τις ενεχυριασμένες αυτές καταθέσεις, με ενεχυρίαση άλλων χρηματοοικονομικών μέσων, χωρίς ιδιαίτερο κόστος.

12. Μετοχικό κεφάλαιο

Το ολοσχερώς καταβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε Ευρώ 32.650.800 (Ευρώ τριάντα δύο εκατομμύρια εξακόσιες πενήντα χιλιάδες οκτακόσια), διαιρούμενο σε 2.760.000 (δύο εκατομμύρια επτακόσιες εξήντα χιλιάδες) κοινές μετά ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας Ευρώ 11,83 (Ευρώ έντεκα και ογδόντα τρία λεπτά) η κάθε μία. Δεν υπάρχει μεταβολή σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

13. Λοιπά Αποθεματικά

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Τακτικό Αποθεματικό	40.624	38.082	40.584	38.042
Αφορολόγητο Αποθεματικό	74.733	72.512	74.733	72.512
Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα	254	254	176	176
Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	1.606	1.606	1.620	1.620
Αποθεματικά από αναλογιστικές (ζημίες)/κέρδη	(781)	(636)	(725)	(578)
Σύνολο	116.436	111.818	116.388	111.772

Τα υπόλοιπα αποθεματικά (αφορολόγητα αποθεματικά), αφορούν σωρευμένα κέρδη για τα οποία παρέχεται απαλλαγή από τη φορολογία ή φορολόγηση με μικρότερο συντελεστή φόρου, εφόσον δε διανέμονται. Σε περίπτωση διανομής τους οφείλεται φόρος εισοδήματος, με τον ισχύοντα κατά το χρόνο της διανομής φορολογικό συντελεστή. Η διανομή ή η κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

14. Αναβαλλόμενοι φόροι

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμο ασκείτο δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή. Τα συμψηφισμένα ποσά του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

Σύμφωνα με το ισχύον φορολογικό καθεστώς στην Ελλάδα (Ν.4172/2013, Άρθρο 58), οι ανώνυμες εταιρείες φορολογούνται στα συνολικά τους κέρδη με συντελεστή 22% - Ν.4799/2021 Άρθρο 120 (2020: 24% - Ν.4646/2019 Άρθρο 22).

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	Ο Όμιλος	Η Εταιρεία	Ο Όμιλος	Η Εταιρεία	Ο Όμιλος	Η Εταιρεία
			Επίδραση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων χρήσης 2021	Επίδραση στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων χρήσης 2021		
Απαιτήσεις από αναβαλλόμενη φορολογία	Υπόλοιπο 31/12/2020*	Υπόλοιπο 31/12/2020*			Υπόλοιπο 31/12/2021	Υπόλοιπο 31/12/2021
Προσαρμογές Συμμετοχών και Χρεογράφων	1.251	1.251	(464)	(491)	787	760
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού*	664	664	(205)	(205)	459	459
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	376	376	(31)	(31)	345	345
Συναλλαγματικές διαφορές και διαφορές αποτίμησης	1.790	1.790	(1.790)	(1.790)	0	0
Λοιπά	319	319	(1)	(99)	318	220
	4.400	4.400	(2.491)	(2.616)	1.909	1.784
Υποχρεώσεις από αναβαλλόμενη φορολογία						
Προσαρμογή αποσβέσεων και αντιλογισμός αναπροσαρμογής Ν.2065/1992	(7.748)	(7.856)	850	957	(6.898)	(6.899)
Συναλλαγματικές διαφορές και διαφορές αποτίμησης	(26)	0	(1.605)	(1.631)	(1.631)	(1.631)
Λοιπά	0	0	0	0	0	0
	(7.774)	(7.856)	(755)	(674)	(8.529)	(8.530)
Συμψηφισμένο ποσό στη Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων Συμψηφισμένη απαίτηση / (υποχρέωση) από αναβαλλόμενη φορολογία	(3.374)	(3.456)	(3.246)	(3.290)	(6.620)	(6.746)

Η επίδραση λόγω της αλλαγής των φορολογικών συντελεστών στα αποτελέσματα ανέρχεται για τον Όμιλο στο ποσό των ΕΥΡΩ 599 χιλιάδες και για την Εταιρεία ΕΥΡΩ 611 χιλιάδες.

Η συνολική μεταβολή, στον **αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος**, έχει ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020*	2021	2020*
Υπόλοιπο έναρξης*	(3.374)	(5.690)	(3.456)	(5.752)
Ποσό που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα	(3.269)	2.298	(3.313)	2.278
Ποσό που αναγνωρίστηκε λόγω αλλαγής στη λογιστική πολιτική (Δ.Λ.Π. 19)	0	(4)	0	(4)
Ποσό που αναγνωρίστηκε στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	23	22	23	22
Υπόλοιπο τέλους	(6.620)	(3.374)	(6.746)	(3.456)

(* Τα συγκριτικά μεγέθη του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2020 έχουν αναθεωρηθεί με την επίδραση της μεταβολής της λογιστικής πολιτικής του Δ.Λ.Π. 19. Για περαιτέρω ανάλυση βλέπε Σημείωση 15.

15. Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο (Ν.2112/1920), όπως ισχύει οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωσης σε περιπτώσεις απόλυσης ή συνταξιοδότησης, το ύψος της οποίας σχετίζεται με τις αποδοχές των εργαζομένων, τη διάρκεια υπηρεσίας και τον τρόπο αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία, δε δικαιούνται αποζημίωση. Η οφειλόμενη αποζημίωση, σε περίπτωση συνταξιοδότησης, είναι ίση με το 40% του ποσού που θα καταβαλλόταν σε περίπτωση απόλυσης άνευ αιτίας.

Η πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού, λόγω εξόδου από την υπηρεσία απεικονίζεται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19 και βασίζεται σε ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη.

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

	2021	2020*
Προεξοφλητικό επιτόκιο (%)	0,6%	0,3%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2%	2%
Εναπομείνασα μέση εργασιακή ζωή των υπαλλήλων (έτη)	8,03	10,06
Πίνακας θνησιμότητας	ΕΑΕ2012p σύμφωνα με την απόφαση 49 / 12.09.12	ΕVK 2000 με βελτίωση ηλικιακής απόκλισης

(* Τα συγκριτικά έχουν αναθεωρηθεί με την επίδραση της μεταβολής της λογιστικής πολιτικής του Δ.Λ.Π. 19.

Σύμφωνα με ανάλυση ευαισθησίας της αναλογιστικής μελέτης της Εταιρείας ως προς το επιτόκιο και τη μεταβολή των μισθών, όπως αυτή παρουσιάζεται παρακάτω, διαπιστώνεται ότι το ποσό της **Αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**, Ευρώ 2.087 χιλιάδες, δεν παρουσιάζει αξιόλογη μεταβολή.

Σενάρια	Μεταβολή +/- (%) προεξοφλητικού επιτοκίου	Μεταβολή +/- (%) μελλοντικών αυξήσεων μισθών	Η Εταιρεία
Σενάριο 1	0,5%	0	2.037
Σενάριο 2	(0,5%)	0	2.139
Σενάριο 3	0	0,5%	2.135
Σενάριο 4	0	(0,5%)	2.040

Η κίνηση του λογαριασμού έχει ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Δημοσιευμένο υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2019

Αναδιτύπωση λόγω εφαρμογής της Απόφασης Επιτροπής Διερμηνειών Δ.Π.Χ.Α. περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (Δ.Λ.Π. 19)

Επαναδιατυπωμένο υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2019

Κόστος τρέχουσας απασχόλησης

Όφελος από οικειοθελή αποχώρηση προσωπικού

Χρηματοοικονομικό κόστος 1.1.2020-31.12.2020

Συνολικό έξοδο καταχωρημένο στα Αποτελέσματα

Αναλογιστικές ζημίες περιόδου καταχωρημένα στα Ίδια Κεφάλαια

Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη
Αναδιτύπωση λόγω εφαρμογής της Απόφασης Επιτροπής Διερμηνειών Δ.Π.Χ.Α. περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (Δ.Λ.Π. 19)

Επαναδιατυπωμένο υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2020

Κόστος τρέχουσας απασχόλησης

Όφελος από οικειοθελή αποχώρηση προσωπικού

Χρηματοοικονομικό κόστος 1.1.2021-31.12.2021

Συνολικό έξοδο καταχωρημένο στα Αποτελέσματα

Αναλογιστικές ζημίες περιόδου καταχωρημένα στα Ίδια Κεφάλαια

Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη

Υπόλοιπο υποχρέωσης την 31.12.2021

	Ο Όμιλος	Η Εταιρεία
	3.847	3.762
	(1.087)	(1.024)
	2.760	2.738
	280	179
	87	87
	31	30
	398	296
	90	90
	(340)	(340)
	(18)	(14)
	2.890	2.770
	(446)	(471)
	45	45
	8	8
	(393)	(418)
	168	170
	(435)	(435)
	2.230	2.087

Την επόμενη χρήση, θα αποχωρήσουν δύο (2) εργαζόμενοι λόγω συνταξιοδότησης.

Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των Δ.Π.Χ.Α., περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (Δ.Λ.Π. 19)»

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε το Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (Δ.Λ.Π. 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»). Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και κανόνες του Δ.Λ.Π. 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους Πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Ο Όμιλος, στα προηγούμενα έτη κατένειμε τις παροχές στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων. Κατόπιν εξέτασης των επιπτώσεων αυτής της απόφασης, ο Όμιλος ολοκλήρωσε την αξιολόγηση της επίδρασης, αποτυπώνοντας αναδρομικά τις επιπτώσεις στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης και στην Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων στις 31 Δεκεμβρίου 2021, ενώ η Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Συνολικών Εισοδημάτων και η Κατάσταση Ταμειακών Ροών δεν αναπροσαρμόστηκαν λόγω μη σημαντικής επίδρασης.

Παρακάτω παρουσιάζονται αποσπάσματα της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, όπου εμφανίζεται η επίδραση της εφαρμογής της Απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών αναδρομικά:

2019

Ο Όμιλος

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	31 Δεκεμβρίου 2019 (Δημοσιευμένα)	Επίδραση αλλαγής στη λογιστική πολιτική (Δ.Λ.Π. 19)	31 Δεκεμβρίου 2019 (Μετά την επίδραση)
Ίδια Κεφάλαια			
Κέρδη εις νέον	371.687	841	372.528
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενοι φόροι	5.444	246	5.690
Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.847	(1.087)	2.760

Η Εταιρεία

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	31 Δεκεμβρίου 2019 (Δημοσιευμένα)	Επίδραση αλλαγής στη λογιστική πολιτική (Δ.Λ.Π. 19)	31 Δεκεμβρίου 2019 (Μετά την επίδραση)
Ίδια Κεφάλαια			
Κέρδη εις νέον	358.186	778	358.964
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενοι φόροι	5.506	246	5.752
Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.762	(1.024)	2.738

2020

Ο Όμιλος

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	31 Δεκεμβρίου 2020 (Δημοσιευμένα)	Επίδραση αλλαγής στη λογιστική πολιτική (Δ.Λ.Π. 19) για το έτος 2019	Επίδραση αλλαγής στη λογιστική πολιτική (Δ.Λ.Π. 19) για το έτος 2020	31 Δεκεμβρίου 2020 (Μετά την επίδραση)
Ίδια Κεφάλαια				
Κέρδη εις νέον	396.909	841	14	397.764
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Αναβαλλόμενοι φόροι	3.124	246	4	3.374
Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.995	(1.087)	(18)	2.890

Η Εταιρεία

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	31 Δεκεμβρίου 2020 (Δημοσιευμένα)	Επίδραση αλλαγής στη λογιστική πολιτική (Δ.Λ.Π. 19) για το έτος 2019	Επίδραση αλλαγής στη λογιστική πολιτική (Δ.Λ.Π. 19) για το έτος 2020	31 Δεκεμβρίου 2020 (Μετά την επίδραση)
Ίδια Κεφάλαια				
Κέρδη εις νέον	383.294	778	10	384.082
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Αναβαλλόμενοι φόροι	3.205	246	4	3.455
Αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.808	(1.024)	(14)	2.770

16. Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων

Οι **Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις** αναλύονται ως ακολούθως:

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Μισθώσεις κτιρίων	117	49	31	42
Μισθώσεις μεταφορικών μέσων	194	306	184	296
Σύνολο	311	355	215	338

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Μισθώσεις κτιρίων	21	49	11	10
Μισθώσεις μεταφορικών μέσων	164	288	124	235
Σύνολο	185	337	135	245

17. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Εμπορικές Υποχρεώσεις και Ε.Φ.Κ	63.783	57.769	63.614	57.546
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.660	1.833	1.625	1.819
Φόροι (εκτός φόρου εισοδήματος)	15.811	8.242	1.133	1.483
Λοιπές υποχρεώσεις	4.389	3.669	3.860	3.466
Σύνολο	85.643	71.513	70.232	64.314

Οι Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις, αφορούν άτοκες και βραχυχρόνιες υποχρεώσεις.

18. Προβλέψεις για λοιπές υποχρεώσεις και έξοδα

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Πρόβλεψη για εκκρεμοδικίες	0	152	0	152
Σύνολο	0	152	0	152

Η κίνηση των προβλέψεων έχει ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Υπόλοιπο έναρξης	152	152	152	152
Καταβολή ποσού	(152)	0	(152)	0
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	0	152	0	152

Οι Προβλέψεις της 31.12.2020 για Εκκρεμοδικίες, αφορούσαν την πρόσθετη αποζημίωση υπαλλήλου, ποσού Ευρώ 152 χιλιάδων η οποία αποζημίωση πληρώθηκε τον Ιανουάριο του 2021.

Δεν υπάρχουν προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, καθώς και για επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές στις θυγατρικές εταιρείες, καθώς δε συντρέχει τέτοιος λόγος.

Η εκτίμηση των προβλέψεων, βασίστηκε στην ιστορικότητα των υποθέσεων, καθώς και στην εκτίμηση των Νομικών Συμβούλων της Εταιρείας και της Διοίκησης.

19. Κύκλος Εργασιών

Ο Κύκλος Εργασιών αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Πωλήσεις εξωτερικού(*)	173.306	160.716	168.563	154.128
Πωλήσεις εσωτερικού καθαρές(*)	54.931	50.318	54.589	50.152
Ε.Φ.Κ. και Φ.Π.Α.	955.945	897.684	579.687	549.811
Σύνολο	1.184.182	1.108.718	802.839	754.091

Η ανάλυση **Πωλήσεων Εξωτερικού** παρατίθεται ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Γεωγραφική περιοχή				
Χώρες Ευρωπαϊκής Ένωσης	70.551	66.661	67.919	60.073
Λοιπές χώρες Ευρώπης	41.082	33.355	38.965	33.355
Αφρική	50.619	47.817	50.619	47.817
Ασία	11.054	12.883	11.060	12.883
Σύνολο	173.306	160.716	168.563	154.128

(*) Ο Όμιλος πληρώνει σε πελάτες του, αμοιβές για την τοποθέτηση των προϊόντων του σε προθήκες καταστημάτων τους, ή τοποθέτηση / προβολή αυτών σε διακεκριμένη περιοχή (αμοιβές τοποθέτησης / προώθησης). Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Δ.Π.Χ.Α 15, αυτές οι αμοιβές τοποθέτησης / προώθησης των προϊόντων, οι οποίες απορρέουν από συμβάσεις, δεν αντιμετωπίζονται ως πληρωμή ξεχωριστής υπηρεσίας, αλλά αφαιρούνται από τα καθαρά έσοδα πωλήσεων. Οι αμοιβές αυτές, καθώς και τα κίνητρα προώθησης των προϊόντων, που παρέχονται προς τους πελάτες, και αναγνωρίζονται ως μειωτικά των εσόδων, ανέρχονται για το έτος 2021, για τον Όμιλο σε Ευρώ 1.864 χιλιάδες (2020 Ευρώ: 1.783 χιλιάδες) και σε Ευρώ 1.211 χιλιάδες για την Εταιρεία (2020 Ευρώ: 1.166 χιλιάδες).

20. Ανάλυση Λειτουργιών

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Ο Όμιλος

	2021			2020		
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης
Αμοιβές και λοιπές παροχές εργαζομένων	12.060	4.357	6.793	13.174	5.023	7.807
Αναλώσεις αποθεμάτων	79.335	0	0	75.382	0	0
Ε.Φ.Κ. και Φ.Π.Α.	955.945	0	0	897.684	0	0
Αποσβέσεις παγίων	6.819	161	530	6.518	338	438
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	4.776	2.137	3.281	3.628	1.824	3.574
Προβλέψεις	0	0	0	0	0	0
Άλλα λειτουργικά έξοδα	1.362	1.724	8.146	1.244	3.338	7.212
Λοιπά	495	43	0	0	132	164
Σύνολο	1.060.792	8.422	18.750	997.630	10.655	19.195

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Η Εταιρεία

	2021			2020		
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης
Αμοιβές και λοιπές παροχές εργαζομένων	11.726	3.999	6.459	13.174	4.411	7.370
Αναλώσεις αποθεμάτων	79.111	0	0	73.967	0	0
Ε.Φ.Κ. και Φ.Π.Α.	579.687	0	0	549.811	0	0
Αποσβέσεις παγίων	6.787	106	495	6.518	278	360
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	4.714	1.594	3.177	3.627	1.595	3.343
Προβλέψεις	0	0	0	0	0	382
Άλλα λειτουργικά έξοδα	1.343	1.596	7.390	1.244	3.279	6.409
Λοιπά	495	41	0	0	119	164
Σύνολο	683.863	7.336	17.521	648.341	9.682	18.028

Στις **Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων** περιλαμβάνονται τα έξοδα επισκευών και συντηρήσεων, τα έξοδα τηλεπικοινωνιών, τα έξοδα ηλεκτρικής ενέργειας, τα ασφάλιστρα, τα ενοίκια, τα έξοδα των ελεύθερων επαγγελματιών, οι προμήθειες κλπ.

Στα **Άλλα Λειτουργικά Έξοδα** και στα **Λοιπά Έξοδα** περιλαμβάνονται τα έξοδα κίνησης, τα έξοδα προβολής και διαφήμισης, τα έξοδα μεταφορών, τα υλικά άμεσης ανάλωσης, τα γενικά έξοδα κλπ.

Αμοιβές και λοιπές παροχές εργαζομένων

Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Μισθοί και ημερομίσθια	18.620	20.129	17.650	19.240
Εργοδοτικές εισφορές	4.169	4.648	4.118	4.595
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (Σημ.15)	(393)	303	(418)	301
Λοιπές παροχές	814	820	834	819
Σύνολο	23.210	25.900	22.184	24.955
Μέσος όρος εργαζομένων	554	561	523	529

Αποσβέσεις

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Κτίρια	351	349	351	349
Μηχανήματα	6.405	6.186	6.405	6.186
Μεταφορικά μέσα	23	25	23	24
Έπιπλα	197	206	194	182
Αποσβέσεις Άυλων περιουσιακών στοιχείων	168	160	168	160
Απόσβεση δικαιώματος χρήσης - IFRS 16	366	369	247	255
Σύνολο	7.510	7.295	7.388	7.156

21. Ελεγκτικές και λοιπές αμοιβές

Οι **Ελεγκτικές και Λοιπές Αμοιβές**, προς το δίκτυο της KPMG, αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Αμοιβές για ελεγκτικές υπηρεσίες	103	88	77	66
Αμοιβές για Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό	66	66	61	60
Λοιπές αμοιβές	7	4	1	4
Σύνολο	176	158	139	130

Συγκεκριμένα, οι ελεγκτικές και λοιπές αμοιβές προς το δίκτυο της KPMG στην Ελλάδα (εξαιρουμένων των υπολοίπων χωρών), αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Η Εταιρεία και οι Ελληνικές θυγατρικές	
	2021	2020
Αμοιβές για ελεγκτικές υπηρεσίες	85	74
Αμοιβές για Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό	66	66
Λοιπές αμοιβές	1	4
Σύνολο	152	144

22. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης

Τα Άλλα Έσοδα Εκμετάλλευσης, αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών	2.674	2.504	2.674	2.503
Λοιπά έσοδα	571	672	551	672
Σύνολο	3.245	3.176	3.225	3.175

23. Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) καθαρά

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Διάφορα χρηματοοικονομικά έξοδα	(2.047)	(3.554)	(1.954)	(3.463)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(2.047)	(3.554)	(1.954)	(3.463)
Πιστωτικοί τόκοι	2.214	3.080	2.214	3.080
Μέρισμα από Θυγατρική	0	0	0	2.221
Έσοδα χρεογράφων	487	411	487	411
Χρηματοοικονομικά έσοδα	2.701	3.491	2.701	5.712
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) καθαρά	654	(63)	747	2.249

Το μέρισμα ποσού Ευρώ 2.221 χιλιάδες το έτος 2020, εισπράχθηκε από τη συμμετοχή της μητρικής στη θυγατρική KARELIA TOBACCO UK Ltd.

24. Φόρος εισοδήματος

Σύμφωνα με το ισχύον φορολογικό καθεστώς στην Ελλάδα (Ν.4172/2013, Άρθρο 58), οι ανώνυμες εταιρείες φορολογούνται στα συνολικά τους κέρδη με συντελεστή 22% - Ν.4799/2021 Άρθρο 120 (2020: 24% - Ν.4646/2019 Άρθρο 22).

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις, υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται στις φορολογικές αρχές σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται, για φορολογικούς σκοπούς, παραμένουν προσωρινά εκκρεμή, έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου και με βάση τους ελέγχους αυτούς, να οριστικοποιηθούν και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αυτές αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων, που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2009. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2010, αλλά πλέον θεωρείται ότι το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί. Η Εταιρεία έχει λάβει πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη από τον ορκωτό ελεγκτή της για κάθε χρήση από το 2011 έως και το 2020 σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία. Η Εταιρεία δεν αναμένει να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις στο πλαίσιο ελέγχου των Ελληνικών φορολογικών αρχών για τις χρήσεις 2017 έως 2020, ενώ οι χρήσεις 2011, 2012, 2013 και 2014 έχουν παραγραφεί. Η Εταιρεία έλαβε εντολή ελέγχου από τις φορολογικές αρχές το Φεβρουάριο 2021 για τις χρήσεις 2015 έως 2016, ο οποίος έλεγχος ολοκληρώθηκε το 2021, χωρίς ευρήματα, με την Εταιρεία να υποβάλλει σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018, τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη (01.01.2015 - 01.12.2015) και (01.01.2016 - 31.12.2016), εντός του μηνός Νοεμβρίου 2021. Από την εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων προέκυψαν φόρος εισοδήματος και τόκοι, συνολικού ποσού Ευρώ 953 χιλιάδων για το φορολογικό έτος 2015, και συνολικού ποσού Ευρώ 1.069 χιλιάδων για το φορολογικό έτος 2016. Πλέον οι χρήσεις αυτές έχουν περατωθεί. Επιπρόσθετα, βάσει κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου, οι Ελληνικές φορολογικές αρχές μπορεί να επιλέξουν την Εταιρεία για φορολογικό έλεγχο στο πλαίσιο των ελέγχων που διενεργούν σε εταιρείες που έλαβαν πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη του ορκωτού ελεγκτή. Στην περίπτωση αυτή, οι Ελληνικές φορολογικές αρχές έχουν το δικαίωμα να διενεργήσουν φορολογικό έλεγχο των χρήσεων που θα επιλέξουν, λαμβάνοντας υπόψη την εργασία για την έκδοση του πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης.

Επίσης, για τις φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, βρίσκεται σε εξέλιξη η εργασία διασφάλισης φορολογικής συμμόρφωσης από τον τακτικό ελεγκτή βάση των διατάξεων του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013 και δεν αναμένονται σημαντικές διαφορές.

Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δε θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021.

Η θυγατρική εταιρεία MERIDIAN A.E., είχε ελεγχθεί μέχρι και τη χρήση 2010. Η Εταιρεία έχει λάβει πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη από τον ορκωτό ελεγκτή της για κάθε χρήση από το 2011 έως και το 2020 σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία. Η Εταιρεία δεν αναμένει να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις στο πλαίσιο ελέγχου των Ελληνικών φορολογικών αρχών για τις χρήσεις 2016 έως 2020, ενώ οι χρήσεις 2011, 2012, 2013, 2014 και

2015 έχουν παραγραφεί. Επιπρόσθετα, βάσει κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου, οι Ελληνικές φορολογικές αρχές μπορεί να επιλέξουν την Εταιρεία για φορολογικό έλεγχο στο πλαίσιο των ελέγχων που διενεργούν σε εταιρείες που έλαβαν πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη του ορκωτού ελεγκτή. Στην περίπτωση αυτή, οι Ελληνικές φορολογικές αρχές έχουν το δικαίωμα να διενεργήσουν φορολογικό έλεγχο των χρήσεων που θα επιλέξουν, λαμβάνοντας υπόψη την εργασία για την έκδοση του πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης. Η Εταιρεία δεν έχει λάβει καμία εντολή ελέγχου από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως 2020.

Επίσης, για τις φορολογικές υποχρεώσεις της θυγατρικής εταιρείας MERIDIAN A.E. για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, βρίσκεται σε εξέλιξη η εργασία διασφάλισης φορολογικής συμμόρφωσης από τον τακτικό ελεγκτή βάση των διατάξεων του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013 και δεν αναμένονται σημαντικές διαφορές.

Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δε θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021.

Η ΚΑΡΕΛΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ Α.Ε. έχει ελεγχθεί φορολογικά από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2010. Η Εταιρεία έχει λάβει πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη από τον ορκωτό ελεγκτή της για κάθε χρήση από το 2011 έως και το 2020 σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία. Η Εταιρεία δεν αναμένει να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις στο πλαίσιο ελέγχου των Ελληνικών φορολογικών αρχών για τις χρήσεις 2016 έως 2020 ενώ οι χρήσεις 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 έχουν παραγραφεί. Επιπρόσθετα, βάσει κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου, οι Ελληνικές φορολογικές αρχές μπορεί να επιλέξουν την Εταιρεία για φορολογικό έλεγχο στο πλαίσιο των ελέγχων που διενεργούν σε εταιρείες που έλαβαν πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη του ορκωτού ελεγκτή. Στην περίπτωση αυτή, οι Ελληνικές φορολογικές αρχές έχουν το δικαίωμα να διενεργήσουν φορολογικό έλεγχο των χρήσεων που θα επιλέξουν, λαμβάνοντας υπόψη την εργασία για την έκδοση του πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης. Η Εταιρεία δεν έχει λάβει καμία εντολή ελέγχου από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2016 έως 2020.

Επίσης, για τις φορολογικές υποχρεώσεις της θυγατρικής εταιρείας ΚΑΡΕΛΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ Α.Ε. για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, βρίσκεται σε εξέλιξη η εργασία διασφάλισης φορολογικής συμμόρφωσης από τον τακτικό ελεγκτή βάση των διατάξεων του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013 και δεν αναμένονται σημαντικές διαφορές.

Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δε θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021.

Η Θυγατρική KARELIA BULGARIA EOOD, ελέγχθηκε από τις φορολογικές αρχές της Βουλγαρίας, κατά τη διάρκεια του έτους 2016, μέχρι και τη χρήση 2012. Οι λοιπές θυγατρικές της στο εξωτερικό KARELIA TOBACCO COMPANY (UK) LTD (2002), KARELIA BELGIUM S.A.R.L. και KARELIA TÛTÛN VE TICARET A.Ş (2008), δεν έχουν ελεγχθεί. Κατά συνέπεια οι φορολογικές υποχρεώσεις των εταιρειών του Ομίλου για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, δεν έχουν καταστεί οριστικές. Εκτιμούμε ότι σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου, τυχόν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που θα προκύψουν, δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2021.

Ο **φόρος εισοδήματος**, που επιβάρυνε την Κατάσταση Αποτελεσμάτων, αναλύεται ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Τρέχων φόρος περιόδου	21.359	20.645	21.145	20.114
Φόροι προηγούμενων περιόδων	2.022	0	2.022	0
Αναβαλλόμενοι φόροι	3.496	(2.296)	3.313	(2.279)
Σύνολο	26.877	18.349	26.480	17.835

Ο Φόρος, επί των κερδών, προ φόρων, του Ομίλου και της Εταιρείας, διαφέρει από το θεωρητικό φόρο που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον ισχύοντα συντελεστή φορολογίας εισοδήματος. Η διαφορά έχει ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Κέρδη προ φόρων	114.553	73.005	112.524	72.119
Ισχύων φορολογικός συντελεστής Μητρικής	22%	24%	22%	24%
Φόρος υπολογιζόμενος με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	25.202	17.521	24.755	17.309
Επίδραση αλλαγής στο φορολογικό συντελεστή	(599)	0	(611)	0
Επίδραση από διαφορετικούς συντελεστές φορολογίας εταιρειών εξωτερικού	(155)	(220)	0	0
Λοιποί φόροι και φόροι λογιστικών διαφορών	347	983	314	526
Φόροι προηγούμενων περιόδων	2.022	0	2.022	0
Ζημίες θυγατρικών που δεν αναγνωρίστηκαν	60	65	0	0
Φόρος εισοδήματος	26.877	18.349	26.480	17.835

Ο σταθμισμένος μέσος φορολογικός συντελεστής για τις χρήσεις 2021 και 2020 ήταν για τον Όμιλο 23,46% και 25,13% αντίστοιχα, και για την Εταιρεία 23,53% και 24,73%, αντίστοιχα.

Οι συνολικά σωρευμένες φορολογητέες ζημίες των θυγατρικών του Ομίλου που δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για συμψηφισμό κερδών, και για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση, είναι Ευρώ 703 χιλιάδες.

Η ανάλυση του **Πληρωτέου Φόρου Εισοδήματος** έχει ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Υπόλοιπο έναρξης	4.987	3.971	4.637	3.736
Τρέχων φόρος εισοδήματος και φόροι προηγούμενων περιόδων	23.381	20.645	23.167	20.114
Καταβληθέντες φόροι	(17.507)	(19.615)	(16.899)	(19.199)
Μεταβολή προκαταβολών	271	(14)	(1)	(14)
Σύνολο	11.132	4.987	10.904	4.637

25. Κέρδη, μετά από Φόρους, ανά Μετοχή

Τα **Κέρδη, μετά από Φόρους, ανά Μετοχή**, υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους, μετά από φόρους που αναλογεί στους μετόχους της Εταιρείας, με το σταθμισμένο μέσο αριθμό των σε κυκλοφορία μετοχών στη διάρκεια της χρήσης και αναλύονται ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Καθαρά κέρδη, μετά από φόρους	87.676	54.656	86.044	54.284
Κατανέμονται σε:				
Μετόχους Εταιρείας	87.690	54.660	86.044	54.284
Δικαιώματα Μειοψηφίας	(14)	(4)	0	0
Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών	2.760.000	2.760.000	2.760.000	2.760.000
Βασικά κέρδη, ανά μετοχή (σε απόλυτα νούμερα)	31,7663	19,8029	31,1750	19,6681
Απομειωμένα κέρδη, ανά μετοχή (σε απόλυτα νούμερα)	31,7663	19,8029	31,1750	19,6681

26. Μερίσματα

Με βάση την Ελληνική Εταιρική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, κάθε χρήση, να διανέμουν στους μετόχους τους, τουλάχιστον το 35% των κερδών, μετά από φόρους, και μετά από την κράτηση για τακτικό αποθεματικό. Η Εταιρεία δύναται να μη διανέμει μέρισμα με την σύμφωνη γνώμη του 70% των μετόχων της.

27. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ο Όμιλος έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις, σε σχέση με το Ελληνικό Δημόσιο, το Βουλγαρικό και το Βρετανικό Δημόσιο, με τράπεζες για λοιπές εγγυήσεις καθώς και άλλα θέματα, όπως επίδικες νομικές υποθέσεις, που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Οι υποθέσεις αυτές δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Πιο συγκεκριμένα οι υποθέσεις αυτές αφορούν κυρίως:

(1) Η Εταιρεία χορηγεί εγγυητικές επιστολές στο Ελληνικό Δημόσιο, για εξασφάλιση του ποσού του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης, που αναλογεί επί των διακινούμενων, υπό καθεστώς αναστολής ΕΦΚ, εμπορευμάτων. Την 31 Δεκεμβρίου 2021 οι εν λόγω εγγυητικές επιστολές ανήρχοντο σε Ευρώ 178.041 χιλιάδες, και την 31 Δεκεμβρίου 2020 σε Ευρώ 133.671 χιλιάδες. Επί των ακινήτων και μηχανημάτων της Εταιρείας υφίστανται προσημειώσεις συνολικού ύψους Ευρώ 88.889 χιλιάδων, για εξασφάλιση του Δημοσίου έναντι παρεχόμενης πίστωσης απόδοσης του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και Φ.Π.Α..

(2) Η θυγατρική εταιρεία KARELIA BULGARIA EOOD χορηγεί εγγυητικές επιστολές στο Βουλγαρικό Δημόσιο για εξασφάλιση των απαιτήσεων του για Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης. Οι σχετικές εγγυητικές επιστολές ανήρχοντο την 31 Δεκεμβρίου 2021 σε Ευρώ 43.204 χιλιάδες, και την 31 Δεκεμβρίου 2020 σε Ευρώ 43.204 χιλιάδες.

(3) Προκειμένου η Βουλγαρική τράπεζα DSK να εκδώσει, τις απαιτούμενες από το Βουλγαρικό Τελωνείο, εγγυήσεις υπέρ της θυγατρικής KARELIA BULGARIA EOOD, και οι οποίες περιγράφονται στην παράγραφο (2), είχε λάβει ως εγγύηση την

31.12.2021 ισόποση εγγυητική επιστολή από την τράπεζα CREDIT SUISS AG, στην οποία η Εταιρεία, έχει παραχωρήσει, (ως ενέχυρο / pledge), διαθέσιμα, ποσού Ευρώ 45.500 χιλιάδων.

(4) Ο Διευθυντής του Τελωνείου Καλαμάτας με την με αριθμό 157/2012/17.01.2013 πράξη του, βεβαίωσε σε βάρος της Εταιρείας, συμπληρωματικά φορολογικές επιβαρύνσεις ποσού Ευρώ 343 χιλιάδων, ως διαφορά μεταξύ των φορολογικών επιβαρύνσεων καπνικών προϊόντων, που δηλώθηκαν και καταβλήθηκαν, και των αντιστοιχουσών φορολογικών επιβαρύνσεων συνεπεία της τροποποίησης των διατάξεων του άρθρου 97 του Ν. 2960/2001 «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας» με το άρθρο 1 του Ν.2960/2001. Κατά της ως άνω πράξης, η Εταιρεία σχημάτισε σχετική πρόβλεψη και άσκησε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Τρίπολης το έτος 2013.

(5) Στο πρώτο εξάμηνο του 2015 καταβλήθηκε στην ΔΟΥ Καλαμάτας ποσό Ευρώ 3.059 χιλιάδων που αφορά φόρους αφορολογήτων αποθεματικών τα οποία σχηματίστηκαν από τα κέρδη της χρήσεως 2003, βάσει των διατάξεων του Ν.3220/2004. Το ποσό αυτό καταχωρήθηκε στις Απαιτήσεις σε προηγούμενη χρήση και σχηματίστηκε ισόποση πρόβλεψη επισφάλειας. Το ποσό των εν λόγω αποθεματικών κρίθηκε ότι συνιστά κρατική ενίσχυση (κατά την έννοια του άρθρου 107 παρ. 1 της Συνθήκης για την λειτουργία της Ε.Ε.) και πρέπει να ανακτηθεί βάσει των διατάξεων του Ν.4099/2012 και της ΠΟΛ.1231/2013 εγκυκλίου του Υπ. Χρηματοοικονομικών. Σημειώνεται ότι η Εταιρεία άσκησε νομίμως και εμπροθέσμως ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Τρίπολης την από 23 Ιουνίου 2015 προσφυγή της, η οποία εκδικάστηκε την 14 Μαρτίου 2017, έγινε δεκτή και δυνάμει της με αριθμό 433/2017 απόφασης του δικαστηρίου το εν λόγω ποσό επιστράφηκε στην Εταιρεία την 31 Ιουλίου 2018. Η πρόβλεψη επισφάλειας αντιλογίστηκε στη χρήση 2017. Το Ελληνικό Δημόσιο άσκησε αναίρεση ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, κατά της απόφασης.

(6) Το Νοέμβριο του 2016 καταβλήθηκε στην ΔΟΥ Καλαμάτας ποσό Ευρώ 667 χιλιάδων που αφορά φόρους αφορολογήτων αποθεματικών τα οποία σχηματίστηκαν από τα κέρδη της χρήσεως 2004 βάσει των διατάξεων του Ν.3220/2004. Το ποσό των εν λόγω αποθεματικών κρίθηκε ότι συνιστά κρατική ενίσχυση (κατά την έννοια του άρθρου 107 παρ. 1 της Συνθήκης για την λειτουργία της Ε.Ε.) και πρέπει να ανακτηθεί βάσει των διατάξεων του Ν.4099/2012 και της ΠΟΛ.1231/2013 εγκυκλίου του Υπ. Οικονομικών. Σημειώνεται ότι η Εταιρεία άσκησε νομίμως και εμπροθέσμως ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Τρίπολης την από 20 Απριλίου 2017 προσφυγή της, και επ' αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθμό 500/2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Τρίπολης, με την οποία η προσφυγή της Εταιρείας έγινε δεκτή, και η πρόβλεψη αυτή αντιλογίστηκε στην χρήση 2018, μειωτικά του φόρου εισοδήματος. Το Ελληνικό Δημόσιο άσκησε αναίρεση ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, κατά της απόφασης.

(7) Το Μάρτιο 2016, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς με έγγραφο της, το οποίο φέρει τον τίτλο «Είδοποίηση-Λογαριασμός Τελών προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς» καταλόγισε στην Εταιρεία το ποσό των Ευρώ 748 χιλιάδων που αφορά εισφορές για τη χρήση του 2016. Κατά της ανωτέρω πράξης ασκήθηκε αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Ωστόσο, το Νοέμβριο του 2016, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς βεβαίωσε στην Εφορία συνολικό ποσό οφειλής Ευρώ 1.991 χιλιάδες, σχετικά με τις εισφορές των οικονομικών χρήσεων 2014, 2015 και 2016. Κατά των παραπάνω πράξεων, ασκήθηκαν αιτήσεις ακυρώσεως ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών για τα ποσά των εισφορών των οικονομικών χρήσεων 2014, 2015 και 2016.

Η Εταιρεία κατέβαλε το συνολικό ποσό των Ευρώ 1.991 χιλιάδων το Δεκέμβριο του 2016 και αναγνώρισε ισόποση απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο. Για την απαίτηση αυτή η Εταιρεία σχημάτισε το 2016 ισόποση πρόβλεψη επισφάλειας καθώς είναι αβέβαιη η έκβαση της υπόθεσης. Το κονδύλι «Επίδοκο Φόροι-Τέλη» στη χρήση 2016 αφορά την πρόβλεψη αυτή.

Το Μάρτιο 2017, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, με έγγραφό της το οποίο φέρει τον τίτλο «Είδοποίηση-Λογαριασμός Τελών προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς» καταλόγισε στην Εταιρεία το ποσό των Ευρώ 388 χιλιάδων, που αφορά εισφορές για την χρήση 2017. Κατά της ανωτέρω πράξης ασκήθηκε αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Η Εταιρεία κατέβαλε το συνολικό ποσό των Ευρώ 388 χιλιάδων το 2017 και αναγνώρισε ισόποση απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο. Για την απαίτηση αυτή η Εταιρεία σχημάτισε το 2017 ισόποση πρόβλεψη επισφάλειας καθώς είναι αβέβαιη η έκβαση της υπόθεσης. Το κονδύλι «Επίδοκο Φόροι-Τέλη» στη χρήση 2017 αφορά την πρόβλεψη αυτή.

Το Εφετείο απέρριψε τυπικά τις προσφυγές της Εταιρείας, κρίνοντας ότι ο καταλογισμός και το ύψος των ένδικων εισφορών μπορούν να κριθούν κατά την εκδίκαση των ανακοπών που έχουν ήδη κατατεθεί στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Καλαμάτας.

(8) Υπάρχουν την 31 Δεκεμβρίου 2021 λοιπές μη σημαντικές επίδικες υποθέσεις για τις οποίες το Διοικητικό Συμβούλιο θεωρεί ότι δεν πρόκειται να επηρεάσουν σημαντικά τα αποτελέσματα της Εταιρείας.

(9) Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, αναφέρονται αναλυτικά στην σημείωση 24 Φόρος Εισοδήματος. Η Διοίκηση της Εταιρείας, δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις, σε περίπτωση ελέγχου των ανέλεγκτων φορολογικά χρήσεων.

28. Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες του Ομίλου δημιουργούν διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων συναλλαγματικών ισοτιμιών. Το πρόγραμμα διαχείρισης του κινδύνου του Ομίλου εστιάζεται στις διακυμάνσεις των χρηματοοικονομικών αγορών και έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις δυνητικές επιπτώσεις αυτών των διακυμάνσεων στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου.

Τα **Χρηματοοικονομικά μέσα** που κατέχει ο Όμιλος και εκτίθενται σε χρηματοοικονομικό κίνδυνο είναι τα εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Χρηματοοικονομικά Μέσα Ενεργητικού				
Σε εύλογη αξία				
Επενδύσεις στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	62.615	29.378	62.615	29.378
Σε αναπόσβεστο κόστος				
Λογαριασμοί εισπρακτέοι (Απαιτήσεις και Δάνεια)	18.662	15.073	16.861	15.034
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	366.299	388.883	360.023	370.779
Επενδύσεις επιμετρώμενες στο αποσβέσιμο κόστος	107.913	48.687	107.913	48.687
Χρηματοοικονομικά Μέσα Παθητικού				
Σε αναπόσβεστο κόστος				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	85.643	71.513	70.232	64.314

Ο Όμιλος τόσο στην τρέχουσα όσο και στην προηγούμενη χρήση δεν κατέχει παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η έκθεση του Ομίλου σε συναλλαγματικούς κινδύνους προέρχεται από καταθέσεις και επενδύσεις και συναλλαγές σε ξένο νόμισμα (εισαγωγές/εξαγωγές), κυρίως σε Αμερικανικό Δολάριο (USD). Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται στα πλαίσια εγκεκριμένων κατευθύνσεων και λειτουργικής αντιστάθμισης κινδύνου, καθώς δεν υπάρχουν παράγωγα.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τις μεταβολές, στα Κέρδη μετά από φόρους και στα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου, σε πιθανές αλλαγές ισοτιμιών στο Αμερικανικό Δολάριο (USD), κρατώντας όλες τις άλλες μεταβλητές σταθερές.

Ανάλυση ευαισθησίας σε μεταβολές Συναλλάγματος (σε USD)

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	Ο Όμιλος 2021		
	Υπόλοιπο	Συναλλαγματικός κίνδυνος + 5%	- 5%
Λογαριασμός			
Απαιτήσεις	1.796	(86)	95
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	115.987	(5.523)	6.105
Επενδυτικά προϊόντα	60.657	(2.888)	3.192
Υποχρεώσεις	(8.343)	397	(439)
Επίδραση μεταβολών στον Φόρο εισοδήματος κέρδος/(ζημία)		1.782	(1.970)
Καθαρή επίδραση		(6.318)	6.983

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	Ο Όμιλος 2020		
	Υπόλοιπο	Συναλλαγματικός κίνδυνος + 5%	- 5%
Λογαριασμός			
Απαιτήσεις	1.560	(74)	82
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	107.660	(5.127)	5.666
Επενδυτικά προϊόντα	24.610	(1.171)	1.295
Υποχρεώσεις	(5.651)	269	(297)
Επίδραση μεταβολών στον Φόρο εισοδήματος κέρδος/(ζημία)		1.465	(1.619)
Καθαρή επίδραση		(4.638)	5.721

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος δεν αντιμετωπίζει σημαντικούς πιστωτικούς κινδύνους. Οι απαιτήσεις από πελάτες προέρχονται κυρίως από μια μεγάλη, ευρεία πελατειακή βάση. Η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς από τις εταιρείες του Ομίλου.

Όπου κρίνεται αναγκαίο, ζητείται επιπλέον κάλυψη ως εγγύηση της πίστωσης. Πιστωτικά όρια ορίζονται για κάθε πελάτη, τα οποία επανεξετάζονται ανάλογα με τις τρέχουσες συνθήκες και αναπροσαρμόζονται, αν απαιτηθεί, οι όροι πωλήσεων και εισπράξεων.

Δεν υπάρχει πιστοποιημένη πιστοληπτική ικανότητα, όσον αφορά τις απαιτήσεις.

Στο τέλος της χρήσης, η Διοίκηση με τις πληροφορίες που είχε στη διάθεση της κατά τη σύνταξη της παρούσης, θεώρησε ότι δεν υπάρχει κανένας ουσιαστικός πιστωτικός κίνδυνος που να μην καλύπτεται ήδη από κάποια κάλυψη ως εγγύηση πίστωσης ή από πρόβλεψη επισφαλούς απαιτήσης.

Οι απαιτήσεις οι οποίες κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 έχουν θεωρηθεί επισφαλείς, ανέρχονται σε ποσό Ευρώ 6.364 χιλιάδες (για τον Όμιλο) και σε ποσό Ευρώ 6.093 χιλιάδες (για την Εταιρεία), ήταν ληξιπρόθεσμες πέραν του ενός έτους και έχει σχηματισθεί η σχετική πρόβλεψη σε παλαιότερες χρήσεις. Από το σύνολο των επισφαλών απαιτήσεων, ποσόν Ευρώ 2.334 χιλιάδων αφορά επίδικες απαιτήσεις κατά του Ελληνικού Δημοσίου.

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, καθώς και στις επενδύσεις. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς τον Όμιλο. Ο Όμιλος φροντίζει να διατηρεί κατάλληλη διασπορά, και να επενδύει σε οργανισμούς με αυξημένη πιστοληπτική διαβάθμιση για τη μείωση του κινδύνου.

Ο πιστωτικός κίνδυνος, που μπορεί να προκύψει από αδυναμία των χρηματοοικονομικών ιδρυμάτων να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους προς τον Όμιλο όσον αφορά τις τοποθετήσεις σε επενδύσεις και χρηματικά διαθέσιμα έχει περιοριστεί σημαντικά καθώς το σημαντικότερο μέρος αυτών είναι τοποθετημένο σε διεθνείς τράπεζες εκτός Ελλάδος, υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας.

Η πιστοποιημένη πιστοληπτική ικανότητα με βάση την αξιολόγηση του Οίκου Fitch για τα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα αυτών, όπως και των εκδοτών των εταιρικών ομολόγων καθώς και των αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού και money market certificates, έχει ως εξής:

Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα αυτών

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Πιστοληπτική Ικανότητα Τράπεζας (long-term)

A+
A
A-
AA
AA-
BBB-
B+
B-
BBB-
CCC+
CCC
Σύνολο

Η Εταιρεία

	2021	2020
A+	0	47
A	140.859	146.770
A-	0	303
AA	106.291	0
AA-	33.043	62.884
BBB-	0	108.581
B+	73.577	0
B-	6.237	13.651
BBB-	0	108.581
CCC+	0	34.209
CCC	0	4.324
Σύνολο	360.007	370.769

Επενδύσεις στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Η Εταιρεία

	2021	2020
	62.615	29.378
	62.615	29.378

Πρόκειται για επενδύσεις σε Αμοιβαία Κεφάλαια εξωτερικού και σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία τους, ο σταθμισμένος μέσος όρος ανά επενδυτική κατηγορία αναλύεται ως εξής:

- Ομόλογα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης (κατά συντριπτική πλειοψηφία) 83%
- Μετοχές 12%
- Μετρητά 5%

Επενδύσεις επιμετρώμενες στο αποσβέσιμο κόστος

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Πιστοληπτική Ικανότητα Εκδοτών

AA+
AA-
A+
A
A-
BBB+
BBB-
BB+
BB
BB-
Άνευ διαβάθμισης*

Σύνολο

Η Εταιρεία

	2021	2020
AA+	2.613	0
AA-	4.495	6.523
A+	29.085	8.176
A	19.815	0
A-	4.155	1.653
BBB+	17.076	13.446
BBB-	2.382	0
BB+	9.789	5.004
BB	8.150	0
BB-	1.716	0
Άνευ διαβάθμισης*	8.637	13.885
Σύνολο	107.913	48.687

*Πρόκειται για επένδυση σε ομόλογα της εταιρείας «Hellenic Petroleum Finance PLC».

Η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο για τις εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου, κατά την ημερομηνία της Χρηματοοικονομικής Θέσης ανά γεωγραφική περιοχή ήταν:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Εγχώριες
Χώρες Εξωτερικού

	2021	2020
Εγχώριες	2.741	5.940
Χώρες Εξωτερικού	15.921	9.133

Κίνδυνος επιτοκίων και κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και επενδύσεων σε αξιολογημένα χρεόγραφα ή και χρηματοοικονομικά προϊόντα τραπεζών εξωτερικού.

Ο κίνδυνος των επιτοκίων αφορά τη μεταβολή στην αξία της απόδοσης των επενδύσεων με επιτοκιακή μορφή απόδοσης καθώς και τη μεταβολή του κόστους δανεισμού εξαιτίας της μεταβολής των επιτοκίων. Η πλειοψηφία των στοιχείων του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων του Ομίλου δεν υπόκειται σε επιτοκιακής μορφής απόδοση / υποχρέωση (εκτός των Διαθεσίμων και των Διακρατούμενων μέχρι τη λήξη επενδύσεων) και κατά συνέπεια ο Όμιλος δεν είναι εκτεθειμένος σε υψηλό κίνδυνο από τις διακυμάνσεις των επιτοκίων.

Ο Όμιλος διατηρεί σημαντικά ταμειακά διαθέσιμα και επενδύσεις σε χρεόγραφα (Ευρώ 537 εκατ. περίπου στις 31.12.2021) εκ των οποίων το μεγαλύτερο μέρος διατηρείται σε διεθνείς τράπεζες εκτός Ελλάδος.

Επιπλέον ο Όμιλος δεν έχει τραπεζικό δανεισμό.

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τις ημερομηνίες λήξεως των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων στο τέλος του έτους με βάση τις πληρωμές που απορρέουν από τις σχετικές αρχές και μέθοδοι.

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Ο Όμιλος

Η Εταιρεία

	2021	2020	2021	2020
	Λιγότερο από 4 μήνες	Λιγότερο από 4 μήνες	Λιγότερο από 4 μήνες	Λιγότερο από 4 μήνες
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	85.643	71.513	70.232	64.314

Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων

Δεν υφίσταται ουσιαστική διαφορά μεταξύ των εύλογων αξιών και των αντίστοιχων λογιστικών των χρηματοοικονομικών μέσων Ενεργητικού και Παθητικού και αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος (δηλαδή των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων, των ταμειακών διαθεσίμων, των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων).

Οι παρακάτω μέθοδοι και παραδοχές χρησιμοποιήθηκαν για την εκτίμηση της εύλογης αξίας για κάθε κατηγορία χρηματοοικονομικού στοιχείου:

- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών, εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις: Η λογιστική αξία είναι σχεδόν ίδια με την εύλογη επειδή είτε η λήξη αυτών των χρηματοοικονομικών στοιχείων είναι βραχυπρόθεσμη είτε υπάρχει περιορισμένος συναλλαγματικός κίνδυνος που να επηρεάζει την εύλογη αξία.
- Η εύλογη αξία των επενδύσεων σε αναπόσβεστο κόστος την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανήλθε σε Ευρώ 106.906 χιλιάδες

Ο Όμιλος δεν έκανε χρήση παραγώγων επί χρηματοοικονομικών μέσων.

29. Μεταγενέστερα της Χρηματοοικονομικής Θέσης γεγονότα

Δεν έχουν συμβεί σημαντικά γεγονότα, μετά την ημερομηνία της 31 Δεκεμβρίου 2021, που να χρήζουν γνωστοποίησης ή αλλαγής των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Οι εκτιμήσεις των συνεπειών της πανδημίας του COVID 19 και των γεωπολιτικών εξελίξεων οι οποίες αναφέρονται στο κεφάλαιο «ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ» είναι ότι οι δραστηριότητες του Ομίλου δεν έχουν επηρεαστεί άμεσα και ουσιαστικά από την πανδημία ούτε από την πολεμική διένεξη Ρωσίας - Ουκρανίας. Ο Όμιλος δεν πραγματοποιεί συναλλαγές και δεν διακρατεί χρεόγραφα που να συνδέονται άμεσα με τις χώρες αυτές.

30. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Ως συνδεδεμένα μέρη του Ομίλου, θεωρούνται η ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΚΑΡΕΛΙΑ Α.Ε., οι θυγατρικές της εταιρείες, οι θυγατρικές των θυγατρικών, η Διοίκηση και τα Ανώτατα στελέχη τους πλέον των στενών συγγενικών τους προσώπων.

Η Εταιρεία πωλεί αγαθά προς τα συνδεδεμένα μέρη, ενώ επιπλέον, χορηγεί άτοκα δάνεια και ταμειακές διευκολύνσεις σε αυτά, όταν κριθεί απαραίτητο.

Οι πωλήσεις αγαθών της Εταιρείας προς τα συνδεδεμένα μέρη, αφορούν πωλήσεις προϊόντων και εμπορευμάτων. Οι τιμές πώλησης παρέχονται στη βάση κόστους, πλέον κέρδους.

Οι συναλλαγές της Εταιρείας, με τα συνδεδεμένα με αυτή μέρη, πραγματοποιούνται υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς, εκτός από τυχόν παροχή ταμειακών διευκολύνσεων και δανείων.

Οι παρακάτω συναλλαγές, αφορούν συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη:

i) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	2021	2020
MERIDIAN A.E.	205	186
KARELIA BULGARIA FOOD	43.004	37.653
KARELIA TOBACCO COMPANY (UK) LTD	3.047	3.384
KARELIA TÛTÛN VE TICARET A.Ş	76	0
Σύνολο	46.332	41.223

ii) Λοιπές ενδοεταιρικές χρεώσεις

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	2021	2020
KARELIA TÛTÛN VE TICARET A.Ş.	85	0
Σύνολο	85	0

iii) Υπόλοιπα που έχουν προκύψει από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	2021	2020
MERIDIAN A.E.	28	29
KARELIA BULGARIA EOOD	4.478	2.398
KARELIA TOBACCO COMPANY (UK) LTD	338	343
KARELIA TÜTÜN VE TICARET A.Ş.	0	4
Σύνολο	4.844	2.774

iv) Υπόλοιπα που έχουν προκύψει από λοιπές ενδοεταιρικές χρεώσεις

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)	2021	2020
KARELIA TÜTÜN VE TICARET A.Ş.	2	0
Σύνολο	2	0

v) Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθυντικού προσωπικού (Ανώτατα και Ανώτερα στελέχη)

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	2021	2020	2021	2020
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου	520	495	520	495
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές Διευθυντικού προσωπικού	2.886	3.847	2.598	3.623
Σύνολο	3.406	4.342	3.118	4.118

Δεν υπάρχουν λοιπές συναλλαγές ή υπόλοιπα απαιτήσεων-υποχρεώσεων προς τα ανωτέρω πρόσωπα.

31. Λειτουργικοί τομείς

Η ακόλουθη πληροφόρηση αναφέρεται στους Λειτουργικούς Τομείς των Εταιρειών του Ομίλου, που πρέπει να αναφέρονται ξεχωριστά στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Οι Λειτουργικοί Τομείς έχουν ορισθεί με βάση τη διάρθρωση του Ομίλου και αναφέρονται κυρίως στο διαχωρισμό της δραστηριότητας του Ομίλου σε Ελλάδα και εξωτερικό, και βάσει του ότι οι υπεύθυνοι για τη λήψη των οικονομικών αποφάσεων παρακολουθούν τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες, ξεχωριστά, όπως παρουσιάζονται από την Εταιρεία και καθεμιά από τις θυγατρικές της Εταιρείας που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση. Τα υπεύθυνα όργανα για τη λήψη και την παρακολούθηση των σχετικών αποφάσεων, είναι ο Διευθύνων Σύμβουλος και ο Γενικός Διευθυντής.

Η Διοίκηση αξιολογεί την επίδραση των Λειτουργικών Τομέων, βασιζόμενη στα λειτουργικά κέρδη και τα καθαρά κέρδη.

Οι πληροφορίες, αναφορικά με τους Λειτουργικούς Τομείς παρακολουθούνται για τις Ελληνικές Εταιρείες του Ομίλου σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, και έχουν ως εξής:

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

	2021		2020	
	Ελλάδα (Δραστηριότητες Μητρικής και Ελληνικών Θυγατρικών)	Εξωτερικό (Δραστηριότητες Μητρικής και Ελληνικών Θυγατρικών)	Ελλάδα (Δραστηριότητες Μητρικής και Ελληνικών Θυγατρικών)	Εξωτερικό (Δραστηριότητες Θυγατρικών στο εξωτερικό)
Έσοδα από πελάτες	225.280	53.853	207.024	50.472
Χρηματοοικονομικά έσοδα	2.501	0	5.442	0
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.398	208	1.232	87
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	5.242	95	4.861	114
Κέρδη προ φόρων	105.137	3.134	69.741	3.193

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Ο Όμιλος

	2021	2020
Έσοδα από πελάτες		
Έσοδα από πελάτες (Ελλάδα και Εξωτερικό)	297.133	257.496
Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών (Σημ. 22)	(2.674)	(2.504)
Απαλοιφές ενδοεταιρικών πωλήσεων (Σημ. 30)	(46.332)	(41.222)
Λοιπά	(26)	(953)
Εφαρμογή ΔΠΧΑ 15	(1.864)	(1.783)
Ε.Φ.Κ. και Φ.Π.Α. (Σημ. 19)	955.945	897.684
Έσοδα σύμφωνα με Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εσόδων	1.184.182	1.108.718

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ)

Ο Όμιλος

	2021	2020
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων		
Κέρδη προ φόρων (Ελλάδα και Εξωτερικό)	108.271	72.934
Μετάβαση από Ε.Λ.Π. σε Δ.Λ.Π.	6.995	2.010
Απαλοιφές ενδοεταιρικών κερδών	(713)	(1.939)
Κέρδη προ φόρων	114.553	73.005

Καλαμάτα, 27 Απριλίου 2022

Ο Αντιπρόεδρος

Ο Δ/νων Σύμβουλος

Ο Οικονομικός Δ/ντης

Η Δ/ντρια Λογιστηρίου

Ευστάθιος Γ. Καρέλιας

Ανδρέας Γ. Καρέλιας

Γεώργιος Δ. Αλεβιζόπουλος

Βασιλική Σ. Τσουμελέα