



**Ετήσια Οικονομική Έκθεση Για τη Χρήση
από 1^η Ιανουαρίου – 31^η Δεκεμβρίου 2021
Συνταχθείσα Σύμφωνα με το Άρθρο 4 του ν. 3556 / 2007 και τις
επ' αυτού εκτελεστικές αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής
Κεφαλαιαγοράς**

ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε
ΑΡ.Μ.Α.Ε. 18586/06/Β/89/22/ΓΕΜΗ 27699612000
Έδρα: Αγ. Γεωργίου 40-44 , Κ. Πεύκη Αττικής , 151 21
Υποκατάστημα: Λυγιάς Ναυπάκτου , 303 00
Web : www.nafpaktos-yarns.gr
Email: investors@nafpaktos-yarns.gr

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2022

Περιεχόμενα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ I	3
Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ II	4
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	
ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ III	35
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	35
ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV	44
ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	44
1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.....	44
2. Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων	46
3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	47
4. Κατάσταση ταμιακών ροών	48
5. Γενικές πληροφορίες	49
6. Βάση σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.....	49
7. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	56
8. Σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης – αβεβαιότητες.....	57
9. Εφαρμογή νέων προτύπων	57
10. Ενσώματα πάγια	60
11. Περιουσιακά Στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	62
12. Συμμετοχές σε θυγατρικές.....	63
13. Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος.....	63
14. Αποθέματα	64
15. Απαιτήσεις.....	65
16. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	67
17. Μετοχικό Κεφάλαιο	67
18. Αποθεματικά Κεφάλαια	68
19. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	71
20. Δάνεια.....	72
21. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	73
22. Πωλήσεις / Κατά Τομέα πληροφόρηση	74
23. Λοιπά έσοδα	77
24. Αναλώσεις αποθεμάτων	77
25. Παροχές σε εργαζομένους	78
26. Αποσβέσεις.....	78
27. Λοιπά έξοδα.....	78
28. Χρηματοοικονομικά έξοδα/έσοδα (καθαρά).....	79
29. Φόρος Εισοδήματος	79
30. Ενδεχόμενα	80
31. Αμοιβές ελεγκτών.....	80
32. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	80
33. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού / Ενδεχόμενα.	81
ΚΕΦΑΛΑΙΟ V	82
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01.01.2021 – 31.12.2021	82
ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI	83
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ Αρθρ.10 ν. 3401 / 2005	83
ΚΕΦΑΛΑΙΟ VII.....	84
ΑΚΡΟΤΕΛΕΥΤΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ	84

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

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

- Πολύχρονος Βασίλειος, εκτελεστικό μέλος, Πρόεδρος του Δ.Σ.
- Πολύχρονος Δημήτριος, εκτελεστικό μέλος, Διευθύνων Σύμβουλος
- Πολύχρονος Αναστάσιος, εκτελεστικό μέλος, Σύμβουλος

Οι κάτωθι υπογράφωντες, υπό την ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.», κατά τα υπό νόμου επιτασσόμενα, δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε:

(α) οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) της Εταιρείας της χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021), οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως υιοθετήθηκαν από την Ε.Ε., απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, και

(β) η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Πεύκη Αττικής, 28 Απριλίου 2022

Οι δηλούντες

Βασίλειος Πολύχρονος

Δημήτριος Πολύχρονος

Αναστάσιος Πολύχρονος

Πρόεδρος

Διευθύνων Σύμβουλος

Εκτελεστικό μέλος

ΑΔΤ ΑΟ 148744

ΑΔΤ ΑΚ 095428

ΑΔΤ ΑΑ 302670

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ

ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κυρίες και κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς και την παρούσα έκθεση για τη χρήση από 1^{ης} Ιανουαρίου μέχρι 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021. Η παρούσα Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4548/2018, τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007 καθώς και των κατ' εξουσιοδότηση του ιδίου Νόμου αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

I. ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ / ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ

Το 2021 υπήρξε μια εξίσου δύσκολη χρονιά, καθώς η πανδημία συνεχίστηκε και τα κόστη αυξήθηκαν κατακόρυφα. Παρά την κατάσταση αυτή, οι πωλήσεις του Ομίλου το 2021 ανήλθαν σε €13.573,8 χιλ. έναντι €10.471,9 το 2020 (αύξηση 29,62%), ενώ οι πωλήσεις της εταιρείας ανήλθαν σε €7.678,06 χιλ. έναντι €5.610,6 χιλ. το 2020 (αύξηση 36,84%).

Το EBITDA του ομίλου ανήλθε σε €2.170,5 χιλ. έναντι €511,7 χιλ. το 2020 ενώ το EBITDA της εταιρείας ανήλθε σε €417,6 χιλ. έναντι ζημίας €159,3 χιλ. το 2020.

Τα ενοποιημένα κέρδη προ φόρων αυξήθηκαν από €101,3 χιλ. το 2020 σε €1.643,3 χιλ. το 2021, ενώ τα αντίστοιχα μεγέθη για τη μητρική διαμορφώθηκαν σε €214,6 χιλ. το 2021 έναντι ζημιών €7,9 χιλ. το 2020. Οι επενδύσεις σε πάγια για τη μητρική εταιρεία ανήλθαν σε €6 εκ. και αφορούσαν στην υλοποίηση του προγράμματος εκσυγχρονισμού της παραγωγικής της μονάδας.

II. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ - ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Το προσεχές διάστημα και μέχρι τα τέλη Μαΐου, θα τεθεί σε λειτουργία η νέα γραμμή παραγωγής νημάτων compact. Τα νήματα αυτά θα παράγονται καταναλώνοντας σημαντικά λιγότερη ενέργεια και θα εμπλουτίσουν την προϊοντική γκάμα της εταιρείας. Παράλληλα με την υλοποίηση του επενδυτικού της σχεδίου, η εταιρεία κατέθεσε αίτηση για εγκατάσταση φωτοβολταϊκού σταθμού για την παραγωγή ενέργειας η οποία θα ιδιοκαταναλώνεται (NET METERING) ισχύος 1,9 MWp προκειμένου να μειώσει το ενεργειακό της κόστος και να βελτιώσει το περιβαλλοντικό της αποτύπωμα.

Ταυτόχρονα, η εταιρεία θέτει σε εφαρμογή ιδιωτικό πρωτόκολλο ιχνηλασιμότητας παραγωγής, αφουγκραζόμενη τις ανάγκες των πελατών της για προϊόντα που έχουν ταυτότητα και παράγονται υπεύθυνα, με σεβασμό στους ανθρώπους και στο περιβάλλον. Η πλήρης ιχνηλάτησή τους «από τον σπόρο ως το νήμα» είναι πλέον εφικτή με τη βοήθεια της τεχνολογίας και αναμένεται να αυξήσει τη ζήτηση για τα προϊόντα μας από τους Ευρωπαίους πελάτες.

Από την 1^η Απριλίου του τρέχοντος έτους (2022) η ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε. προχώρησε σε εννεαετή μίσθωση του Εκκοκκιστηρίου της ΕΑΣ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ “Η ΕΝΩΣΗ” με δυνατότητα παράτασης για επιπλέον 3 έτη, καλύπτοντας έτσι τις ανάγκες της εταιρείας για ποιοτική πρώτη ύλη και ενισχύοντας δυναμικά την εμπορική της δραστηριότητα. Η απευθείας μίσθωση της εκκοκκιστικής μονάδας αντί της δημιουργίας κοινής εταιρείας με την ΕΝΩΣΗ, όπως αναφερόταν στην ανακοίνωση της εταιρείας τον Απρίλιο του 2021 αποτελούσε το μοναδικό ασφαλές τρόπο συνεργασίας για την εταιρεία μας, δεδομένης της οικονομικής κατάστασης της ΕΝΩΣΗΣ.

Επιπρόσθετα, η ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ προχώρησε σε σύσταση θυγατρικής εταιρείας με την επωνυμία GROW WEST Α.Ε. με ποσοστό συμμετοχής 90% και αντικείμενο την εμπορία αγροτικών εφοδίων. Με το νέο επιχειρηματικό της βήμα, η εταιρεία υλοποιεί το δεύτερο σκέλος του αρχικού επιχειρηματικού της πλάνου με την ΕΝΩΣΗ, ενισχύοντας τους βαμβακοκαλλιεργητές του νομού Αιτωλοακαρνανίας.

Το Α εξάμηνο του τρέχοντος έτους 2022 προβλέπεται εξίσου κερδοφόρο για τη θυγατρική εταιρεία ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ ΑΕ . Οι δυσκολίες που παρουσιάζονται στην εφοδιαστική αλυσίδα λόγω της πανδημίας και η περαιτέρω άνοδος της τιμής των πρώτων υλών λόγω του πολέμου στην Ουκρανία, οδήγησαν την τιμή του βαμβακιού σε πολύ υψηλά επίπεδα. Η εταιρεία όχι μόνο διαφυλάσσει, αλλά προβλέπεται και να αυξήσει το μερίδιο αγοράς της κατά την επόμενη εκκοκκιστική περίοδο.

Οποιαδήποτε πρόβλεψη για την εξέλιξη των μεγεθών για το 2022 οφείλει να είναι συγκρατημένη καθώς οι διακυμάνσεις των τιμών και της ζήτησης είναι συνεχείς. Η μητρική εταιρεία υλοποίησε το επενδυτικό της σχέδιο και τη διεύρυνση των δραστηριοτήτων της με βάση το πλάνο που είχε καταρτίσει και κατόπιν των ευκαιριών που της παρουσιάστηκαν. Επί του παρόντος ωστόσο, καλούμαστε να αντιμετωπίσουμε την εκτίναξη του κόστους ενέργειας σε ιστορικά επίπεδα, που σε συνδυασμό με τις υψηλές τιμές των πρώτων υλών , των λοιπών υλικών και των μεταφορικών οδηγούν το κόστος σε πρωτοφανή μεγέθη με κίνδυνο την απότομη μείωση της ζήτησης και της κατανάλωσης.

III. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

(α) Πιστωτικός κίνδυνος

Η μητρική εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο. Οι απαιτήσεις της την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ανέρχονται σε €2.712,3 χιλ. και έχουν απομειωθεί με προβλέψεις για επισφάλειες €1.011 χιλ. Επιπλέον, η μητρική εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση ασφάλισης πιστώσεων με ασφαλιστική εταιρεία και εκτελεί τις πωλήσεις της κατόπιν αυστηρού πιστωτικού ελέγχου.

Η θυγατρική εταιρεία ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε. πραγματοποιεί πωλήσεις έναντι φορτωτικών εγγράφων ή με προκαταβολικές εξοφλήσεις ή έναντι ανέκκλητων πιστώσεων στις περισσότερες των περιπτώσεων, οπότε και με χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο. Στις περιπτώσεις που δίνεται πίστωση στον πελάτη αυτή αφενός μεν, δεν ξεπερνά τις 30 ημέρες κατά μέσο όρο και αφετέρου δε, αφορά σε ποσά μικρά σχετικά με τις συνολικές πωλήσεις και φυσικά δίνεται σε πελάτες όπου υπάρχει μακροχρόνια συνεργασία.

(β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Οι συναλλαγές του Ομίλου γίνονται σε Ευρώ με εξαίρεση τις πωλήσεις βάμβακος των ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΩΝ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε. που πραγματοποιούνται σε δολάρια. Οι καταθέσεις σε δολάρια της ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε. κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού ήταν 441 χιλ. και δεν υπάρχουν δανειακές υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα. Η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί συνεχώς τις συναλλαγματικές διακυμάνσεις, αξιολογεί τους κινδύνους και λαμβάνει έγκαιρα μέτρα για την αποφυγή συναλλαγματικών κινδύνων.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Κίνδυνος ρευστότητας δεν υφίσταται δεδομένου ότι ο όμιλος διαθέτει επαρκή κεφάλαια κινήσεως. Οι βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του ομίλου την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ανέρχονται σε € 13.207,6 χιλ..

(δ) Κίνδυνος επιτοκίου

Η επαρκής ρευστότητα του Ομίλου περιορίζει τις ανάγκες χρηματοδότησης και όποτε απαιτηθεί δανεισμός για την κάλυψη βραχυχρόνιων αναγκών ρευστότητας ο κίνδυνος του επιτοκίου είναι περιορισμένος. Η διαφορά (χρεωστική) μεταξύ χρεωστικών και πιστωτικών τόκων στη χρήση 2021 ανήλθε σε € 173,9 χιλ. έναντι €90,5 χιλ. το 2020.

(ε) Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχουν σε συνεχή βάση σημαντικά έντοκα βραχυπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία, πολιτική τους δε είναι να διατηρούν το σύνολο (σχεδόν) του βραχυπρόθεσμου δανεισμού, σε προϊόντα κυμαινόμενου επιτοκίου. Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων που προέρχεται από τα μακροπρόθεσμα δάνεια, δεν είναι σημαντικός για τον Όμιλο και την Εταιρεία καθώς στην πλειοψηφία τους είναι ομολογιακά δάνεια με κλειδωμένα περιθώρια (spreads).

(στ) Κίνδυνος αποθεμάτων

Η μητρική εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό κίνδυνο αποθεμάτων και ελαχιστοποιεί τον υπάρχοντα κίνδυνο επί των υφιστάμενων αποθεμάτων λαμβάνοντας τα απαραίτητα μέτρα αποθήκευσης και ασφάλισης. Για την πρόσθετη κάλυψη του κινδύνου υποτιμήσεως των αποθεμάτων λόγω της οικονομικής κρίσης και της πτώσης των τιμών στην αγορά, ο Όμιλος, βάσει των τρεχουσών τιμών πωλήσεως στην αγορά, έχει σχηματίσει ειδικές προβλέψεις υποτιμήσεως αποθεμάτων ύψους € 570,6 χιλ.

IV. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΟΜΙΛΟΥ

Οι λοιποί βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες των μεγεθών της μητρικής εταιρείας για τις χρήσεις 2021-2020 έχουν ως εξής:

	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>	
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	6.485.635	41,52%	6.432.759	65,98%
<u>Σύνολο περιουσιακών στοιχείων</u>	<u>15.622.094</u>		<u>9.749.443</u>	
Ενσώματα πάγια	6.936.454	44,40%	1.063.967	10,91%
<u>Σύνολο περιουσιακών στοιχείων</u>	<u>15.622.094</u>		<u>9.749.443</u>	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφορούντα και πάγια περιουσιακά στοιχεία.

<u>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</u>	<u>9.505.124</u>	155,39%	<u>9.340.932</u>	2286,58%
Σύνολο υποχρεώσεων	6.116.970		408.511	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρείας.

<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u>	<u>6.116.970</u>	39,16%	<u>408.511</u>	4,19%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	15.622.094		9.749.443	

<u>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</u>	<u>9.505.124</u>	60,84%	<u>9.340.932</u>	95,81%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	15.622.094		9.749.443	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας.

<u>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</u>	<u>9.505.124</u>	137,03%	<u>9.340.932</u>	877,93%
Ενσώματα πάγια	6.936.454		1.063.967	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα ίδια κεφάλαια.

<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>	<u>6.485.635</u>	191,40%	<u>6.432.759</u>	1686,11%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.388.576		381.514	

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως</u>	<u>165.818</u>	2,16%	<u>14.764</u>	0,26%
Κύκλος εργασιών	7.678.067		5.610.647	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση της εταιρείας σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα.

<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως</u>	<u>165.818</u>	1,74%	<u>14.764</u>	0,16%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	9.505.124		9.340.932	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας.

<u>Μικτά αποτελέσματα</u>	<u>1.068.365</u>	13,91%	<u>551.551</u>	9,83%
Κύκλος εργασιών	7.678.067		5.610.647	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων της εταιρείας.

Οι αντίστοιχοι χρηματοοικονομικοί δείκτες των μεγεθών του Ομίλου για τις χρήσεις 2021-2020 παρατίθενται παρακάτω:

	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>	
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>	<u>14.701.585</u>	60,53%	<u>12.461.071</u>	76,26%
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	24.289.775		16.341.305	
<u>Ενσώματα πάγια</u>	<u>8.312.424</u>	34,22%	<u>2.505.742</u>	15,33%
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	24.289.775		16.341.305	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφορούντα και πάγια περιουσιακά στοιχεία.

<u>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</u>	<u>11.082.111</u>	83,91%	<u>9.812.854</u>	150,31%
Σύνολο υποχρεώσεων	13.207.664		6.528.451	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτότητα του ομίλου.

<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u>	<u>13.207.664</u>	54,38%	<u>6.528.451</u>	39,95%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	24.289.775		16.341.305	

<u>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</u>	<u>11.082.111</u>	45,62%	<u>9.812.854</u>	60,05%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	24.289.775		16.341.305	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση του ομίλου.

<u>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</u>	<u>11.082.111</u>	<u>133,32%</u>	<u>9.812.854</u>	<u>391,61%</u>
Ενσώματα πάγια	8.312.424		2.505.742	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησεως των ακινητοποιήσεων του ομίλου από τα ίδια Κεφάλαια.

<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>	<u>14.701.585</u>	<u>152,06%</u>	<u>12.461.071</u>	<u>226,47%</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	9.668.263		5.502.267	

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα του ομίλου να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως</u>	<u>1.270.883</u>	<u>9,36%</u>	<u>(1.831)</u>	<u>(0,02%)</u>
Κύκλος εργασιών	13.573.789		10.471.926	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση του ομίλου σε σύγκριση με τα συνολικά του έσοδα.

<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως</u>	<u>1.270.883</u>	<u>11,47%</u>	<u>(1.831)</u>	<u>(0,02%)</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	11.082.111		9.812.854	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων του ομίλου.

<u>Μικτά αποτελέσματα</u>	<u>2.974.060</u>	<u>21,91%</u>	<u>1.916.161</u>	<u>18,30%</u>
Κύκλος εργασιών	13.573.789		10.471.926	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων του ομίλου.

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

EBITDA	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
EBITDA/ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ (Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων & εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων/Χρεωστικούς τόκους)	12,47	5,65	7,01	(44,42)
EBITDA (Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων & εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων)	2.170.466	511.765	417.566	(159.327)

Ο EBITDA απεικονίζει τα κέρδη μιας επιχείρησης πριν αφαιρεθούν τόκοι, φόροι, αποσβέσεις και ανόργανα αποτελέσματα. Από τα κέρδη EBITDA αν αφαιρεθούν οι φόροι, τόκοι και αποσβέσεις προκύπτει το λειτουργικό κέρδος της επιχείρησης. Ο ανωτέρω δείκτης παρατίθεται στα πλαίσια των υποχρεώσεων της Εταιρείας έναντι των πιστωτικών ιδρυμάτων, ομολογιούχων δανειστών, καθώς και για την χρησιμοποίησή του από τους μετόχους - επενδυτές της Εταιρείας.

EBIT	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
EBIT (Κέρδη προ φόρων και τόκων)	1.817.304	191.811	274.116	(310.035)

Ο EBIT απεικονίζει τα κέρδη μιας επιχείρησης πριν αφαιρεθούν οι τόκοι και οι φόροι. Παρατίθεται στα πλαίσια των υποχρεώσεων της Εταιρείας έναντι των πιστωτικών ιδρυμάτων και των επενδυτών.

Δείκτης απόδοσης Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Καθαρά κέρδη προ φόρων / Ίδια κεφάλαια)	14,83%	1,03%	2,26%	(0,08%)

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης προ φόρων σαν ποσοστό επί των ιδίων κεφαλαίων. Ο δείκτης απόδοσης ιδίων κεφαλαίων (ROE) δείχνει πόσο αποδοτικά χρησιμοποιεί μια Εταιρεία τα κεφάλαια της για να δημιουργήσει πρόσθετα έσοδα (κέρδη), και εκφράζεται σε ποσοστιαίες μονάδες. Χρησιμοποιείται ως ένδειξη αποτελεσματικότητας μιας Εταιρείας, δηλαδή πόσο κέρδος μπορεί να παράγει χρησιμοποιώντας τους διαθέσιμους πόρους που επενδύθηκαν από τους μετόχους της (μετοχικό κεφάλαιο) και τα αποθεματικά της.

Δείκτης απόδοσης επενδυμένων κεφαλαίων	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Καθαρά κέρδη μετά από φόρους / Απασχολούμενα Κεφάλαια (Καθαρή Θέση + Μακροπρόθεσμα δάνεια)	8,85%	(0,02%)	1,37%	0,16%

Ο συγκεκριμένος δείκτης απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους, σαν ποσοστό επί των συνολικών απασχολούμενων μακροπρόθεσμων κεφαλαίων.

Καθαρός Δανεισμός	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Μακροπρόθεσμα δάνεια	3.278.906	775.223	2.635.522	-
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	6.531.116	2.901.863	2.392.086	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(2.312.149)	(2.779.934)	(873.570)	(2.258.152)
Καθαρός δανεισμός	7.497.873	897.152	4.154.038	(2.258.152)

Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται αφαιρώντας από τα συνολικά δάνεια (μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα) το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδυνάμων και χρησιμοποιείται από την Διοίκηση για την αξιολόγηση της κεφαλαιουχικής διάρθρωσης της Εταιρείας και την δυνατότητα μόχλευσης.

V. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Η μητρική εταιρεία δεν επιβαρύνει ιδιαίτερα το περιβάλλον με την δραστηριότητά της και συμμορφώνεται πλήρως με την ισχύουσα νομοθεσία. Για την δραστηριότητά της δεν προβλέπονται ιδιαίτερες ή ειδικές διαδικασίες πρόληψης περιβαλλοντικών επιπτώσεων. Η μητρική εταιρεία και το προσωπικό της, είναι ευαισθητοποιημένοι και πρόθυμοι για την πρόληψη και τον έλεγχο των ζητημάτων περιβάλλοντος, προστασίας και διάθεσης των προϊόντων.

VI. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Η μητρική εταιρεία προσλαμβάνει και απασχολεί προσωπικό χωρίς να κάνει διακρίσεις φύλου, θρησκείας, εθνικότητας κλπ. Τα δικαιώματα των εργαζομένων γίνονται απολύτως σεβαστά και υπάρχει κλίμα εργασιακής συνεργασίας και διεύρυνσης των επαγγελματικών γνώσεων. Οι εργασιακές και ατομικές ελευθερίες δεν περιορίζονται καθιονδήποτε τρόπο. Η εταιρεία απασχολεί Τεχνικό Ασφαλείας καθώς και Ιατρό Εργασίας και τηρεί τους όρους ασφάλειας και υγείας των εργαζομένων της. Ακολουθεί την εγκεκριμένη πολιτική στις προσλήψεις και στην ανάθεση των καθηκόντων, δημιουργώντας συνθήκες υγιούς ανταγωνισμού και θετικού εργασιακού περιβάλλοντος. Το προσωπικό αξιολογείται από τους αρμόδιους διευθυντές και οι αξιολογήσεις αυτές, εκτιμώνται εμπράκτως από την Διοίκηση. Οι αμοιβές και οι αποδοχές εν γένει των υπαλλήλων και των στελεχών της εταιρείας, είναι ανάλογες των ευθυνών τους, της δραστηριότητας, των ικανοτήτων τους και της αποδοτικότητας την οποία επιδεικνύουν. Ειδικά για τη χρήση του 2021 η εταιρεία πιστή στις αρχές της περί συνεχούς επιμόρφωσης του εργατικού δυναμικού της, απέστειλε ομάδα μηχανικών στην Ελβετία για την εκπαίδευσή τους στις νέες τεχνολογίες των οίκων Rieter και Uster. Το απασχολούμενο προσωπικό την 31η Δεκεμβρίου 2021 ανήλθε σε 99 άτομα για τον όμιλο και 86 για την εταιρεία, ενώ τα αντίστοιχα μεγέθη για το 2020 ήταν 108 άτομα για τον όμιλο και 83 για την εταιρεία.

VII . ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις από θυγατρικές	-	-	1.549.811	354.869
Υποχρεώσεις ενοικίων προς ΔΑΝΙΕΛΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ – μέτοχο ποσοστού 49% της ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε.	148.210	174.910	-	-
Υποχρεώσεις προς τη συνδεδεμένη ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ	14.341	45.654	-	-
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Αγορές βάμβακος από θυγατρική ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε.	-	-	2.069.357	2.641.243
Αγορές από συνδεδεμένη ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	58.922	64.368	-	-
Έξοδα ενοικίων προς ΔΑΝΙΕΛΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ	148.210	174.910	-	-
Πωλήσεις προς συνδεδεμένη ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	2.366	1.590	-	-
Έσοδα ενοικίων από ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 Α.Ε.	-	-	1.440	1.440
Έσοδα ενοικίων από συνδεδεμένη Zenith Energy Α.Ε.	1.440	1.440	1.440	1.440

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη γίνονται με τους συνήθεις εμπορικούς όρους που ισχύουν για τους τρίτους. Δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη.

VIII. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 4 ΤΟΥ Ν. 3556/2007

I. Πληροφορίες βάσει της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007 και Επεξηγηματική Έκθεση Προς Την Τακτική Γενική Συνέλευση Των Μετόχων.

(α). Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε **δέκα εκατομμύρια διακόσιες σαράντα τρεις χιλιάδες εννιακόσια ενενήντα ευρώ και εβδομήντα οκτώ λεπτά (€ 10.243.990,78)** διαιρούμενο σε **έντεκα εκατομμύρια πεντακόσιες δέκα χιλιάδες εκατόν δύο (€ 11.510.102)** κοινές ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας **ογδόντα εννέα λεπτών (€ 0,89)** η κάθε μία. Όλες οι μετοχές της εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών στην κατηγορία Μικρής και Μεσαίας Κεφαλαιοποίησης.

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. Τα καθαρά κέρδη της Εταιρείας απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και εφόσον και στο μέτρο που μπορούν να διατεθούν σύμφωνα με το άρθρο 159 του νόμου 4548/2018 διανέμονται ως εξής: Αφαιρούνται τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη. Αφαιρείται η κράτηση για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του ελάχιστου μερίσματος, όπως τούτο ορίζεται στο άρθρο 161 του νόμου 4548/2018. Το υπόλοιπο των καθαρών κερδών, όπως και τα τυχόν λοιπά κέρδη, που μπορεί να προκύψουν και να διατεθούν, σύμφωνα με το άρθρο 159 ν.4548/2018 διατίθεται σύμφωνα με τα οριζόμενα με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης. Κατά τα λοιπά ως προ τη διάθεση κερδών εφαρμόζεται το Κεφ.10 (άρθρα 158-163) του ν.4548/2018 όπως κάθε φορά ισχύει.
- το δικαίωμα ανάληψης της εισφοράς κατά την εκκαθάριση ή, αντίστοιχα, της απόσβεσης κεφαλαίου που αντιστοιχεί στη μετοχή, εφόσον αυτό αποφασισθεί από τη Γενική Συνέλευση,
- το δικαίωμα προτίμησης σε κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με μετρητά και την ανάληψη νέων μετοχών,
- το δικαίωμα λήψης αντιγράφου των οικονομικών καταστάσεων και των εκθέσεων των ορκωτών ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.
- το δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση, το οποίο εξειδικεύεται στα εξής επιμέρους δικαιώματα: νομιμοποίησης, παρουσίας, συμμετοχής στις συζητήσεις, υποβολής προτάσεων σε θέματα της ημερήσιας διάταξης, καταχώρησης των απόψεων στα πρακτικά και ψήφου.
- Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας διατηρεί όλα τα δικαιώματά της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης. Η ευθύνη των μετόχων της Εταιρείας περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν.

(β). 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, δεδομένου μάλιστα ότι πρόκειται για άυλες μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

(γ). Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των άρθρων 9-11 του Ν.3556/2007

Υπάρχουν μέτοχοι που κατέχουν άμεσα η έμμεσα, ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του συνολικού αριθμού των μετοχών της Εταιρείας. Το ποσοστό συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο δεν μεταβλήθηκε εντός του 2021.

α/α	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία Μετόχων	Αριθμός μετοχών & ψήφων	% επί 11.510.102 μετοχών
1	Βασίλειος Πολύχρονος	3.826.686	33,246
2	Δημήτριος Πολύχρονος	3.360.564	29,197
3	Αικατερίνη Πολύχρονου	1.539.717	13,377

(δ). Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

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

(ε). Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν προβλέπονται στο καταστατικό της Εταιρείας περιορισμοί του δικαιώματος ψήφου που απορρέουν από τις μετοχές της.

(στ). Συμφωνίες 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.

(ζ). Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών Δ.Σ. και τροποποίησης καταστατικού

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

(η). Αρμοδιότητα του Δ.Σ. για την έκδοση νέων ή για την αγορά ιδίων μετοχών

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει το δικαίωμα, κατόπιν σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης που υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 9 παρ.3 του Ν. 4548/2018, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας με την έκδοση νέων μετοχών, με απόφασή του που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται μέχρι το ποσό 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 Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση.

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

Δεν υφίστανται συμφωνίες, οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

(ι). Συμφωνίες με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή το προσωπικό της Εταιρείας

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

Κ. Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021, έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους, δεν διαφοροποιήθηκαν ουσιωδώς με τις αντίστοιχες συναλλαγές της χρήσης 2020, και συνεπώς δεν επηρέασαν ουσιαστικά τη χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΙΧ .Δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης

1. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης.

1.1. Δήλωση Συμμόρφωσης με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρεία δηλώνει ότι συμμορφώνεται πλήρως με τις διατάξεις και τις ρυθμίσεις των άρθρων 152 και 153 του Ν. 4548/2018 για την αναμόρφωση του δικαίου ανωνύμων εταιρειών και του Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση. Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τον **Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (έκδοσης Ιουνίου 2021) του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) για τις Εισηγμένες Εταιρείες (εφεξής «Κώδικας»)**.

1.2. Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρεία εφαρμόζει πιστά το γενικό πλαίσιο και τις αρχές που περιλαμβάνονται στον παραπάνω Κώδικα που υιοθετεί, πλην όμως ο εν λόγω Κώδικας περιέχει και μια σειρά από επιπλέον ειδικές πρακτικές στην εφαρμογή των οποίων η Εταιρεία μας λόγω του μικρού μεγέθους της και ορισμένων ειδικών συνθηκών, εμφανίζει κάποιες αποκλίσεις.

Για τις αποκλίσεις αυτές ακολουθεί σύντομη επεξήγηση των λόγων που τις δημιουργούν ήτοι:

- i. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δεν θεσπίζει συγκεκριμένο Κανονισμό Λειτουργίας του. Η Εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Καταστατικού και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της έχει διαμορφώσει πλήρως τον τρόπο με τον οποίο συνέρχεται, λαμβάνει αποφάσεις καθώς και τις διαδικασίες που ακολουθεί το Διοικητικό της Συμβούλιο. (Ειδική Πρακτική 1.15 του Κώδικα).
- ii. Σε σχέση με την ειδική πρακτική του Κώδικα που προβλέπει ότι κάθε αρχή ημερολογιακού έτους το Διοικητικό Συμβούλιο υιοθετεί ένα ημερολόγιο συνεδριάσεων και ένα ετήσιο πρόγραμμα δράσης. Η πρακτική που ακολουθείται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι ότι συνεδριάζει αρκετές φορές σε κάθε εταιρική χρήση, όταν το επιβάλλουν οι ανάγκες της Εταιρείας ή ο νόμος, χωρίς την ύπαρξη προκαθορισμένου προγράμματος δράσης. (Ειδική Πρακτική 1.17 του Κώδικα).
- iii. Ο Πρόεδρος είναι εκτελεστικός και εκλέγεται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατά την συγκρότηση σε σώμα μετά τη Γενική Συνέλευση των μετόχων βάσει του άρθρου 12 του Καταστατικού της Εταιρείας. Η Εταιρεία κρίνει ότι προς το παρόν δεν απαιτείται να συμμορφωθεί με την εν λόγω πρακτική. (Ειδική Πρακτική 2.2.21 του Κώδικα).
- iv. Όσο αναφορά τις ειδικές πρακτικές του Κώδικα που προβλέπουν ότι η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων να διαθέτει πλάνο διαδοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία έχει αποφασίσει την ένταξη του εν λόγω θέματος στις αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Όσον αφορά στη διαδοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, δεν υπάρχει διαδικασία και σε διαρκή βάση δραστηριοποίηση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, αλλά σε περίπτωση που προκύπτει ανάγκη αντικατάστασης ενός ή περισσοτέρων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ενεργοποιείται η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων για την εξεύρεση κατάλληλων

- υποψηφίων νέων μελών σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας και τη διαδικασία που ορίζεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής. (Ειδικές Πρακτικές 2.3.1, 2.3.3, 2.3.4 του Κώδικα).
- v. Η πρακτική που ακολουθεί η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι ότι η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αρχίζει και τελειώνει στο ίδιο χρονικό σημείο. Η πρακτική αυτή έχει εφαρμοστεί με επιτυχία χωρίς να δημιουργηθεί θέμα έλλειψης διοίκησης. (Ειδική Πρακτική 2.3.2).
- vi. Δεν υπάρχει πρόβλεψη περί μη υπέρβασης των εννέα (9) ετών συνολικά για την συμμετοχή των μελών στην Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, καθώς η Επιτροπή είναι νεοσύστατη. (Ειδικές Πρακτικές 2.3.12 και 2.4.11).
- vii. Σε σχέση με την ειδική πρακτική του Κώδικα που προβλέπει ότι η ωρίμανση των δικαιωμάτων προαίρεσης πρέπει να ορίζονται σε διάστημα όχι μικρότερο των τριών (3) ετών απ' την ημερομηνία χορήγησής τους στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία μέχρι στιγμής δεν χορηγεί δικαιώματα προαίρεσης. Σε περίπτωση που υπάρξει χορήγηση δικαιωμάτων προαίρεσης θα γίνει κατόπιν πρότασης της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. (Ειδικές Πρακτικές 2.4.13).
- viii. Δεν έχει προβλεφθεί τέτοιος όρος γιατί στην εταιρεία δεν υπάρχουν συμβάσεις με τα εκτελεστικά μέλη καθώς και δεν χορηγούνται bonus στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. (Ειδικές Πρακτικές 2.4.14)
- ix. Δεδομένου ότι το ΔΣ εξελέγη τον Αύγουστο του 2021, δεν έχει πραγματοποιηθεί μέχρι σήμερα αξιολόγηση του ΔΣ (συλλογική ή ατομική). Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων προβλέπει τη διενέργεια της αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου τον πρώτο χρόνο λειτουργίας της. (Ειδικές Πρακτικές 3.3.4 και 3.3.5).
- x. Στην Εταιρεία δεν υφίσταται πρόβλεψη για ύπαρξη προγραμμάτων εισαγωγικής ενημέρωσης για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αλλά και για την διαρκή επαγγελματική κατάρτιση και επιμόρφωση για τα υπόλοιπα μέλη, δεδομένου ότι προτείνονται προς εκλογή ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρόσωπα που διαθέτουν ικανή και αποδεδειγμένη εμπειρία. (Ειδικές Πρακτικές 3.3.13).
- xi. Σύμφωνα με το άρθρο 44, παρ. 1 , περ. θ του Ν.4449/2017, στην ετήσια έκθεση πεπραγμένων περιλαμβάνεται και η περιγραφή της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία. Κατά το άρθρο 14, παρ.1, περ. ιβ του Ν. 4706/2020, που ορίζει ότι ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας πρέπει να περιλαμβάνει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης «όπου απαιτείται» και σε συνδυασμό με το άρθρο 151 του Ν. 4548/2018, συνάγεται ότι η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης εφαρμόζεται στις περιπτώσεις των μεγάλων εταιρειών κατά την έννοια του Παραρτήματος Α του Ν. 4308/2014. Αν και η Εταιρεία δεν ανήκει στις περιπτώσεις αυτές , είναι σε διαδικασία υιοθέτησης και εφαρμογής Πολιτικής για θέματα ESG και Βιώσιμης Ανάπτυξης. (Ειδικές Πρακτικές Ενότητα 5 του Κώδικα).

2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείριση κινδύνων.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας περιλαμβάνει το σύνολο των δραστηριοτήτων και ενεργειών που αποσκοπούν στην αποτελεσματική και ασφαλή λειτουργία της. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει εντάξει στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της διάφορες πολιτικές και διαδικασίες, με την εφαρμογή των οποίων καλύπτεται η διαχείριση

των πιθανών κινδύνων και η διαδικασία σύνταξης αξιόπιστων χρηματοοικονομικών και μη αναφορών. Η περίληψη του Κανονισμού Λειτουργίας της εταιρείας είναι αναρτημένη στον ιστότοπο της εταιρίας www.nafpaktos-yarns.gr Ιδιαίτερα, το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας περιλαμβάνει διαδικασίες που έχουν καθιερωθεί ώστε να εξασφαλίζεται η προστασία της περιουσίας της, να εντοπίζονται και να αντιμετωπίζονται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, να διασφαλίζεται ότι τα οικονομικά στοιχεία με βάση τα οποία συντάσσονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σωστά και ότι τηρούνται και εφαρμόζονται οι νόμοι και το εκάστοτε ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και οι αρχές και οι πολιτικές που αποφασίζει η Διοίκηση.

Η επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθείται σε συστηματική βάση από την Επιτροπή Ελέγχου μέσω των τακτικών συναντήσεων που διεξάγονται με τον εσωτερικό ελεγκτή στα πλαίσια παρακολούθησης του ετήσιου προγράμματος ελέγχων της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας εξασφαλίζει την τήρηση του εσωτερικού κανονισμού, καθορίζει τις κύριες αρμοδιότητες και το αντικείμενο κάθε διεύθυνσης, είναι υπεύθυνο για την πρόσληψη στελεχών, για τον διορισμό των εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας και τη σύνταξη όλων των αναφορών χρηματοοικονομικών και μη.

Προκειμένου να διασφαλίζεται ότι τα οικονομικά στοιχεία, βάσει των οποίων συντάσσονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, είναι ορθά, η Εταιρεία εφαρμόζει συγκεκριμένες διαδικασίες οι οποίες προβλέπουν μεταξύ άλλων ότι:

Η λογιστική καταγραφή των συναλλαγών και των λοιπών γεγονότων πραγματοποιούνται βάσει συγκεκριμένης διαδικασίας που απαιτεί όλα τα παραστατικά να είναι πρωτότυπα ή νομίμως επικυρωμένα και να φέρουν τις ανάλογες εγκρίσεις.

Οι οικονομικές υπηρεσίες της Εταιρείας πραγματοποιούν περιοδικές (συνήθως μηνιαίες) συμφωνίες των υπολοίπων των λογαριασμών μισθοδοσίας, πελατών, προμηθευτών, τραπεζών, ΦΠΑ, παρακρατούμενων φόρων κλπ.

Υπάρχουν συγκεκριμένες καταγραμμένες διαδικασίες κλεισίματος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων οι οποίες περιλαμβάνουν προθεσμίες υποβολής, αρμοδιότητες και ενημέρωση για τις απαιτούμενες ενέργειες.

Η Εταιρεία έχει επενδύσει στην ανάπτυξη και την ασφάλεια ικανών πληροφοριακών συστημάτων που εξασφαλίζουν την εξουσιοδοτημένη πρόσβαση, την σωστή καταγραφή, την διατήρηση και την ορθή απεικόνιση των οικονομικών μεγεθών.

Η παρακολούθηση των προϋπολογιστικών μεγεθών και οι αποκλίσεις τους σε σχέση με τα πραγματοποιηθέντα γίνεται σε τριμηνιαία βάση.

Υπεύθυνη για την παρακολούθηση της ορθής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου είναι η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Ο επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία. Υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου. Ο επικεφαλής της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων πριν από την έναρξη κάθε ημερολογιακού έτους, με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας και εγκρίνεται από την Επιτροπή Ελέγχου. Ο έλεγχος επεκτείνεται σε περιοχές που

παρουσιάζουν ελεγκτικό ενδιαφέρον λόγω υψηλού βαθμού επικινδυνότητας, μεγάλου όγκου δοσοληψιών, κινδύνων που οφείλονται σε παραλήψεις νομοθετικού περιεχομένου, μη τήρησης εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών, κινδύνων που ενδέχεται να επιφέρουν αλλοίωση της πραγματικής εικόνας των οικονομικών καταστάσεων καθώς και σε σημαντικές αποκλίσεις μεταξύ προϋπολογισθέντων και πραγματοποιηθέντων μεγεθών.

Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και άλλων Επιτροπών

(α) Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας εκλέχθηκε σύμφωνα με το νέο κανονιστικό πλαίσιο που εισήγαγε ο Ν. 4706/2020 αναφορικά με την ανεξαρτησία, την καταλληλότητα, την πολυμορφία και την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο. Η Εταιρία διοικείται από **επταμελές** Διοικητικό συμβούλιο που εξελέγη με απόφαση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων στις **12.07.2019**. Δύο Μέλη του αντικαταστάθηκαν με αποφάσεις της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της 10-7-2020 και 30-8-2021 αντίστοιχα. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα στη συνεδρίασή του στις **30.08.2021**. Η θητεία του νέου Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης, και μη δυνάμενη να υπερβεί τα έξι έτη. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνέρχεται **τουλάχιστον μια φορά το μήνα**.

Η σύνθεση του παρόντος διοικητικού συμβουλίου έχει ως εξής:

Βασίλειος Πολύχρονος	Πρόεδρος, Εκτελεστικό Μέλος
Γεώργιος Κουτρουμάνης	Αντιπρόεδρος, Μη Εκτελεστικό Μέλος, Ανεξάρτητο
Δημήτριος Πολύχρονος	Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος
Αναστάσιος Πολύχρονος	Εκτελεστικό Μέλος
Αθανάσιος Σκαμαγκούλης	Μη Εκτελεστικό Μέλος
Ιωάννα Χαρακίδα	Μη Εκτελεστικό Μέλος
Παναγιώτης Παυλόπουλος	Μη Εκτελεστικό Μέλος, Ανεξάρτητο

Συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου

Κατά την διάρκεια του έτους 2021 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας πραγματοποίησε συνολικά **είκοσι έξι (26)** συνεδριάσεις. Ακολουθεί πίνακας με τις παρουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Μέλη Δ.Σ.	Ιδιότητα	Συμμετοχή σε συνεδριάσεις Δ.Σ.	Ποσοστό συμμετοχής
Βασίλειος Πολύχρονος	Πρόεδρος, Εκτελεστικό Μέλος	26/26	100%
Γεώργιος Κουτρουμάνης	Αντιπρόεδρος, Μη Εκτελεστικό Μέλος, Ανεξάρτητο	26/26	100%
Δημήτριος Πολύχρονος	Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	26/26	100%
Αναστάσιος Πολύχρονος	Εκτελεστικό Μέλος	26/26	100%
Αθανάσιος Σκαμαγκούλης	Μη Εκτελεστικό Μέλος	26/26	100%
Ιωάννα Χαρακίδα	Μη Εκτελεστικό Μέλος	14/26	100%
Παναγιώτης Παυλόπουλος	Μη Εκτελεστικό Μέλος, Ανεξάρτητο	26/26	100%

Η κ. Ιωάννα Χαρακίδα, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. αποτελεί μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου από την 30^η Αυγούστου 2021. Στο διάστημα αυτό πραγματοποιήθηκαν δεκατέσσερις (14) συνεδριάσεις.

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

Βασίλειος Πολύχρονος, 3.826.686 μετοχές, ποσοστό 33,246%

Δημήτριος Πολύχρονος, 3.360.564 μετοχές, ποσοστό 29,197%

Αναστάσιος Πολύχρονος, 273 μετοχές, ποσοστό 0,002%

Αθανάσιος Σκαμαγκούλης, 3.000 μετοχές, ποσοστό 0,026%

Παναγιώτης Παυλόπουλος, 4.000 μετοχές, ποσοστό 0,030%

Η πολιτική καταλληλότητας και τα συνοπτικά βιογραφικά στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, και των βασικών διευθυντικών στελεχών είναι αναρτημένα στη ιστοσελίδα της Εταιρείας www.nafpaktos-yarns.gr

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη, τα οποία διορίζονται ως τέτοια με σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Εκτελεστικά είναι τα μέλη που ασχολούνται με τα καθημερινά ζητήματα που σχετίζονται με τη διοίκηση της Εταιρείας, ενώ τα μη εκτελεστικά μέλη έχουν επιφορτισθεί με τον ρόλο της συστηματικής επίβλεψης και παρακολούθησης των αποφάσεων της διοίκησης. Ως ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη ορίζονται τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, που κατά τον ορισμό ή την εκλογή τους και κατά τη διάρκεια της θητείας τους πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας που προβλέπονται στο άρθρο 9 Ν. 4706/2020.

Τα περισσότερα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι μη εκτελεστικά (συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών). Τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Ο αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ορίζεται από το Καταστατικό ή από τη Γενική Συνέλευση σε συνδυασμό με τις επιταγές του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, αλλά εντός των ορίων που προβλέπονται στο Καταστατικό. Σε κάθε περίπτωση, ο αριθμός των μελών δεν δύναται να υπερβαίνει τα έντεκα (11) μέλη ή να είναι μικρότερος των τριών (3) μελών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, μετά την εκλογή του, συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας με φανερή ψηφοφορία και με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων μελών του, τον Πρόεδρο, τον Αντιπρόεδρο και το Διευθύνοντα Σύμβουλο και ορίζει τα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι εκτελεστικό μέλος αυτού, ενώ ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη εκτελεστικό μέλος του κατ'εφαρμογή των παραγράφων 1 και 2 του Ν.4706/2020.

Αν κενωθεί θέση συμβούλου λόγω παραίτησης, θανάτου, απώλειας της ιδιότητας του μέλους ή αντικατάστασης αυτού, επιβάλλεται στους συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται. Η απόφαση της εκλογής αυτής υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας και ανακοινώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως επόμενη τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη κι αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη. Οι πράξεις του συμβούλου, που εκλέχτηκε με αυτόν τον τρόπο, θεωρούνται έγκυρες, ακόμη κι αν η εκλογή δεν εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση.

Η διάρκεια της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου δε θα υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη. Κατ'εξαίρεση, η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου παρατείνεται αυτομάτως μέχρι την αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας μετά τη λήξη της θητείας του, η οποία δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να επανεκλεγούν ελεύθερα και να ανακληθούν σύμφωνα με το νόμο. Το αρμόδιο όργανο για την εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η Γενική Συνέλευση των Μετόχων, εκτός από τις περιπτώσεις διορισμού μέλους Διοικητικού Συμβουλίου ή εκλογής μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου σε αντικατάσταση άλλου, του οποίου η θέση κενώθηκε για οποιοδήποτε λόγο, από τα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με το Καταστατικό.

Η Γενική Συνέλευση εκλέγει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για ορισμένη θητεία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει σε ένα ή περισσότερα μέλη του ή στους διευθυντές της εταιρείας ή άλλους υπαλλήλους της εταιρείας ή και τρίτους την άσκηση εξουσιών ή αρμοδιοτήτων του, γενικώς ή ειδικώς για ορισμένες πράξεις.

Εξουσίες και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αρμοδιότητες του Δ.Σ. περιγράφονται κατωτέρω:

(α) Η ενέργεια κάθε πράξης που αφορά στη διοίκηση της Εταιρείας, η διαχείριση και διάθεση της εταιρικής περιουσίας και η εκπροσώπηση της Εταιρείας δικαστικώς και εξωδίκως.

(β) Η λήψη αποφάσεων για όλα τα ζητήματα που αφορούν στην Εταιρεία και την εν γένει επίτευξη του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό της Εταιρείας ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

(γ) Η ανάθεση της άσκησης όλων των δικαιωμάτων και των εξουσιών του (εκτός από αυτά που απαιτούν συλλογική ενέργεια) που σχετίζονται με τη διοίκηση, τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της Εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ανεξάρτητα αν τα πρόσωπα αυτά είναι μέλη του ή όχι και ο καθορισμός της έκτασης αυτών των δικαιωμάτων και εξουσιών.

(δ) Εγκρίνει τις περιοδικές και ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 4706/2020, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι επιφορτισμένο με τις παρακάτω αρμοδιότητες:

(α) Ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης των διατάξεων 1 έως 24 του Ν. 4706/2020, παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων.

(β) Διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία Συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, που αποβλέπει στους ακόλουθους, ιδίως, στόχους:

βα) στη συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής, με την αποτελεσματική χρήση των διαθέσιμων πόρων.

ββ) στην αναγνώριση και διαχείριση των ουσιωδών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική της δραστηριότητα και λειτουργία.

βγ) στην αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

βδ) 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 οικονομικών καταστάσεων, καθώς και της μη χρηματοοικονομικής κατάστασης αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 151 του ν. 4548/2018.

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

(γ) 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 δεόντως τεκμηριωμένες.

(δ) Διασφαλίζει, ότι το αναλυτικό βιογραφικό των μελών του επικαιροποιείται αμελλητί και διατηρείται αναρτημένο καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας εκάστου μέλους.

Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων έχει συσταθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 10, 11 και 12 του Ν. 4706/2020 και είναι μια ενιαία Επιτροπή, η οποία συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο σε σχέση αφενός με την

ανάδειξη υποψηφιοτήτων για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και αφετέρου με τα θέματα αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας.

Αναλυτικότερα, η σύνθεση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων:

Αθανάσιος Σκαμαγκούλης	Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, μη Εκτελεστικό Μέλος.
Γεώργιος Κουτρουμάνης	Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος.
Παναγιώτης Παυλόπουλος	Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος.

Η σύσταση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων απαρτίζεται από τα άνω μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου όπου εκλέχθηκαν από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων στις 30.08.2021. Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων λειτουργεί σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.nafpaktos-yarns.gr

Επιπρόσθετα, Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ασκώντας τις αρμοδιότητες της πραγματοποίησε εντός του έτους 2021 δύο (2) συνεδριάσεις στις οποίες συμμετείχαν όλα τα μέλη της, των οποίων η θεματολογία αναφέρετε συνοπτικά στα παρακάτω:

Πεπραγμένα της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων:

- Ορισμός Προέδρου – Συγκρότηση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων σε σώμα.
- Αξιολόγηση και έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.
- Εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο προσώπου κατάλληλου για αντικατάσταση ενός μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Πραγματοποίηση συνάντησης με το Διοικητικό Συμβούλιο για θέματα οργάνωσης και αμοιβών των διευθυντικών στελεχών.
- Προετοιμασία της αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών κατά τα προβλεπόμενα από το νόμο ώστε να ολοκληρωθεί η διαδικασία έως την ερχόμενη Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση.

Επιτροπή Ελέγχου

Πληροφορίες για τα Μέλη της Επιτροπής, τον χρόνο εκλογής και την θητεία τους καθώς και τα πλήρη βιογραφικά τους είναι αναρτημένες στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.nafpaktos-yarns.gr. Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής αναφέρονται εκτενώς στην Έκθεση της Επιτροπής Ελέγχου που ενσωματώνεται στο παρόν.

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ «ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Το θεσμικό πλαίσιο που διέπει την λειτουργία και συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου η οποία αποτελεί όργανο απαραίτητο για τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος όπως είναι οι Εισηγμένες Εταιρείες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, ξεκινά από την έκδοση του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 ο οποίος περιλαμβάνει τις ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και συνεχίζεται με την έκδοση της Οδηγίας 2014/56/ΕΕ η οποία τροποποιεί την προγενέστερη οδηγία 2006/43/ΕΚ για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Για την ενσωμάτωση της οδηγίας 2014/56/ΕΕ στο εθνικό δίκαιο ψηφίστηκε ο ν. 4449/2017 στις 24/1/17 ο οποίος και αποτελεί πλέον το νομοθετικό πλαίσιο συγκρότησης και λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του ν. 4706/2020. Συγκεκριμένα, το άρθρο 44 του νόμου 4449/2017 περιλαμβάνει διατάξεις σχετικά με τις επιτροπές ελέγχου όσον αφορά τη σύσταση, τη δομή, τη στελέχωσή τους καθώς και την εποπτεία της Επιτροπής Ελέγχου και τις κυρώσεις που επιβάλλει όπως επίσης και τις αυξημένες αρμοδιότητες και υποχρεώσεις που διαθέτει.

Μέσα στα πλαίσια αυτά, η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, στη συνεδρίαση της 10ης Ιουλίου 2020, μετά από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου, εξέλεξε ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου τους α) κ. Γεώργιο Κουτρουμάνη, β) τον κ. Παναγιώτη Παυλόπουλο, καθώς και γ) τον κ. Ιωάννη Κιζλαρίδη, ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Ακολούθως, η Γενική Συνέλευση των μετόχων στην συνεδρίαση της 30^η Αυγούστου 2021 διατήρησε την Επιτροπή Ελέγχου με την ίδια σύνθεση, με την διαφορά ότι ο Ιωάννης Κιζλαρίδης αντικαταστάθηκε από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και συμμετέχει πλέον στην Επιτροπή Ελέγχου ως τρίτο πρόσωπο μη μέλος του Δ.Σ. Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου έχει οριστεί ο Γεώργιος Κουτρουμάνης.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους, διαθέτουν τεκμηριωμένα επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η οντότητα, και πληρούν τις προϋποθέσεις που θέτουν οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν. 4449/17. Συγκεκριμένα, τα μέλη της επιτροπής κατέχουν επαρκή γνώση, εμπειρία και εξειδίκευση, στους παρακάτω τομείς:

- Ελεγκτικής και Λογιστικής (κ. Γ. Κουτρουμάνης)
- Ελεγκτικής και κανονιστικού περιβάλλοντος (κ. Π. Παυλόπουλος)
- Επιχειρησιακού περιβάλλοντος (κ. Ι. Κιζλαρίδης)

Η υφιστάμενη Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας έχει πενταετή θητεία, ενώ το σύνολο των μελών της επιτροπής πληροί τις διατάξεις περί ανεξαρτησίας σύμφωνα με το πνεύμα του Ν. 3016/2002, δηλαδή κανένα μέλος της δεν κατέχει μετοχές ή άλλους τίτλους της Εταιρείας και επιπλέον δεν έχει σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία, ούτε με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα. Ο κ. Παναγιώτης Παυλόπουλος κατέχει μόνο 4.000 μετοχές της Εταιρείας, ήτοι ποσοστό 0,030% του συνόλου.

I. Κατωτέρω αναφέρονται τα σημαντικότερα ζητήματα που σχετίζονται με την λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου:

A. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου σχετίζονται με:

A1. Την επιλογή και παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των ελεγκτών

- α) Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών
- β) Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών
- γ) Επιβλέπει την διαδικασία ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου ότι όλα τα εμπλεκόμενα πρόσωπα (εταίροι, στελέχη κτλ.) που διενεργούν τον υποχρεωτικό έλεγχο είναι ανεξάρτητοι με την ελεγχόμενη εταιρεία
- δ) συζητά με τον ελεγκτή, τους κινδύνους για την ανεξαρτησία του και τις διασφαλίσεις που εφαρμόζει για τον περιορισμό των εν λόγω κινδύνων.

A2. Την παρακολούθηση του ετήσιου ελέγχου και ενημέρωση του ΔΣ

- α) Παρακολουθεί την διαδικασία του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- β) Παρέχει συμβουλευτικές και υποστηρικτικές υπηρεσίες προς το ΔΣ για την επιτυχή διεκπεραίωση του έργου του,
- γ) Επεξηγεί, πως συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και συγκεκριμένα ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

A.3 Την παρακολούθηση Λειτουργιών και Διαδικασιών

- α) Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της οντότητας.
- β) Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- γ) Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το υφιστάμενο νομο-κανονιστικό και ρυθμιστικό πλαίσιο λειτουργίας της εταιρείας και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.

B. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Μη χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η επιτροπή ελέγχου παρακολούθησε και επαλήθευσε την συμμόρφωση της έκθεσης διαχείρισης της εταιρείας σχετικά με την υποχρέωση για την παροχή μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 151 του ν. 4548/18.

Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Οι κυριότεροι παράγοντες στους οποίους θα αναφέρεται η πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, την οποία θα αναπτύξει και πρόκειται να υιοθετήσει η εταιρεία εντός του 2022, συνίστανται ανά κατηγορία στους εξής τομείς:

ENVIRONMENTAL-Περιβαλλοντικοί Παράγοντες

- Υλοποίηση δράσεων για την προστασία του περιβάλλοντος που ξεπερνούν τα όρια της συμμόρφωσης με τη νομοθεσία.
- Εστίαση σε ενέργειες για τη μείωση του περιβαλλοντικού μας αποτυπώματος, την ορθή διαχείριση της ενέργειας και τη μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου, την εξοικονόμηση και ανακύκλωση φυσικών πόρων, την υπεύθυνη κατανάλωση νερού.
- Προσφορά προϊόντων που συνεισφέρουν σε έναν βιώσιμο τρόπο ζωής.
- Ευαισθητοποίηση εργαζομένων, πελατών και κοινού σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος και υιοθέτησης ενός βιώσιμου τρόπου ζωής.

SOCIAL-Κοινωνικοί Παράγοντες

- Αξιολόγηση και ιεράρχηση των αναγκών και στη συνέχεια σχεδίαση και υλοποίηση προγραμμάτων και δράσεων με κριτήριο την κάλυψη πραγματικών και σημαντικών αναγκών της εκάστοτε τοπικής κοινωνίας, τον αριθμό των επωφελούμενων καθώς και τη φύση των δραστηριοτήτων μας.
- Εφαρμογή κοινωνικών δράσεων οι οποίες είναι ευθυγραμμισμένες με τη στρατηγική κοινωνικής υπευθυνότητας της εταιρείας (στήριξη ευπαθών κοινωνικών ομάδων και κυρίως των παιδιών).
- Ανταπόκριση σε έκτακτες ανάγκες (π.χ. πανδημία, φυσικές καταστροφές), πέραν του καθιερωμένου προγραμματισμού του πλάνου κοινωνικής υπευθυνότητας.

Για τους Εργαζόμενους

- Φροντίδα για τη δημιουργία και τη διαφύλαξη των θέσεων εργασίας με την συνεχή ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της εταιρείας.
- Σεβασμός της διαφορετικότητας και των διεθνώς αναγνωρισμένων ανθρώπινων δικαιωμάτων, τα οποία η εταιρεία προασπίζει και προάγει μέσω των πολιτικών που υιοθετεί και των πρωτοβουλιών που αναλαμβάνει.
- Προσφορά ενός εργασιακού περιβάλλοντος αξιοκρατίας και ίσων ευκαιριών, με πολιτικές δίκαιης πρόσληψης, ανταμοιβής και επαγγελματικής εξέλιξης, στο σύνολο του ανθρώπινου δυναμικού, χωρίς καμία διάκριση.
- Συμμόρφωση με τις απαιτήσεις της Εθνικής Νομοθεσίας για την πρόληψη και καταπολέμηση της βίας και της παρενόχλησης στην εργασία.
- Επένδυση στη διαρκή εκπαίδευση και ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού, καθώς και στη συστηματική και αξιοκρατική αξιολόγησή του.
- Εφαρμογή Πολιτικής Υγιεινής και Ασφάλειας, παρέχοντας ένα υγιές και ασφαλές εργασιακό περιβάλλον.
- Προσφορά παροχών υγείας στους εργαζομένους και εξατομικευμένη υποστήριξη σε περιπτώσεις σοβαρών θεμάτων υγείας και πληγέντων από φυσικές καταστροφές.
- Ενθάρρυνση και προώθηση του εθελοντισμού των εργαζομένων.

Υγεία, ασφάλεια και προσβασιμότητα πελατών και επισκεπτών

- Εφαρμογή Πολιτικής Υγιεινής και Ασφάλειας σε όλους τους χώρους της εταιρείας.
- Παροχή ενός υγιούς και ασφαλούς περιβάλλοντος για τους συνεργάτες και επισκέπτες στις εγκαταστάσεις της εταιρείας.
- Μέριμνα για τη δυνατότητα ασφαλούς παραμονής και μετακίνησης και τη διευκόλυνση ατόμων με αναπηρία στις εγκαταστάσεις της εταιρείας.
- Τα προϊόντα που εμπορεύεται η εταιρεία πληρούν τα διεθνή standards ποιότητας και ασφάλειας.

GOVERNANCE-Παράγοντες Διακυβέρνησης

Οικονομική Ανάπτυξη

- Στόχευση στην επίτευξη θετικών οικονομικών αποτελεσμάτων, στη συνέχιση αυστηρά επιλεγμένων επενδύσεων και στην αξιοποίηση νέων επενδυτικών ευκαιριών.
- Επένδυση στην τεχνολογία και την αναβάθμιση των υπηρεσιών της εταιρείας, ακολουθώντας τις ταχύτερες αλλαγές στις συνήθειες των καταναλωτών, επιδιώκοντας την κάλυψη των αυξανόμενων αναγκών τους και τη δημιουργία μιας θετικής εμπειρίας για τον πελάτη.
- Μέριμνα για τη συνεχή βελτίωση των σχέσεων με τους προμηθευτές της εταιρείας, μέσω της επικοινωνίας των όρων συνεργασίας και του βασικού πλαισίου αρχών και αξιών που πρέπει να διέπουν τη συνεργασία.
- Προσφορά ασφαλών και ποιοτικών προϊόντων.

Εταιρική Διακυβέρνηση

- Τήρηση της νομοθεσίας και εφαρμογή δικλείδων ελέγχου συμμόρφωσης με τους κανόνες που αφορούν τη δραστηριότητα της εταιρείας.
- Ανάπτυξη και εφαρμογή ενός Κώδικα Δεοντολογίας και άλλες σχετικές πολιτικές.
- Υιοθέτηση του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις εισηγμένες εταιρείες.
- Υιοθέτηση εταιρικής δομής και διακυβέρνησης που να επιτρέπει τη στενή σχέση με τους επενδυτές, με απώτερο σκοπό τη δημιουργία περαιτέρω αξίας για τους μετόχους.
- Αξιολόγηση και διαχείριση των επιχειρηματικών κινδύνων με σκοπό τη διασφάλιση των συμφερόντων όλων των ενδιαφερόμενων μερών της εταιρείας.
- Διάθεση επιτροπών, λήψη μέτρων και παρακολούθηση πολιτικών και διαδικασιών για την ενίσχυση της διαφάνειας και την παρεμπόδιση και καταπολέμηση της απάτης, της διαφθοράς και δωροδοκίας και κάθε συμπεριφοράς που αντίκειται στον Κώδικα Δεοντολογίας.

Προστασία Προσωπικών δεδομένων

- Τήρηση των υποχρεώσεων που απορρέουν από τον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων (ΕΕ) 679/2016, τον Ν.4624/2019 και τις σχετικές αποφάσεις, οδηγίες και κανονιστικές πράξεις της Αρχής Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα.
- Υιοθέτηση και εφαρμογή σύγχρονων συστημάτων προστασίας προσωπικών δεδομένων και πληροφοριών.
- Υπόδειξη στους εργαζόμενους τρόπους, μεθόδους, διαδικασίες και συμπεριφορές που σκοπό έχουν να εξασφαλίσουν την προστασία των προσωπικών δεδομένων και των εμπιστευτικών πληροφοριών.

II. Κατωτέρω αναπτύσσονται τα ζητήματα, με τα οποία ασχολήθηκε η επιτροπή κατά τη διάρκεια της θητείας της

Η επιτροπή ελέγχου κατά την διάρκεια της χρήσης επισκόπησε όλα τα σημαντικά θέματα που αφορούν τις οικονομικές καταστάσεις που συντάσσει και δημοσιεύει η εταιρεία και ο όμιλος καθώς και τις εκθέσεις του ΔΣ που συνοδεύουν αυτές. Προς τούτο μελέτησε αυτές και συζήτησε διεξοδικά, τόσο με τη διοίκηση της εταιρίας, τα στελέχη των οικονομικών υπηρεσιών, τον επικεφαλής του τμήματος εσωτερικού ελέγχου και την ελεγκτική εταιρεία MPI Hellas AE, έτσι ώστε να αποκτηθεί εύλογη διασφάλιση ως προς το ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη λάθη. Οι βασικότερες περιοχές των οικονομικών καταστάσεων, που η επιτροπή έδωσε έμφαση ήταν:

- Αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και το εύλογο των οικονομικών εκτιμήσεων και γνωστοποιήσεων που έγιναν από την εταιρία.
- Επισκόπηση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου τόσο της εταιρείας όσο και του ομίλου με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις.
- Αξιολόγηση κινδύνων σχετικά με τον εντοπισμό ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος
- Επισκόπηση σημαντικών συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη.
- Αξιολόγηση σχετικά με τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- Επισκόπηση κανονιστικής συμμόρφωσης σχετικά με θέματα εταιρικής διακυβέρνησης και συμμόρφωσης με το εταιρικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας της εταιρίας και του ομίλου.
- Καταλληλότητα χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν.
- Παρακολούθηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων
- Επισκόπηση του οργανογράμματος, της σύνθεσης, και των προσόντων των στελεχών του τμήματος εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό να αποκτηθεί εύλογη διασφάλιση ότι αυτό λειτουργεί αντικειμενικά, διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, διαθέτει προσωπικό με γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση και ότι διατηρεί την προβλεπόμενη από το νόμο ανεξαρτησία.
- Επισκόπηση του Ετήσιου Προγράμματος Εσωτερικού Ελέγχου (Annual Internal Audit Plan), που σχετίζεται με την εν λόγω περίοδο για το έτος 2021.

- Καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας της, η επιτροπή, μέσω κυρίως του προέδρου της είχε συχνές και τακτικές συναντήσεις με τον υπεύθυνο του τμήματος εσωτερικού ελέγχου. Σκοπός των συναντήσεων ήταν να συζητηθούν θέματα και τυχόν προβλήματα που σχετίζονταν με τη λειτουργία του τμήματος και τα όποια προβλήματα είχαν διαπιστωθεί από τους ελέγχους που το τμήμα διενεργούσε.
- Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου κυρίως μέσω των αναφορών και των αναλυτικών φύλλων εργασίας του τμήματος εσωτερικού ελέγχου και του έργου αξιολόγησης τους από την ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία MPI HELLAS S.A.
- Παρακολούθηση της συμμόρφωσης της εταιρείας με τους ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και το ευρύτερο ρυθμιστικό περιβάλλον στο οποίο καλείται να επιτελέσει τον επιχειρηματικό της σκοπό.
- Επίβλεψη της εργασίας του εξωτερικού ελέγχου και επικοινωνία με την ελεγκτική εταιρεία MPI HELLAS SA και την διοίκηση της εταιρείας
- Επισκόπηση των περιοχών κάλυψης του τακτικού ελέγχου για το έτος 2021.
- Επικοινωνία επιπέδου σημαντικότητας και εκτιμήσεων σχετικά με τα κριτήρια επιλογής οντοτήτων υποκείμενων σε έλεγχο για σκοπούς ενοποίησης (scoring).
- Αναλυτική παρουσίαση του πλάνου ελέγχου τέλους χρήσης για το έτος 2021.
- Επικοινωνία τυχών ουσιωδών σφαλμάτων και ανεπαρκειών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που υπέπεσαν στην αντίληψη των ελεγκτών κατά τον ενδιάμεσο έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2021.
- Συζήτηση για την πορεία εκτέλεσης του προγράμματος ελέγχου των εταιρικών και Ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31/12/2021.
- Συζήτηση επί θεμάτων που θα συμπεριληφθούν στην παρουσίαση και στη Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου.
- Παρουσίαση της τελικής Έκθεσης Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας και του Ομίλου.
- Η Επιτροπή έδωσε ιδιαίτερη βαρύτητα στο αρχικό πλάνο ελέγχου (Audit Plan) της ελεγκτικής εταιρείας MPI HELLAS S.A., το οποίο έλαβε πριν από την έναρξη του ελέγχου, το συζήτησε αναλυτικά μαζί της και ικανοποιήθηκε ως προς το περιεχόμενό του.
- Η Επιτροπή, συμπληρωματικά σε αντίστοιχες συνεδριάσεις της, προσκάλεσε την MPI HELLAS S.A. και χωρίς την παρουσία μελών της Διοίκησης, ενημερώθηκε, γραπτώς ή προφορικώς, για τα αποτελέσματα των ελέγχων.

Από την παραπάνω αναφερθείσα εργασία της MPI HELLAS S.A., προέκυψαν τα εξής:

- Οι Οικονομικές Καταστάσεις, τόσο της 30 Ιουνίου 2021, όσο και αυτές της 31 Δεκεμβρίου 2021, συντάχθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα και Δ.Π.Χ.Α.
- Δεν εντοπίστηκαν σημαντικές αδυναμίες ή ελλείψεις όσον αφορά τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου
- Η εταιρεία διαθέτει ένα αποτελεσματικό και επαρκές σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης

- Δεν εντοπίστηκαν ευρήματα σχετικά με τη μη συμμόρφωση της εταιρείας με νόμους, κανονισμούς ή το καταστατικό της

Δεν υπήρξαν διαφωνίες της MPI HELLAS S.A. με την διοίκηση της εταιρείας σε θέματα σχετικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση ενώ ιδιαίτερη έμφαση δόθηκε στο θέμα της σύνταξης αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων

- Διενεργήθηκε έλεγχος Αμοιβών που καταβλήθηκαν προς την ελεγκτική εταιρεία MPI HELLAS SA για την παροχή ελεγκτικών και τυχόν μη ελεγκτικών υπηρεσιών

- Οι ελεγκτικές και λοιπές αμοιβές που έλαβε η MPI HELLAS S.A. αναλύονται στην ετήσια έκθεση οικονομικής διαχείρισης της εταιρείας ως εξής:

- Σε επίπεδο εταιρείας, για το έτος 2020 ανέρχονται στο ποσό των 10.000 ευρώ ενώ για το έτος 2021 επίσης διατηρήθηκαν στο ίδιο ποσό ήτοι στο ποσό των 10.000 ευρώ.

- Αξιολογήθηκαν οι προσφερθείσες ελεγκτικές υπηρεσίες για την χρήση 2021 και διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία MPI HELLAS S.A. ως ελεγκτική εταιρεία έχει θεσπίσει τους κατάλληλους μηχανισμούς οι οποίοι διασφαλίζουν την συμμόρφωση της εταιρείας με το ισχύον κανονιστικό και ρυθμιστικό πλαίσιο, καθώς και η ανεξαρτησία της από την ελεγχόμενη οικονομική μονάδα.

- Επίσης, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου του 2021 και κατόπιν ενδελεχούς αξιολόγησης των υπηρεσιών και του έργου της MPI HELLAS S.A., η Επιτροπή κατέληξε στο ότι η συγκεκριμένη εταιρεία διαθέτει ομάδα ελέγχου με υψηλή τεχνική επάρκεια, αξιολογικό πλάνο και πρόγραμμα ελέγχου καθώς επίσης και ειδικές δεξιότητες και ικανότητες των μελών που απαρτίζουν την ομάδα ελέγχου για την ορθή διεκπεραίωση του ελέγχου.

- Λαμβανομένων υπόψη των ανωτέρω, η Επιτροπή φρονεί ότι η MPI HELLAS S.A. πληροί τα κριτήρια και προτείνει την εκλογή της για να πραγματοποιήσει τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας και του Ομίλου για την χρήση του 2021. Η πρόταση αυτή γνωστοποιήθηκε αρμοδίως και στην Διοίκηση της Εταιρείας.

Κύριοι Μέτοχοι,

Ολοκληρώνοντας την συνοπτική αυτή αναφορά στη λειτουργία τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και την σύντομη ανάλυση των αποτελεσμάτων του ελέγχου, θα ήθελα να ευχαριστήσω ιδιαίτερα τη Διοίκηση της Εταιρείας καθώς και το τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου για τη συμβολή τους στη διευκόλυνση του έργου της Επιτροπής και στην ομαλή λειτουργία της.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Γεώργιος Κουτρομάνης

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ:
ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ
«ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.»

ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 1.1.2021 – 31.12.2021
(άρθρο 112 Ν.4548/2018)

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ ΑΒΕΕ» και το διακριτικό τίτλο «Γ.ΠΟΛΥΧΡΟΝΟΣ Α.Β.Ε.Ε.» υποβάλλει την παρούσα «Έκθεση Αποδοχών» προς συζήτηση κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας, ως αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Η «Έκθεση Αποδοχών» περιέχει ολοκληρωμένη επισκόπηση του συνόλου των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για τη χρήση 2021 (1.1.2021-31.12.2021) και όλες τις κατ' ελάχιστον πληροφορίες που απαιτούνται σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν.4548/2018.

Σημειώνεται ότι η εταιρεία έχει θεσπίσει «Πολιτική Αποδοχών» σύμφωνα με το άρθρο 110 του Ν.4548/2018, η οποία υποβλήθηκε στην κρίση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της εταιρείας της 12.07.2019 και έτυχε της έγκρισης αυτής. Η «Πολιτική Αποδοχών» έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της εταιρείας (www.nafraktos-yarns.gr/el/press).

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας της 30.08.2021 αποφάσισε την καταβολή αμοιβής στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, για τις παρεχόμενες υπηρεσίες τους ως μέλη του Δ.Σ. κατά τη χρήση 2021 μέχρι του συνολικού ποσού των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ η δε διανομή του ανωτέρω ποσού σε καθένα από τα μέλη θα γίνονταν, είτε με μηνιαίες καταβολές, είτε εφάπαξ, κατόπιν ειδικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Η ανάλυση των επιμέρους ετησίων αποδοχών έχει ως κάτωθι:

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Σταθερές αποδοχές	%	Μεταβλητές αποδοχές	%	Σύνολα
Κιζλαρίδης Ιωάννης	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος	18.418,65	100%	0,00	0%	18.418,65
Κουτρομάνης Γεώργιος	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος	22.500,00	100%	0,00	0%	22.500,00
Σύνολα		40.918,65	100%	0,00	0%	40.918,65

Η εταιρεία στο πλαίσιο Ομαδικού Ασφαλιστηρίου συμβολαίου παρέχει στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, όπως και σε όλο το μόνιμο προσωπικό της εταιρείας, ιδιωτική ασφάλιση για ιατροφαρμακευτική και νοσοκομειακή κάλυψη, καθώς και για κάλυψη κινδύνου ζωής ή ανικανότητας.

Κατωτέρω παρατίθεται η ετήσια μεταβολή των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, της απόδοσης της εταιρείας και των μέσων αποδοχών των εργαζομένων πλήρους απασχόλησης της εταιρείας, εκτός των στελεχών κατά τα τελευταία πέντε (5) οικονομικά έτη.

ΜΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2017-2016	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2018-2017	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2019-2018	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2019-2020	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2020-2021
Σύνολο ετήσιων μεικτών αποδοχών μελών Δ.Σ.	(23,88%)	(23,98%)	(100,00%)	-	119,23%
Μέσες ετήσιες μικτές αποδοχές προσωπικού	+2,38%	+2,40%	+3,81%	(22,40%)	(39,67%)
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΧΡΗΣΕΩΝ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2017-2016	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2018-2017	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2019-2018	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2019-2020	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2020-2021
ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ ΑΒΕΕ					
Πωλήσεις Κέρδη / (ζημίες) μετά φόρων που αποδίδονται στους μετόχους	+24,35%	+0,38%	(4,09%)	(29,51%)	36,85%
	(304,44%)	(55,55%)	(58,73%)	(88,11%)	1.776,62%
ΟΜΙΛΟΣ					
Πωλήσεις Κέρδη / (ζημίες) μετά φόρων που αποδίδονται στους μετόχους	+20,38%	(0,49%)	+14,49%	(25,61%)	29,62%
	(327,54%)	(66,04%)	(5,25%)	(143,93%)	1.151,55%

Οι αποδοχές που έλαβαν τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τη χρήση 2021 (1.1.2021-31.12.2021) από εταιρείες ανήκουσες στον ίδιο Όμιλο, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του άρθρου 32 του ν.4308/2014 έχουν ως εξής:

Όνοματεπώνυμο	Θέση στο Δ.Σ.	Σταθερές αμοιβές (ποσά σε ευρώ)	Από εταιρεία
Βασίλειος Πολύχρονος	Πρόεδρος Δ.Σ.	55.235,28	Από συνδεδεμένη εταιρεία ZENITH ENERGY S.A.
Δημήτριος Πολύχρονος	Διευθύνων Σύμβουλος	55.235,28	Από συνδεδεμένη εταιρεία ZENITH ENERGY S.A.
Αναστάσιος Πολύχρονος	Εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.	55.235,28	Από θυγατρική εταιρεία ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 ΑΕ

Δεν χορηγήθηκαν ή προσφέρθηκαν μετοχές και δικαιώματα προαίρεσης για μετοχές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας κατά τη χρήση 2021 (1.1.2021-31.12.2021).

Η ισχύουσα «Πολιτική Αποδοχών» της εταιρείας (παραγρ.4.2) προβλέπει τη δυνατότητα καταβολής μεταβλητών αποδοχών στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη ως επιβράβευση της απόδοσής τους βάσει των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων αποτελεσμάτων της εταιρείας. Δεν έγινε χρήση της δυνατότητας ανάκτησης μεταβλητών αποδοχών προς τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη της εταιρείας κατά τη χρήση 2021 (1.1.2021-31.12.2021).

Η εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως προς την εγκριθείσα από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρείας της 12.07.2019 «Πολιτική Αποδοχών».

Η παρούσα «Έκθεση Αποδοχών» θα αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της εταιρείας μετά τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρείας και θα είναι διαθέσιμη στο κοινό για περίοδο δέκα (10) ετών.

Πεύκη Αττικής, 28 Απριλίου 2022

Βασίλειος Πολύχρονος
Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις, οι Εκθέσεις Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή και οι Εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, θα αναρτηθούν στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας www.nafraktos-yarns.gr

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Ανώνυμης Εταιρείας «ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον εταιρικό και ενοποιημένο ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Θέμα ελέγχου 1

Ύπαρξη και ανακτησιμότητα αποθεμάτων (Σημείωση 14)

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν αποθέματα αξίας € 3.490.020 για την εταιρεία και € 10.037.944 για τον Όμιλο. Έναντι αυτών των αποθεμάτων έχουν σχηματισθεί υποτιμήσεις αξίας € 570.605 για την εταιρεία και για τον όμιλο. Ο έλεγχός μας επί των αποθεμάτων εστιάσθηκε στις διαδικασίες παρακολούθησης που εφαρμόζονται από την εταιρεία και τον όμιλο, σε εκτεταμένες φυσικές καταμετρήσεις των ποσοτήτων και στην επαλήθευση των ρευστοποιήσιμων αξιών μέσω συγκρίσεων των τιμών κόστους κτήσης με τις τιμές πώλησης μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Θέμα ελέγχου 2

Ανακτησιμότητα απαιτήσεων (Σημείωση 15)

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν απαιτήσεις αξίας € 3.703.804 για την εταιρεία και € 3.939.251 για τον όμιλο, για τις οποίες έχουν αναγνωρισθεί σωρευμένες απομειώσεις αξίας €1.011.154 για την εταιρεία και €1.017.154 για τον όμιλο. Ο έλεγχός μας επί των εμπορικών απαιτήσεων εστιάσθηκε στις δικλίδες που χρησιμοποιεί η διοίκηση για την παρακολούθησή τους, στις λαμβανόμενες εγγυήσεις, στην επιβεβαίωση των υπολοίπων μέσω απευθείας αποστολής επιστολών στους οφειλέτες και τις εισπράξεις μετά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

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

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

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα

εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

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

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

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 18/06/2012 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 10 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας «ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» (εφεξής Εταιρεία και Όμιλος), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή XHTML (529900QG5FX1GX610F96-2021-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (529900QG5FX1GX610F96-2021-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Κανονιστικό πλαίσιο

Τα ψηφιακά αρχεία του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου καταρτίζονται σύμφωνα με τον Κανονισμό ESEF και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10ης Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφεξής «Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF»). Συνοπτικά το Πλαίσιο αυτό περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες απαιτήσεις:

- Όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.
- Όσον αφορά τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η χρηματοοικονομική πληροφόρηση, που περιλαμβάνεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών, θα πρέπει να επισημαίνεται με ετικέτες XBRL (XBRL 'tags'), σύμφωνα με την Ταξινομία του ESEF (ESEF Taxonomy), όπως ισχύει. Οι τεχνικές προδιαγραφές για τον ESEF, συμπεριλαμβανομένης και της σχετικής ταξινομίας, 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 οικονομικών 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 οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση σύμφωνα με τον ESEF συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF.

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

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση

που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου XHTML (529900QG5FX1GX610F96-2021-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (529900QG5FX1GX610F96-2021-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 28 Απριλίου 2022

ΜΡΠ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Α.Μ. 155)

Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 9-11 ΧΑΛΑΝΔΡΙ

Διαλεχτοπούλου Χρυσοβαλάντω
Α.Μ. 23481

ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	Σημ.	Όμιλος		Εταιρεία	
		<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Περιουσιακά στοιχεία					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενσώματα πάγια	10	8.312.424	2.505.742	6.936.454	1.063.967
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	11	89.651	105.802	-	-
Άυλα περιουσιακά στοιχεία		338.188	371.895	7.438	9.645
Επενδύσεις σε θυγατρικές	12	-	-	1.439.538	1.439.538
Αναβαλλόμενος φόρος	13	826.115	874.987	733.335	783.840
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	15	21.812	21.808	19.694	19.694
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		9.588.190	3.880.234	9.136.459	3.316.684
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	14	9.467.339	6.284.273	2.919.415	2.827.919
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	15	2.922.097	3.396.864	2.692.650	1.346.688
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16	2.312.149	2.779.934	873.570	2.258.152
Σύνολο κυκλοφορούντων		14.701.585	12.461.071	6.485.635	6.432.759
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		24.289.775	16.341.305	15.622.094	9.749.443

Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις

Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες

Μετοχικό κεφάλαιο	17	10.243.991	10.243.991	10.243.991	10.243.991
Αποθεματικά	18	3.627.502	3.612.502	3.159.375	3.159.375
Αποτελέσματα εις νέον/(ζημίες)		(3.632.949)	(4.388.519)	(3.898.242)	(4.062.434)
<i>Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες</i>		<i>10.238.544</i>	<i>9.467.974</i>	<i>9.505.124</i>	<i>9.340.932</i>
Δικαιώματα μειοψηφίας		843.567	344.880	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		11.082.111	9.812.854	9.505.124	9.340.932
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια	20	3.278.906	775.223	2.635.522	-
Υποχρεώσεις μισθώσεων	21	85.880	88.698	-	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	21	96.477	100.000	50.000	-
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	19	78.138	62.263	42.872	26.997
Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων		3.539.401	1.026.184	2.728.394	26.997
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια	20	6.531.116	2.901.863	2.392.086	-
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	21	2.890.794	2.422.408	996.490	320.363
Τρέχων φόρος εισοδήματος		246.353	177.996	-	61.151
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων		9.668.263	5.502.267	3.388.576	381.514
Σύνολο υποχρεώσεων		13.207.664	6.528.451	6.116.970	408.511
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		24.289.775	16.341.305	15.622.094	9.749.443

2. Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

	Σημ	Όμιλος		Εταιρεία	
		01.01-31.12.21	01.01-31.12.20	01.01-31.12.21	01.01-31.12.20
Πωλήσεις	22	13.573.789	10.471.926	7.678.067	5.610.647
Λοιπά έσοδα	23	348.624	91.010	233.468	68.151
Αναλώσεις αποθεμάτων	24	(7.525.236)	(6.339.740)	(4.506.703)	(3.373.838)
Παροχές σε εργαζομένους	25	(1.843.786)	(1.654.176)	(1.430.428)	(1.228.057)
Αποσβέσεις	26	(353.162)	(319.954)	(143.450)	(150.708)
Λοιπά έξοδα	27	(2.382.925)	(2.057.255)	(1.556.838)	(1.236.230)
Αποτέλεσμα κέρδη / (ζημίες) εκμετάλλευσης		1.817.304	191.811	274.116	(310.035)
Έσοδα από συμμετοχές		-	-	-	305.701
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) καθαρά	28	(173.987)	(90.533)	(59.543)	(3.587)
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων		1.643.317	101.278	214.573	(7.921)
Φόρος εισοδήματος	29	(372.434)	(103.109)	(48.755)	22.685
Καθαρό κέρδος περιόδου		1.270.883	(1.831)	165.818	14.764
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα					
Μη μετακυλιόμενα στα αποτελέσματα					
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)		124	3.316	124	3.316
Αναβαλλόμενος φόρος		(1.750)	(628)	(1.750)	(796)
Σύνολο μη μετακυλιόμενων μετά τους φόρους		(1.626)	2.688	(1.626)	2.520
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα καθαρά από φόρο		(1.626)	2.688	(1.626)	2.520
Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα μετά από φόρους		1.269.257	857	164.192	17.284
Τα Κέρδη αποδίδονται σε:					
Μετόχους Μητρικής		772.196	(87.912)	165.818	14.764
Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο		498.687	86.081	-	-
Σύνολο		1.270.883	(1.831)	165.818	14.764
Τα Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα αποδίδονται σε:					
Μετόχους εταιρίας		770.570	(85.224)	164.192	17.284
Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο		498.687	86.081	-	-
Σύνολο		1.269.257	857	164.192	17.284
Σταθμισμένος αριθμός μετοχών		11.510.102	11.510.102	11.510.102	11.510.102
Βασικά κέρδη ανά μετοχή		0,1103	0,0000	0,0143	0,0010

3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Όμιλος	<u>Μετοχικό κεφάλαιο</u>	<u>Υπέρ το άρτιο</u>	<u>Αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα εις νέον</u>	<u>Σύνολο</u>	<u>Δικαιώματα μειοψηφίας</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 01.01.2020	10.243.991	8.357.645	4.798.502	(13.890.161)	9.509.977	567.969	10.077.946
Αλλαγή Λογιστικής Αρχής	-	-	-	43.221	43.221	-	43.221
Υπόλοιπο 31.12.2020	10.243.991	8.357.645	4.798.502	(13.846.940)	9.553.198	567.969	10.121.167
Μεταφορές Διανομή μερίσματος	-	(8.357.645)	(1.201.000)	9.558.645	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	-	-	(309.170)	(309.170)
Υπόλοιπο 01.01.2021	10.243.991	-	3.612.502	(4.388.519)	9.467.974	344.880	9.812.854
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	15.000	(100.224)	(85.224)	86.081	857
Υπόλοιπο 31.12.2021	10.243.991	-	3.627.502	(3.632.949)	10.238.544	843.567	11.082.111

Εταιρεία	<u>Μετοχικό κεφάλαιο</u>	<u>Υπέρ το άρτιο</u>	<u>Αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα εις νέον</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 01.01.2020	10.243.991	8.357.645	4.360.375	(13.681.584)	9.280.427
Αλλαγή Λογιστικής Αρχής	-	-	-	43.221	43.221
Υπόλοιπο 31.12.2020	10.243.991	8.357.645	4.360.375	(13.638.363)	9.323.648
Μεταφορές Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	(8.357.645)	(1.201.000)	9.558.645	-
Υπόλοιπο 01.01.2021	10.243.991	-	3.159.375	(4.062.434)	9.340.932
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	17.284	17.284
Υπόλοιπο 31.12.2021	10.243.991	-	3.159.375	(3.898.242)	9.505.124

4. Κατάσταση ταμιακών ροών

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων	1.643.317	101.278	214.573	(7.921)
Πλέον/ Μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων	314.405	281.724	136.193	143.978
Αποσβέσεις άυλων	38.757	38.230	7.257	6.730
Έσοδα συμμετοχών	-	-	-	(305.701)
Απομείωση αποθεμάτων	9.450	29.872	9.450	29.872
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	173.987	90.533	59.543	3.587
<i>Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές κεφαλαίου κίνησης</i>				
Μείωση/ Αύξηση αποθεμάτων	(3.183.066)	186.483	(91.496)	(3.064)
Μείωση/ Αύξηση απαιτήσεων	474.757	(661.980)	(1.345.960)	705.890
Μείωση/ Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	3.269	708.213	305.825	1.170
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	15.999	11.843	15.999	6.246
	(509.125)	786.196	(688.616)	580.787
Μείον : Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(200.526)	(91.265)	(86.049)	(4.202)
Μείον : Καταβληθείς φόρος εισοδήματος	(196.740)	-	-	-
Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες	(906.391)	694.931	(774.665)	576.585
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων παγίων περιουσιακών	(5.755.216)	(87.171)	(5.658.961)	(75.006)
Αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων	(5.050)	(14.620)	(5.050)	(14.620)
Τόκοι εισπραχθέντες	26.539	732	26.487	616
Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες	(5.733.727)	(101.059)	(5.637.524)	(89.010)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Πληρωμές μισθώσεων	39.397	(16.191)	-	-
Εισπράξεις / (πληρωμές) από εκδοθέντα δάνεια	6.132.936	(743.456)	5.027.607	(201.605)
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	6.172.333	(759.647)	5.027.607	(201.605)
Καθαρή αύξηση/ (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(467.785)	(165.775)	(1.384.582)	285.970
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	2.779.934	2.945.709	2.258.152	1.972.182
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	2.312.149	2.779.934	873.570	2.258.152

5. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ ΑΒΕΕ είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα, ιδρύθηκε το 1989 από συγχώνευση αδελφών εταιρειών, δραστηριοποιείται στην παραγωγή νημάτων και υφασμάτων, στον εκκοκκισμό βαμβακιού και στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκά συστήματα. Η δραστηριότητα της κλωστοϋφαντουργίας είχε ανασταλεί προσωρινά στα πλαίσια της οικονομικής συγκυρίας και της κρίσης που πλήττει την χώρα αλλά και τον κλάδο διεθνώς, ξεκίνησε όμως εκ νέου στις αρχές του 2014 στα πλαίσια των προβλέψεων της διοίκησης για βελτίωση του επενδυτικού και οικονομικού κλίματος. Εντός της χρήσεως 2011 ο όμιλος άρχισε να δραστηριοποιείται στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, μέσω επενδύσεων σε φωτοβολταϊκά συστήματα που τέθηκαν σε πλήρη λειτουργία εντός του δευτέρου εξαμήνου της χρήσεως 2012. Η έδρα της εταιρείας είναι στην Αγίου Γεωργίου 40-44, Κ. Πεύκη Αττικής και η ηλεκτρονική διεύθυνση είναι <http://www.nafpaktos-yarns.gr>. Το υποκατάστημα-βιομηχανική μονάδα της εταιρείας βρίσκεται στη θέση Λυγιά του δήμου Ναυπάκτου του Νομού Αιτωλοακαρνανίας. Η εταιρεία είναι ανώνυμος, εισηγμένη στην κύρια αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών (κατηγορία μεσαίας και μικρής κεφαλαιοποίησης). Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 28^η Απριλίου 2022 και υπόκεινται στην έγκριση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, η οποία έχει κατά νόμο το δικαίωμα να τις τροποποιεί.

6. Βάση σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων

Λογιστικό πλαίσιο

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ήταν υποχρεωτικής εφαρμογής την 31.12.2021. Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως. Για την σύνταξη αυτών των οικονομικών καταστάσεων έχουν χρησιμοποιηθεί οι ίδιες λογιστικές αρχές και μέθοδοι υπολογισμών που χρησιμοποιήθηκαν και για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2020 με εξαίρεση τις διαφοροποιήσεις που επήλθαν από την εφαρμογή των νέων προτύπων οι οποίες αναφέρονται στη συνέχεια.

Δομή του Ομίλου

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής Εταιρείας και των θυγατρικών της. Ο Όμιλος απαρτίζεται από τις εξής εταιρίες:

Εταιρεία	Έδρα	Ποσοστό Συμμετοχής Ομίλου
ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε.	ΣΟΦΑΔΕΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	51 %
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 Α.Ε.	Κ .ΠΕΥΚΗ ΑΤΤΙΚΗΣ	100 %

Οι ανωτέρω εταιρίες ενοποιούνται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Ενοποίηση

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των ελεγχόμενων από αυτή επιχειρήσεων (θυγατρικές). Τα αποτελέσματα, τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των θυγατρικών, ενσωματώνονται στις οικονομικές καταστάσεις με την μέθοδο ολικής ενοποίησης. Οι Οικονομικές Καταστάσεις των θυγατρικών συντάσσονται με τις ίδιες λογιστικές πολιτικές που ακολουθεί η Εταιρεία. Οι ενδο-ομιλικές συναλλαγές, τα ενδο-ομιλικά υπόλοιπα και τα ενδο-ομιλικά έσοδα και έξοδα, απαλείφονται κατά την ενοποίηση. Η υπεραξία που προκύπτει κατά την εξαγορά επιχειρήσεων, αν είναι θετική αναγνωρίζεται ως μη αποσβέσιμο περιουσιακό στοιχείο, υποκείμενο ετησίως σε έλεγχο απομείωσης της αξίας του. Αν είναι αρνητική, αναγνωρίζεται ως έσοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων του Ομίλου. Υπεραξία, είναι η διαφορά μεταξύ τιμήματος για την απόκτηση και εύλογης αξίας των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της αποκτώμενης.

Συναλλαγματικές μετατροπές

(α) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης. Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών του Ομίλου και της Εταιρίας εκφράζονται σε ευρώ, που είναι το νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο λειτουργούν (Λειτουργικό νόμισμα).

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα. Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα βάσει των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της περιόδου και κατά την ημερομηνία ισολογισμού, με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία αφορούν άδειες λειτουργίας φωτοβολταϊκών πάρκων.

Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεως και μεταγενέστερα, επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως, μείον τις αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις. Τα ενσώματα πάγια διαγράφονται κατά την πώλησή τους. Η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας τους και τιμήματος πώλησης αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία στα αποτελέσματα. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο στον χρόνο της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής. Υπολειμματικές αξίες δεν αναγνωρίζονται. Οι συντελεστές απόσβεσης έχουν ως εξής:

Κατηγορία	Ωφέλιμη Ζωή
Κτίρια και διαμορφώσεις κτιρίων	20 - 40 έτη
Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	10 – 20 έτη
Μεταφορικά μέσα	5 - 10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3 - 5 έτη

Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που παρακολουθούνται στο ανακτήσιμο κόστος κτήσεως, υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία τους είναι μικρότερη από τη λογιστική αξία τους. Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν. Ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Τα ενσώματα πάγια και τα άυλα στοιχεία με απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή εντάσσονται σε μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών ως εξής: (α) μονάδα κλωστοϋφαντουργίας με αναπόσβεστη αξία κτήσεως ενσωμάτων παγίων κατά την 31.12.2021 ευρώ 6.936.454 (β) μονάδα εκκόκκισης βάμβακος με αναπόσβεστη αξία ενσωμάτων παγίων κατά την 31.12.2021 ευρώ 105.912, (γ) μονάδα παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας. Η εν λόγω μονάδα κατά την 31.12.2021 περιλαμβάνει ενσώματα πάγια αναπόσβεστης αξίας και δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αξίας ευρώ 1.327.734 και άυλα περιουσιακά στοιχεία (άδειες) αξίας ευρώ 393.750.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές, σε επίπεδο ατομικών οικονομικών καταστάσεων, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν ζημίες απομείωσης.

Χρηματοοικονομικά μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για μια οικονομική οντότητα και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο για μια άλλη οικονομική οντότητα.

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται (α) στο αποσβεσμένο κόστος, (β) στην εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εισοδημάτων και (γ) 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.

Ο Όμιλος αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους. Οι εμπορικές απαιτήσεις (που δεν περιέχουν σημαντικό χρηματοοικονομικό στοιχείο) αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής. Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του αρχικού κεφαλαίου. Ο όμιλος κατέχει μόνο στοιχεία που επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, βάσει της μεθόδου του αποτελεσματικού επιτοκίου, υποκείμενα σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει, ή ο Όμιλος και η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά του να λαμβάνει ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή έχει αναλάβει την υποχρέωση να πληρώσει εξ ολοκλήρου τις λαμβανόμενες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση σε τρίτο μέρος βάσει συμφωνίας και είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κρατήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

Απομείωση

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν πρόβλεψη ζημιάς έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτιμώνται επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές και όλες τις προεξοφλημένες ταμειακές ροές που ο Όμιλος ή η Εταιρεία προσδοκούν να εισπράξουν. Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Αποθέματα

Τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου τριμηνιαίου σταθμικού κόστους.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (αν συντρέχει περίπτωση) εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων του ομίλου, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή κόστη και φόρο εισοδήματος, (αν συντρέχει περίπτωση), εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

Δανεισμός

Όλες οι δανειακές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένη με τα άμεσα για τη συναλλαγή κόστη. Μετά την αρχική αναγνώριση επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με βάση τη μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου. Τα δάνεια σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται με βάση την τρέχουσα ισοτιμία κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις όταν υπάρχει εύλογη διασφάλιση ότι θα εισπραχθούν και ότι η εταιρεία θα συμμορφωθεί με τους όρους και τις προϋποθέσεις που έχουν τεθεί για την καταβολή τους. Οι επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται ως έσοδο της περιόδου στην οποία αναγνωρίστηκαν τα επιχορηγούμενα έξοδα. Οι επιχορηγήσεις που αφορούν ενσώματα πάγια, αναγνωρίζονται ως υποχρέωση και μεταφέρονται (αποσβένονται) στα έσοδα, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του επιχορηγηθέντος ενσωμάτου παγίου.

Φορολογία Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

(α) τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος, που προκύπτει με βάση το φορολογητέο εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις εκάστοτε διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας.

(β) Τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος, ο οποίος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης του Ισολογισμού, με βάση τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων και υπολογίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν κατά τον χρόνο ανάκτησης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και του διακανονισμού των υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση που αναμένεται ότι θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση των προσωρινών διαφορών που τις δημιουργούν.

(γ) Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις φόρου εισοδήματος που θα προκύψουν από φορολογικό έλεγχο.

Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο ή έσοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος εισοδήματος που αφορά γεγονότα, οι συνέπειες των οποίων αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια, αναγνωρίζεται στα ίδια κεφάλαια, είτε απευθείας είτε μέσω της κατάστασης Συνολικών Εισοδημάτων, ακολουθώντας το λογιστικό χειρισμό της συναλλαγής από την οποία προκύπτει.

Παροχές σε εργαζομένους

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

(β) Παροχές που θα καταβληθούν μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές αυτές περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών (κρατική ασφάλιση) όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών (εφάπαξ παροχές κατά την αποχώρηση από την υπηρεσία, επιβαλλόμενες από το Ν. 2112/20). Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Το κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στον Ισολογισμό υπολογίζονται ετησίως αναλογιστικά με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από την αναθεώρηση των παραδοχών της αναλογιστικής μελέτης, αναγνωρίζονται στο σύνολό τους στα αποτελέσματα εις νέον μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα επιμετρώνται στην εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, προ ΦΠΑ και λοιπών φόρων και μετά τις εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων , γίνεται ως εξής:

(α) Πωλήσεις αγαθών

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

(β) Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος της.

(γ) Έσοδα από τόκους

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

(δ) Έσοδα από δικαιώματα

Τα έσοδα από δικαιώματα λογίζονται στη βάση του δουλευμένου, σύμφωνα με την ουσία των σχετικών συμβάσεων.

(ε) Μερίσματα

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

Μισθώσεις

Ο Όμιλος και η Εταιρεία ως εκμισθωτές

Μισθώσεις στις οποίες, ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τους εκμισθωτές ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι λοιπές μισθώσεις κατατάσσονται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Εισπράξεις που προκύπτουν από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα με βάση την ευθεία μέθοδο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία ως μισθωτές

Κατά την έναρξη μισθώσεων ο Όμιλος (η εταιρεία) ως μισθωτής αναγνωρίζει το δικαίωμα χρήσης του μισθούμενου περιουσιακού στοιχείου ως περιουσιακό στοιχείο και υποχρέωση μισθώσεων. Η αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου γίνεται στο κόστος κτήσης. Η αναγνώριση της υποχρέωσης γίνεται στην παρούσα αξία των πληρωμών της μίσθωσης που δεν έχουν πληρωθεί κατά την ημερομηνία της έναρξης της μίσθωσης. Οι πληρωμές της μίσθωσης προεξοφλούνται με τη χρήση του τεκμαρτού επιτοκίου της μίσθωσης αν αυτό μπορεί να προσδιορισθεί άμεσα. Αν το εν λόγω επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί άμεσα, χρησιμοποιείται το οριακό δανειστικό επιτόκιο του μισθωτή.

Μετά την έναρξη της μίσθωσης, το δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου αποσβένεται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της μίσθωσης.

Μετά την έναρξη της μίσθωσης, η υποχρέωση επιμετρύται με:

- (α) αύξηση της λογιστικής αξίας της για την απεικόνιση του δουλευμένου τόκου,
- (β) μείωση της λογιστικής αξίας της με τις πληρωμές που γίνονται προς εξόφλησή της και
- (γ) επανα-επιμέτρησή της αν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις επανεκτίμησης ή τροποποιήσεων, ή απεικόνισης αναθεωρημένων επί της ουσίας σταθερών πληρωμών της μίσθωσης.

Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις, όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

7. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου και κινδύνου αποθεμάτων

(α) Πιστωτικός κίνδυνος

Η μητρική εταιρεία δεν αντιμετωπίζει σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο. Οι απαιτήσεις της την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ανέρχονται σε €2.712,3 χιλ . και έχουν απομειωθεί με προβλέψεις για επισφάλειες €1.011 χιλ. Επιπλέον, η μητρική εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση ασφάλισης πιστώσεων με ασφαλιστική εταιρεία και εκτελεί τις πωλήσεις της κατόπιν αυστηρού πιστωτικού ελέγχου.

Η θυγατρική εταιρεία ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε. πραγματοποιεί πωλήσεις έναντι φορτωτικών εγγράφων ή με προκαταβολικές εξοφλήσεις ή έναντι ανέκκλητων πιστώσεων στις περισσότερες των περιπτώσεων, οπότε και με χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο. Στις περιπτώσεις που δίνεται πίστωση στον πελάτη αυτή αφενός μεν, δεν ξεπερνά τις 30 ημέρες κατά μέσο όρο και αφετέρου δε, αφορά σε ποσά μικρά σχετικά με τις συνολικές πωλήσεις και φυσικά δίνεται σε πελάτες όπου υπάρχει μακροχρόνια συνεργασία.

(β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Οι συναλλαγές του Ομίλου γίνονται σε Ευρώ με εξαίρεση τις πωλήσεις βάμβακος των ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΩΝ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε. που πραγματοποιούνται σε δολάρια. Οι καταθέσεις σε δολάρια της ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε. κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού ήταν 441 χιλ. και δεν υπάρχουν δανειακές υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα. Η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί συνεχώς τις συναλλαγματικές διακυμάνσεις, αξιολογεί τους κινδύνους και λαμβάνει έγκαιρα μέτρα για την αποφυγή συναλλαγματικών κινδύνων.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Κίνδυνος ρευστότητας δεν υφίσταται δεδομένου ότι ο όμιλος διαθέτει επαρκή κεφάλαια κινήσεως. Οι βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του ομίλου την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ανέρχονται σε € 13.207,6 χιλ..

(δ) Κίνδυνος επιτοκίου

Η επαρκής ρευστότητα του Ομίλου περιορίζει τις ανάγκες χρηματοδότησης και όποτε απαιτηθεί δανεισμός για την κάλυψη βραχυχρόνιων αναγκών ρευστότητας ο κίνδυνος του επιτοκίου είναι περιορισμένος. Η διαφορά (χρεωστική) μεταξύ χρεωστικών και πιστωτικών τόκων στη χρήση 2021 ανήλθε σε € 173,9 χιλ. έναντι € 90,5 χιλ. το 2020.

8. Σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης – αβεβαιότητες

Οι περιοχές στις οποίες γίνονται σημαντικές εκτιμήσεις από την διοίκηση προκειμένου να εφαρμοσθούν οι λογιστικές πολιτικές αφορούν τον έλεγχο απομείωσης των ενσωμάτων και των αύλων περιουσιακών στοιχείων. Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν αναμένονται ουσιώδεις μεταβολές για τους επόμενους 12 μήνες.

9. Εφαρμογή νέων προτύπων

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

Νέα πρότυπα και διερμηνείες

ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΕΣ ΜΕ ΙΣΧΥ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2021

«Τροποποιήσεις στα Πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 Αναφορικά με τις Μεταρρυθμίσεις του Επιτοκίου Αναφοράς». Επιφέρει τροποποιήσεις στη λογιστική της αντιστάθμισης του ΔΠΧΑ 9 και του ΔΛΠ 39 για την παροχή εξαιρέσεων από τη διακοπή της λογιστικής της αντιστάθμισης, λόγω της επίπτωσης από την μεταρρύθμιση του επιτοκίου αναφοράς. Εγκρίθηκε τον Σεπτέμβριο του 2019 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2021. Δεν είχε εφαρμογή στον όμιλο και την εταιρεία.

«Τροποποιήσεις στα Πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 Αναφορικά με τις Μεταρρυθμίσεις του Επιτοκίου Αναφοράς, Φάση 2». Αντιμετωπίζει θέματα που προκύπτουν από την εφαρμογή των μεταρρυθμίσεων του επιτοκίου αναφοράς και ειδικότερα από την αντικατάσταση ενός βασικού επιτοκίου με ένα άλλο. Εγκρίθηκε τον Αύγουστο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2021. Δεν είχε εφαρμογή στον όμιλο και την εταιρεία.

Covid-19 Σχετικές Μειώσεις Ενοικίων – Τροποποιήσεις στο Δ.Π.Χ.Α. 16 «Μισθώσεις». Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.06.2020. Επιτρέπει στους μισθωτές να μην χειρίζονται τις μειώσεις ενοικίων που γίνονται ως αποτέλεσμα της πανδημίας του κορονοϊού και πληρούν ορισμένες προϋποθέσεις, ως τροποποιήσεις της μίσθωσης. Τον Μάρτιο του 2021

επήλθε νέα τροποποίηση με τίτλο «Covid-19 Σχετικές Μειώσεις Ενοικίων πέραν της 30.06.2021» με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.4.2021. Η εν λόγω πρόσθετη τροποποίηση του ΔΠΧΑ 16 παράτεινε την παρεχόμενη από την πρώτη τροποποίηση απαλλαγή, για ένα επιπλέον έτος. Δεν είχαν εφαρμογή στον όμιλο και την εταιρεία.

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

ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΣ ΜΕ ΙΣΧΥ ΓΙΑ ΕΤΗΣΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥΣ ΠΟΥ ΑΡΧΙΖΟΥΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ 01.01.2021

«Τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 Αναφορικά με την Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμων ή Μακροπρόθεσμων». Εγκρίθηκε τον Ιανουάριο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01.01.2022 και αναδρομική εφαρμογή βάσει του ΔΛΠ 8. Τον Ιούλιο του 2020 η εφαρμογή του μετατέθηκε για την 01.01.2023. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στον όμιλο και την εταιρεία.

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

Επαχθείς Συμβάσεις – Κόστος Εκπλήρωσης μιας Σύμβασης – Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις». Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Αφορά στα κόστη που λαμβάνονται υπόψη για την εκπλήρωση συμβάσεων, προκειμένου να εκτιμηθεί εάν είναι επαχθείς. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση τον όμιλο και την εταιρεία.

Ενσώματα Πάγια – Έσοδα από Πωλήσεις Αγαθών πριν τη Σκοπούμενη Χρήση των Παγίων – Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα πάγια». Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Αφορά στα έσοδα και στο κόστος αγαθών, από την πώλησή τους πριν τα ενσώματα πάγια έλθουν σε κατάσταση λειτουργίας βάσει της σκοπούμενης χρήσης τους. Τα εν λόγω έσοδα και κόστη αναγνωρίζονται ως έσοδα και έξοδα και όχι σε αύξηση του κόστους κτήσης των ενσωμάτων παγίων. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση τον όμιλο και την εταιρεία.

Ετήσιες Βελτιώσεις σε Πρότυπα Περιόδου 2018-2020. Εκδόθηκε τον Μάιο του 2020 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την ή μεταγενέστερα της 01.01.2022. Αφορά διάφορες βελτιώσεις στα πρότυπα Δ.Π.Χ.Α. 1 «Πρώτη εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α», Δ.Π.Χ.Α. 9 «Χρηματοπιστωτικά μέσα», Δ.Π.Χ.Α. 16 «Μισθώσεις -Επεξηγηματικά Παραδείγματα» και Δ.Λ.Π. 41 «Γεωργία». Δεν αναμένεται να έχουν επίπτωση τον όμιλο και την εταιρεία.

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

Ορισμός λογιστικών εκτιμήσεων – Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 8. Εκδόθηκε τον Φεβρουάριο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση τον όμιλο και την εταιρεία.

Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών – Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και στην Δήλωση Πρακτικής 2. Εκδόθηκε τον Φεβρουάριο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Δεν αναμένεται να έχει επίπτωση τον όμιλο και την εταιρεία.

«Αναβαλλόμενος φόρος σχετιζόμενος με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτει από μία ενιαία συναλλαγή – τροποποίηση του ΔΛΠ 12». Εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2023 ή μεταγενέστερα. Η εν λόγω τροποποίηση διευκρινίζει ότι δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενος φόρος όταν κατά την αρχική αναγνώριση μιας συναλλαγής προκύπτει ισόποση φορολογητέα και εκπεστέα προσωρινή διαφορά.

10. Ενσώματα πάγια

Όμιλος	<u>Οικόπεδα/κτ ίρια</u>	<u>Μηχανήματ α</u>	<u>Μεταφορι κά μέσα</u>	<u>Λοιπός εξοπλισμός</u>	<u>Υπό κατασκευή</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 31.12.2019	4.334.678	14.122.142	321.309	627.764	-	19.405.893
Προσθήκες 01.01-31.12.2020	-	72.946	-	14.225	-	87.171
Υπόλοιπο 31.12.2020	4.334.678	14.195.087	321.309	641.989	-	19.493.063
Προσθήκες 01.01-31.12.2021	76.300	19.955	6.770	4.426	6.006.935	6.114.386
Πωλήσεις - Διαγραφές 01.01-31.12.2021	-	(9.450)	-	-	-	(9.450)
Υπόλοιπο 31.12.2021	4.410.978	14.205.592	328.079	646.415	6.006.935	25.598.000
Υπόλοιπο 31.12.2019	(3.280.174)	(12.526.678)	(295.158)	(611.018)		(16.713.028)
Αποσβέσεις 01.01-31.12.2020	(120.633)	(135.789)	(5.908)	(11.964)		(274.293)
Υπόλοιπο 31.12.2020	(3.400.806)	(12.662.467)	(301.067)	(622.982)	-	(16.987.322)
Αποσβέσεις 01.01-31.12.2021	(152.424)	(136.698)	(3.381)	(5.751)	-	(298.255)
Υπόλοιπο 31.12.2021	(3.553.230)	(12.799.165)	(304.448)	(628.732)	-	(17.285.576)
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	933.872	1.532.620	20.243	19.007		2.505.742
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	857.748	1.406.427	23.631	17.683	6.006.935	8.312.424

Εταιρεία		<u>Μεταφορικά</u>				<u>Υπό</u>	<u>Σύνολο</u>
		<u>Οικόπεδα/κτίρια</u>	<u>Μηχανήματα</u>	<u>μέσα</u>	<u>εξοπλισμός</u>	<u>κατασκευή</u>	
Υπόλοιπο 31.12.2019		4.325.183	11.647.128	249.236	550.382	-	16.771.930
Προσθήκες	01.01-						
31.12.2020		-	66.226	-	8.780	-	75.006
Υπόλοιπο 31.12.2020		4.325.183	11.713.354	249.236	559.162	-	16.846.936
Προσθήκες	01.01-						
31.12.20201		-	-	6.770	4.426	6.006.935	6.018.131
Διαγραφές	-						
απομειώσεις		-	(9.450)	-	-	-	(9.450)
Υπόλοιπο 31.12.2021		4.325.183	11.703.904	256.006	563.588	6.006.935	22.855.617
Υπόλοιπο 31.12.2019		(3.279.857)	(11.567.375)	(243.879)	(547.880)	-	(15.638.991)
Αποσβέσεις	01.01-						
31.12.2020		(120.253)	(13.815)	(630)	(9.280)	-	(143.978)
Υπόλοιπο 31.12.2020		(3.400.109)	(11.581.190)	(244.509)	(557.160)	-	(15.782.969)
Αποσβέσεις	01.01-						
31.12.2021		(120.253)	(13.209)	-	(2.731)	-	(136.193)
Υπόλοιπο 31.12.2021		(3.520.362)	(11.594.399)	(244.509)	(559.892)	-	(15.919.162)
Αναπόσβεστη αξία							
31.12.2020		925.074	132.164	4.727	2.002	-	1.063.967
Αναπόσβεστη αξία							
31.12.2021		804.824	109.505	11.497	3.697	6.006.935	6.936.454

11. Περιουσιακά Στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

	Γήπεδα	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Κόστος			
1 Ιανουαρίου 2020	71.247	-	71.247
Προσθήκες	-	46.509	46.509
31 Δεκεμβρίου 2020	71.247	46.509	117.756
1 Ιανουαρίου 2021	71.247	46.509	117.756
Προσθήκες	-	-	-
31 Δεκεμβρίου 2021	71.247	46.509	117.756
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
1 Ιανουαρίου 2020	(4.524)	-	(4.524)
Αποσβέσεις χρήσης	(4.524)	(2.907)	(7.430)
31 Δεκεμβρίου 2020	(9.047)	(2.907)	(11.954)
1 Ιανουαρίου 2021	(9.047)	(2.907)	(11.954)
Αποσβέσεις χρήσης	(4.524)	(11.627)	(16.151)
31 Δεκεμβρίου 2021	(13.571)	(14.534)	(28.105)
Αναπόσβεστη αξία στις			
31 Δεκεμβρίου 2020	62.200	43.602	105.802
31 Δεκεμβρίου 2021	57.676	31.975	89.651

12. Συμμετοχές σε θυγατρικές

	Εταιρεία	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ ΑΕ (Συμμετοχή 51%)	209.538	209.538
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 ΑΕ (Συμμετοχή 100%)	1.230.000	1.230.000
Σύνολο	1.439.538	1.439.538

Τα πληροφοριακά στοιχεία της θυγατρικής ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ ΑΕ, έχουν ως εξής:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Θυγατρικές με δικαιώματα μειοψηφίας/στοιχεία προ απαλοιφών		
Ποσοστό δικαιωμάτων μειοψηφίας	49%	49%
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	155.736	112.761
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	9.343.357	5.745.128
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	106.394	167.940
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.671.138	4.986.117
Πωλήσεις	7.480.396	6.988.333
Κέρδος	1.017.729	175.675
Συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα	1.017.729	175.675

13. Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, όπως προκύπτουν από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Ενσωμάτων περιουσιακών στοιχείων	534.340	564.427	488.370	520.415
Αποθεμάτων	125.533	136.945	125.533	136.946
Προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους	9.965	7.013	9.432	6.479
Απομειώσεων απαιτήσεων	110.000	120.000	110.000	120.000
Λοιπών	46.277	46.602	-	-
	826.115	874.987	733.335	783.840

Ο υπολογισμός των αναβαλλόμενων φόρων διενεργείται στο επίπεδο της κάθε επιμέρους εταιρείας του Ομίλου.

Η συμφωνία του αναβαλλόμενου φόρου έχει ως εξής:

	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπο 01.01.2020	858.136	775.599
Αλλαγή λογιστικής αρχής	(13.649)	(13.649)
Υπόλοιπο	844.487	761.950
Φόρος στα αποτελέσματα	31.128	22.685
Φόρος στην καθαρή θέση	(628)	(795)
Υπόλοιπο 31.12.2020	874.987	783.840
Φόρος στα αποτελέσματα	(47.122)	(48.755)
Φόρος στην καθαρή θέση	(1.750)	(1.750)
Υπόλοιπο 31.12.2021	826.115	733.335

14. Αποθέματα

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Εμπορεύματα	40.906	27.255	13.036	13.036
Προϊόντα	7.748.849	4.710.805	1.244.301	1.323.034
Υλικά	1.677.584	1.546.213	1.662.078	1.491.849
Σύνολο	9.467.339	6.284.273	2.919.415	2.827.919

Οι συσσωρευμένες ζημιές υποτίμησης των αποθεμάτων ανέρχονται σε € 570.605 για τον όμιλο και την εταιρεία.

15. Απαιτήσεις

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Πελάτες	2.390.998	2.853.584	1.574.709	1.774.936
Προκαταβολές	464.306	358.706	1.724.217	158.835
Λοιπές απαιτήσεις	1.105.759	1.219.536	424.572	443.765
Απομειώσεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(1.017.154)	(1.013.154)	(1.011.154)	(1.011.154)
Σύνολο	2.943.909	3.418.672	2.712.344	1.366.382
Μακροπρόθεσμες	21.812	21.808	19.694	19.694
Βραχυπρόθεσμες	2.922.097	3.396.864	2.692.650	1.346.688
Σύνολο	2.943.909	3.418.672	2.712.344	1.366.382

Η κίνηση του λογαριασμού των απομειώσεων για επισφαλείς απαιτήσεις έχει ως εξής:

	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπο απομειώσεων 31.12.2019	1.013.154	1.011.154
Απομείωση χρήσεως 2020	-	-
Υπόλοιπο απομειώσεων 31.12.2020	1.013.154	1.011.154
Απομείωση χρήσεως 2021	4.000	-
Υπόλοιπο απομειώσεων 31.12.2021	1.017.154	1.011.154

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις που να είναι σε καθυστέρηση και να μην έχουν απομειωθεί τόσο στη χρήση 2021 όσο και στη χρήση 2020.

Η εταιρεία και ο όμιλος εφάρμοσαν την απλοποιημένη προσέγγιση της παραγράφου 5.5.15 του Δ.Π.Χ.Α. 9, βάσει της οποίας ο αντίθετος λογαριασμός των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών από απαιτήσεις από πελάτες προσδιορίζεται στο ποσό που προκύπτει με βάση τη συνολική διάρκεια των απαιτήσεων.

Για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών χρησιμοποιήθηκε ο κατωτέρω πίνακας χρονολογικής ανάλυσης και ποσοστών, που αναπτύχθηκε με τη χρήση ιστορικών δεδομένων και εύλογων προβλέψεων για το μέλλον, με βάση τον οποίο οι πρόσθετες αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές κατά την

31.12.2021 στον Όμιλο ανήλθαν σε 4.000 ευρώ και την Εταιρεία ανήλθαν σε 0,00 ευρώ.

ΟΜΙΛΟΣ 2021	Χωρίς					Σύνολο
	<u>Καθυστέρηση</u>	<u>1-30</u>	<u>31-60</u>	<u>91-180</u>	<u>άνω των 180</u>	
Απαιτήσεις κατά την 31.12.2021	450.721	744.034	81.853	36.535	1.077.855	2.390.998
Ποσοστό Απωλειών	0,10%	0,50%	2,00%	5,00%	93,66%	
Ζημίες απομείωσης	450,721	3720,17	1.637	1.827	1.009.519	1.017.154
Υπόλοιπο απομειώσεων κατά την 31.12.2020						-
Διαφορά περιόδου 01.01 - 31.12.2021						1.013.154
						<hr/>
						4.000

ΕΤΑΙΡΕΙΑ 2021	Χωρίς			Σύνολο
	<u>Καθυστέρηση</u>	<u>1-30</u>	<u>άνω των 180</u>	
Απαιτήσεις κατά την 31.12.2021	380.045	116.809	1.077.855	1.574.709
Ποσοστό Απωλειών	0,10%	0,50%	93,66%	
Ζημίες απομείωσης	380	584	1.009.518	1.010.482
Υπόλοιπο απομειώσεων κατά την 31.12.2020				1.011.154
Διαφορά περιόδου 01.01 -31.12.2021				<hr/>
				(672)

ΟΜΙΛΟΣ 2020	<u>Χωρίς Καθυστέρηση</u>	<u>άνω των 180</u>	<u>Σύνολο</u>
Απαιτήσεις κατά την 31.12.2020	1.778.742	1.074.842	2.853.584
Ποσοστό Απωλειών	0,10%	93,66%	
Ζημίες απομείωσης	1.779	1.006.697	1.008.476
Υπόλοιπο απομειώσεων κατά την 31.12.2019			1.013.154
Διαφορά περιόδου 01.01 -31.12.2020			(4.678)

ΕΤΑΙΡΕΙΑ 2020	<u>Χωρίς Καθυστέρηση</u>	<u>άνω των 180</u>	<u>Σύνολο</u>
Απαιτήσεις κατά την 31.12.2020	701.044	1.073.892	1.774.936
Ποσοστό Απωλειών	0,10%	93,66%	
Ζημίες απομείωσης	701,04	1.005.807	1.006.508
Υπόλοιπο απομειώσεων κατά την 31.12.2019			1.011.154
Διαφορά περιόδου 01.01 -31.12.2020			(4.646)

16. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Ταμείο	10.646	9.082	6.592	4.925
Καταθέσεις σε τράπεζες	2.301.503	2.770.852	866.978	2.253.227
Σύνολο	2.312.149	2.779.934	873.570	2.258.152

17. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρίας ανέρχεται σε ευρώ 10.243.991, διαιρούμενο σε 11.510.102 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ευρώ 0,89 εκάστη. Όλες οι μετοχές έχουν δικαίωμα ψήφου και συμμετέχουν στα κέρδη.

18. Αποθεματικά Κεφάλαια

Τα αποθεματικά Κεφάλαια που παρουσιάζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Τακτικό Αποθεματικό	114.632	99.632	-	-
Έκτακτο Αποθεματικό	251.001	251.001	251.001	251.001
Αφορολόγητα Αποθεματικά	2.704.275	2.704.275	2.350.780	2.350.780
Ειδικά Αποθεματικά	557.594	557.594	557.594	557.594
Σύνολο	3.627.502	3.612.502	3.159.375	3.159.375

Το έκτακτο αποθεματικό είναι φορολογημένο και συνεπώς εξομοιώνεται με τα κέρδη εις νέον. Έχει σχηματιστεί για κεφαλαιακή ενίσχυση και μπορεί να διανεμηθεί με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Με απόφαση της από 10/07/2020 ετήσιας τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων αποφασίστηκαν ομόφωνα κατόπιν φανεράς ψηφοφορίας με 8.847.245 ψήφους που αντιστοιχούν σε ποσοστό 76,865% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, επί συνόλου 8.847.245 ψήφων των παρισταμένων μετόχων τα εξής :

α) Συμψηφισμός του συνόλου του Τακτικού Αποθεματικού της εταιρείας με ζημίες παρελθουσών χρήσεων κατά € 1.201.000 (ένα εκατομμύριο διακόσιες μία χιλιάδες ευρώ)

β) Συμψηφισμός του συνόλου της Διαφοράς υπέρ το άρτιο της εταιρείας με ζημίες παρελθουσών χρήσεων κατά €8.357.644,99 (οκτώ εκατομμύρια τριακόσιες πενήντα επτά χιλιάδες εξακόσια σαράντα τέσσερα ευρώ και ενενήντα εννιά λεπτά), δεδομένου ότι η εταιρεία δεν διαθέτει άλλα αποθεματικά ή κονδύλια, τα οποία κατά το νόμο μπορούν να χρησιμοποιηθούν για το συμψηφισμό ζημιών παρελθόντων ετών κατά τις διατάξεις του άρθρου 35 παρ.3 του Ν.4548/2018, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 49 του Ν.4587/2018.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά έχουν σχηματισθεί βάσει ειδικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας και περιλαμβάνουν αποθεματικά που απαλλάσσονται από την πληρωμή φόρου εισοδήματος, μέχρις ότου διανεμηθούν ευρώ 2.704.275 για τον Όμιλο και ποσό ευρώ 2.350.780 για την Εταιρεία. Σε περίπτωση διανομής τους, (με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης), οφείλεται φόρος με τον συντελεστή φόρου εισοδήματος, που θα ισχύει κατά τον χρόνο της διανομής. Κατά την 31.12.2021 ο οφειλόμενος με βάση τα ισχύοντα φόρος εκτιμάται σε ευρώ 594.941 για τον Όμιλο και σε ευρώ 517.172 για την εταιρεία.

Διαχείριση Κεφαλαίου

- α) Πολιτική της Εταιρείας είναι η διατήρηση ισχυρής κεφαλαιακής βάσης, ώστε να υπάρχει εμπιστοσύνη εκ μέρους των επενδυτών και των πιστωτών και να υποστηρίζεται η μελλοντική της ανάπτυξη. Η διοίκηση παρακολουθεί τα ίδια κεφάλαια τα οποία και εκλαμβάνει στο σύνολό τους, ώστε η σχέση τους σε σχέση με τα Ξένα κεφάλαια, να διαμορφώνεται σε ποσοστό πάνω από 60%.
- β) Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών, Ν.4548/2018, επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:
- i. Η απόκτηση ιδίων μετοχών, με εξαίρεση την περίπτωση της απόκτησης με σκοπό την διανομή τους στους εργαζομένους, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από τον Νόμο, τα λοιπά κονδύλια της καθαρής θέσης που δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν και τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.
 - ii. Ετησίως, αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών, προς σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού αποτελέσματα εις νέον. Ο σχηματισμός του αποθεματικού αυτού καθίσταται προαιρετικός, όταν το ύψος του φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.
 - iii. Η καταβολή ετησίου μερίσματος στους μετόχους σε μετρητά, και σε ποσοστό 35% τουλάχιστον των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του δέκα τοις εκατό (10%). Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.
 - iv. Με την επιφύλαξη των διατάξεων για τη μείωση του κεφαλαίου, δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους, εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας (καθαρή θέση), όπως προσδιορίζονται στο νόμο, είναι ή, ύστερα από τη διανομή αυτή, θα γίνει κατώτερο από το ποσό του κεφαλαίου, προσαυξημένου με: (α) τα αποθεματικά, των οποίων η διανομή απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό, (β) τα λοιπά

πιστωτικά κονδύλια της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν, και (γ) τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη. Το ποσό του κεφαλαίου που προβλέπεται στο προηγούμενο εδάφιο μειώνεται κατά το ποσό του κεφαλαίου που έχει καλυφθεί αλλά δεν έχει καταβληθεί, όταν το τελευταίο δεν εμφανίζεται στο ενεργητικό του ισολογισμού.

- ν. Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη, τα οποία προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και δεν έχουν διατεθεί, και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη γενική συνέλευση η διανομή τους, και μειωμένο: (α) κατά το ποσό των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη, (β) κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και (γ) κατά τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.
- γ) Η εταιρία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

19. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

Οι υποχρεώσεις παροχών προσωπικού που παρουσιάζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπο Υποχρέωσης 01.01.2020	110.606	80.938
Αλλαγή λογιστικής αρχής	(56.871)	(56.871)
Υπόλοιπο	53.735	24.067
Κόστος Τρέχουσας απασχόλησης χρήσεως 2020	19.784	6.641
Χρηματοοικονομικό Κόστος	342	190
Αναλογιστικές ζημιές	(3.316)	(3.316)
Πληρωθείσες παροχές	(8.588)	(585)
Κόστος Επίδρασης Περικοπής/Διακανονισμού/Παροχής λήξης	306	0
Υπόλοιπο υποχρέωσης 31.12.2020	62.263	26.997
Υπόλοιπο Υποχρέωσης 01.01.2021	62.263	26.997
Κόστος Τρέχουσας απασχόλησης χρήσεως 2021	7.169	7.169
Χρηματοοικονομικό Κόστος	124	124
Αναλογιστικές ζημιές	(124)	(124)
Πληρωθείσες παροχές	(4.130)	(4.130)
Κόστος Επίδρασης Περικοπής/Διακανονισμού/Παροχής λήξης	12.836	12.836
Υπόλοιπο υποχρέωσης 31.12.2021	78.138	42.872

Χρηματοοικονομικές παραδοχές 2021

	% ανά έτος
Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,00%
Πληθωρισμός	1,90%
Αύξηση Αποδοχών	2,00%

Δημογραφικές παραδοχές

Πίνακας Θνησιμότητας	ΕΑΕ2012P
Ηλικία συνταξιοδότησης	Εφαρμογή του Ν.4336/2015 σε κάθε εργαζόμενο ξεχωριστά

Στην τρέχουσα χρήση έγινε αλλαγή της μεθόδου αναγνώρισης των προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους, βάσει της απόφασης της IFRIC του Μαΐου 2021, κατά την οποία οι εν λόγω προβλέψεις αναγνωρίζονται από το 46ο έτος της ηλικίας των εργαζομένων και μετά και όχι από την έναρξη της απασχόλησης. Οι επιπτώσεις της αλλαγής ήταν ασήμαντες για τις οικονομικές καταστάσεις.

Συγκεκριμένα, η σωρευμένη πρόβλεψη της 01.01.2020 (31.12.2019) μειώθηκε κατά το ποσό των 56.870 ευρώ και της 31.12.2020 μειώθηκε κατά το ποσό των 63.558 ευρώ σε όφελος των αποτελεσμάτων εις νέον. Οι αναλογιστικές ζημίες της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων της χρήσεως 2020 αυξήθηκαν κατά το ποσό των 889 ευρώ και το ποσό που επιβάρυνε την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως 2020 (κόστος χρήσεως 2020) μειώθηκε κατά το ποσό των 7.576 ευρώ.

20. Δάνεια

Τα δάνεια που παρουσιάζονται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

Διάρκεια	Όμιλος				Εταιρεία			
	31/12/2021	Επιτόκιο	31/12/2020	Επιτόκιο	31/12/2021	Επιτόκιο	31/12/2020	Επιτόκιο
Έως ένα έτος	1.369.530	2,90%	2.088.730	2,20%	1.369.530	2,90%	-	-
Έως ένα έτος	1.003.702	3,25%	370.180	2,40%	1.003.702	3,25%	-	-
Έως ένα έτος	18.854	1,20%	100.220	3,00%	18.854	1,20%	-	-
Έως ένα έτος	2.004.207	2,80%	342.733	3,25%	-	-	-	-
Έως ένα έτος	2.134.823	3,25%	-	-	-	-	-	-
Άνω του ενός έτους	643.384	3,25%	-	-	-	-	-	-
Άνω του ενός έτους	1.840.756	1,20%	775.223	3,25%	1.840.756	1,20%	-	-
Άνω του ενός έτους	794.766	1,20%	-	-	794.766	1,20%	-	-
Σύνολο	9.810.022		3.677.086		5.027.608		-	-

Τα οφειλόμενα ποσά των ανωτέρω υπολοίπων δανείων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021 συμπεριλαμβανομένων των τόκων, υπολογίζονται σε € 10.160.700 για τον όμιλο και σε € 5.231.900 για την εταιρεία.

21. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Προμηθευτές	2.071.968	1.499.969	538.985	109.373
Προκαταβολές Πελατών	207.562	60.017	207.562	60.017
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί και λοιποί φόροι τέλη	194.312	129.051	168.825	68.541
Πιστωτές Διάφοροι – Λοιπές βραχ/μες υποχρεώσεις	355.279	705.298	65.090	5.886
Δουλεμένα Έξοδα Χρήσεως	105.332	117.469	66.028	76.546
Υποχρεώσεις μισθώσεων	138.698	99.302	-	-
Σύνολο	3.073.151	2.611.106	996.490	320.363
Μακροπρόθεσμες	182.357	188.698	50.000	-
Βραχυπρόθεσμες	2.890.794	2.422.408	996.490	320.363
Σύνολο	3.073.151	2.611.106	1.0466.490	320.363

Οι ανωτέρω βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι πληρωτέες κατά μέσο όρο εντός 3 μηνών από την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Οι εύλογες αξίες των υποχρεώσεων ταυτίζονται περίπου με τις λογιστικές αξίες τους.

22. Πωλήσεις / Κατά Τομέα πληροφόρηση

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Πωλήσεις νημάτων – υφασμάτων - ενδυμάτων	6.455.734	5.155.373	6.455.734	5.155.373
Πωλήσεις εκκοκκισμένου βαμβακιού	3.625.199	2.735.431	452.245	-
Πωλήσεις βαμβακόσπορου	1.856.886	1.256.055	239.661	-
Πωλήσεις δημητριακών	613.677	349.067	-	-
Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας	484.683	514.188	-	-
Λοιπές πωλήσεις	537.610	461.812	530.427	455.274
Σύνολο	13.573.789	10.471.926	7.678.067	5.610.647

Οι λειτουργικοί τομείς του Ομίλου είναι στρατηγικές μονάδες που πωλούν διαφορετικά αγαθά. Παρακολουθούνται και διοικούνται ξεχωριστά από το Διοικητικό Συμβούλιο, διότι τα αγαθά αυτά είναι εντελώς διαφορετικής φύσεως, ζήτησης στην αγορά και μικτού περιθωρίου κέρδους.

Οι τομείς του Ομίλου είναι οι εξής:

1. Τομέας ΚΛΩΣΤΟΎΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
2. Τομέας ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

Οι λογιστικές πολιτικές για τους λειτουργικούς τομείς είναι οι ίδιες με αυτές που χρησιμοποιούνται για την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων.

Η αποδοτικότητα των τομέων επιμετρείται βάσει του συνολικού μετά και από φόρους αποτελέσματος.

Οι πωλήσεις του Ομίλου είναι χονδρικές στο σύνολό τους και γίνονται κατά γεωγραφική περιοχή ως κάτωθι:

Πωλήσεις ανά χώρα σε ευρώ.

Όμιλος	Πωλήσεις 2021	Πωλήσεις 2020
Χώρα		
Ελλάδα	5.404.222	3.465.312
Αίγυπτος	1.422.091	1.092.146
Ιταλία	2.593.618	2.120.310
Γερμανία	868.558	1.027.590
Πακιστάν	1.106	437.951
Τουρκία	1.591.142	635.523
Τσεχία	-	61.159
Αυστρία	1.181.524	487.788
Βουλγαρία	56.140	705.775
Λοιπές χώρες	455.388	438.372
Σύνολο	13.573.789	10.471.926

Αποτέλεσμα ανά τομέα δραστηριότητας

<u>2021</u>	<u>Κλωστοϋφαντουργικός Τομέας</u>	<u>Τομέας παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας</u>	<u>Απαλοιφές</u>	<u>Σύνολο</u>
Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	13.089.106	484.683	-	13.573.789
Λοιπά έσοδα	347.344	2.720	(1.440)	348.624
Αναλώσεις αποθεμάτων	(7.525.236)	-	-	(7.525.236)
Παροχές σε εργαζομένους	(1.778.987)	(64.799)	-	(1.843.786)
Αποσβέσεις	(196.245)	(156.917)	-	(353.162)
Λοιπά έξοδα	(2.289.714)	(94.651)	1.440	(2.382.925)
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)	(139.343)	(34.644)	-	(173.987)
Αποτέλεσμα	1.506.925	136.392	-	1.643.317
Φόρος εισοδήματος	(323.379)	(49.055)	-	(372.434)
Καθαρό αποτέλεσμα	1.183.546	87.337	-	1.270.883
Περιουσιακά στοιχεία	23.321.064	2.198.711	(1.230.000)	24.289.775
Υποχρεώσεις	12.344.697	862.967	-	13.207.664

<u>2020</u>	<u>Κλωστοϋφαντουργικός Τομέας</u>	<u>Τομέας παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας</u>	<u>Απαλοιφές</u>	<u>Σύνολο</u>
Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	9.957.738	514.188	-	10.471.926
Λοιπά έσοδα	90.877	1.573	(1.440)	91.010
Αναλώσεις αποθεμάτων	(6.339.740)	-	-	(6.339.740)
Παροχές σε εργαζομένους	(1.571.501)	(82.675)	-	(1.654.176)
Αποσβέσεις	(163.428)	(156.526)	-	(319.954)
Λοιπά έξοδα	(2.007.181)	(51.514)	1.440	(2.057.255)
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)	(47.025)	(43.508)	-	(90.533)
Αποτέλεσμα	(80.260)	181.538	-	101.278
Φόρος εισοδήματος	(51.260)	(51.849)	-	(103.109)
Καθαρό αποτέλεσμα	(131.520)	129.689	-	(1.831)
Περιουσιακά στοιχεία	15.307.850	2.263.455	(1.230.000)	16.341.305
Υποχρεώσεις	5.513.403	1.015.048	-	6.528.451

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία του ομίλου ευρίσκονται στην Ελλάδα.

Η κατανομή των πωλήσεων κατά γεωγραφική περιοχή, κατά κατηγορία προϊόντων και κατά χρονικό σημείο, έχει ως εξής για το 2021 :

	ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ	ΤΟΜΕΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Ελλάδα	4.919.539	484.683	5.404.222
Εξωτερικό	8.169.567	-	8.169.567
Σύνολο	13.089.106	484.683	13.573.789
Νήμα	6.455.734	-	6.455.734
Βαμβάκι	3.625.199	-	3.625.199
Βαμβακόσπορος	1.856.886	-	1.856.886
Λοιπά	1.151.287	-	1.151.287
Ηλεκτρική Ενέργεια	-	484.683	484.683
Σύνολο	13.089.106	484.683	13.573.789
Σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο	13.089.106	-	13.089.106
Συνεχώς	-	484.683	484.683
Σύνολο	13.089.106	484.683	13.573.789

Αντίστοιχα για το 2020 :

	ΚΛΩΣΤΟΥΨΑΝΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ	ΤΟΜΕΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Ελλάδα	2.951.124	514.188	3.465.312
Εξωτερικό	7.006.614	-	7.006.614
Σύνολο	9.957.738	514.188	10.471.926
Νήμα	5.155.373	-	5.155.373
Βαμβάκι	2.735.431	-	2.735.431
Βαμβακόσπορος	1.256.055	-	1.256.055
Λοιπά	810.879	-	810.879
Ηλεκτρική Ενέργεια	-	514.188	514.188
Σύνολο	9.957.738	514.188	10.471.926
Σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο	9.957.738	-	9.957.738
Συνεχώς	-	514.188	514.188
Σύνολο	9.957.738	514.188	10.471.926

23. Λοιπά έσοδα

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις	270.929	2.679	163.519	2.679
Λοιπά έσοδα	77.695	88.331	69.949	65.472
Σύνολο	348.624	91.010	233.468	68.151

24. Αναλώσεις αποθεμάτων

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο	7.525.236	6.339.740	4.506.703	3.373.838

25. Παροχές σε εργαζομένους

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Μισθοί και ημερομίσθια	1.431.212	1.253.560	1.097.970	923.399
Λοιπές Παροχές	51.366	58.199	49.353	56.884
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	341.080	321.986	262.977	240.945
Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	20.128	20.431	20.128	6.829
Σύνολο	1.843.786	1.654.176	1.430.428	1.228.057

26. Αποσβέσεις

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Κτιρίων	152.424	125.156	120.253	120.253
Μηχανημάτων	136.698	135.789	13.209	13.815
Μεταφορικών Μέσων	3.381	5.908	-	630
Λοιπού εξοπλισμού	5.751	11.964	2.731	9.280
Δικαιωμάτων χρήσης	16.151	2.907	-	-
Αϋλων	38.757	38.230	7.257	6.730
Σύνολο	353.162	319.954	143.450	150.708

27. Λοιπά έξοδα

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Λοιπές αμοιβές τρίτων	512.784	302.479	379.997	179.024
Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	771.777	599.933	573.612	518.235
Ενοίκια	185.335	200.627	32.873	25.809
Ασφάλιστρα	103.943	96.207	78.120	73.499
Επισκευές – συντηρήσεις	132.181	139.073	45.456	60.277
Λοιπές παροχές τρίτων	79.671	71.044	34.448	30.017
Φόροι – τέλη	149.104	111.373	93.659	78.081
Έξοδα μεταφορών	346.709	324.627	243.878	165.227
Έξοδα ταξιδιών	18.653	10.573	18.653	10.573
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	10.735	7.461	10.735	7.461
Λοιπά έξοδα	72.033	193.858	45.407	88.027
Σύνολο	2.382.925	2.057.255	1.556.838	1.236.230

28. Χρηματοοικονομικά έξοδα/έσοδα (καθαρά)

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Έξοδα τόκων				
Τόκοι τραπεζικών δανείων	149.643	71.980	59.807	1.645
Λοιπά τραπεζικά έξοδα	46.746	15.019	26.242	2.557
Χρηματοοικονομικό κόστος ΔΠΧΑ 16	4.137	4.266	-	-
Χρηματοοικονομικό Κόστος	200.526	91.265	86.049	4.202
Έσοδα από τόκους	(52)	(116)	(19)	(615)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	(26.487)	(616)	(26.487)	-
Σύνολο	173.987	90.533	59.543	3.587

29. Φόρος Εισοδήματος

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων που παρουσιάζεται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Τρέχων φόρος εισοδήματος	325.312	134.237	-	-
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	47.122	(31.128)	48.755	(22.685)
Σύνολο	372.434	103.109	48.755	(22.685)

Ο φόρος επί των κερδών προ φόρων, διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον σταθμισμένο μέσο συντελεστή φόρου επί των κερδών. Η διαφορά έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Αποτέλεσμα προ φόρου	1.643.317	101.278	214.573	(7.922)
Φορολογικός συντελεστής	22%	24%	22%	24%
Φόρος εισοδήματος βάσει φορολογικού συντελεστή	361.530	24.307	47.206	(1.901)
Διαφορές από αλλαγή φορολογικού συντελεστή	71.464	-	66.591	-
Φόρος εξόδων-εσόδων τα οποία δεν αναγνωρίζονται από την φορολογική νομοθεσία	18.140	78.802	-	(20.784)
Φόρος Φορολογικών ζημιών στις οποίες δεν έχει αναγνωριστεί αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	(78.700)	-	(65.042)	-
Σύνολο	372.434	103.109	48.755	(22.685)

Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα έχει ορισθεί στο 22% για το 2021.

30. Ενδεχόμενα

Οι χρήσεις 2016 έως 2020 για όλες τις εταιρείες του ομίλου ελέγχθηκαν από τον Τακτικό Ελεγκτή της χρήσεως βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας. Ομοίως θα ελεγχθεί και η χρήση 2021.

31. Αμοιβές ελεγκτών

Οι αμοιβές των ελεγκτών σε επίπεδο Ομίλου για τη χρήση ανήλθαν σε € 20.000 και αφορούν τον τακτικό έλεγχο και την έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης. Οι ελεγκτές δεν παρέχουν άλλες υπηρεσίες στις εταιρείες του Ομίλου

32. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις από θυγατρικές	-	-	1.549.811	354.869
Υποχρεώσεις ενοικίων προς ΔΑΝΙΕΛΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ – μέτοχο ποσοστού 49% της ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ	148.210	174.910	-	-
Υποχρεώσεις προς τη συνδεδεμένη ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	14.341	45.654	-	-
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Αγορές βάμβακος από θυγατρική ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε.	-	-	2.069.357	2.641.243
Αγορές από συνδεδεμένη ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	58.922	64.368	-	-
Έξοδα ενοικίων προς ΔΑΝΙΕΛΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ	148.210	174.910	-	-
Πωλήσεις προς συνδεδεμένη ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	2.366	1.590	-	-
Έσοδα ενοικίων από ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 Α.Ε.	-	-	1.440	1.440
Έσοδα ενοικίων από συνδεδεμένη Zenith Energy Α.Ε.	1.440	1.440	1.440	1.440

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη γίνονται με τους συνήθεις εμπορικούς όρους που ισχύουν για τους τρίτους. Δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη.

33. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού / Ενδεχόμενα.

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων εναντίον του Ομίλου ή της Εταιρείας.

Από την 1η Απριλίου του τρέχοντος έτους (2022) η ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε. προχώρησε σε εννεαετή μίσθωση του Εκκοκκιστηρίου της ΕΑΣ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ «Η ΕΝΩΣΗ» με δυνατότητα παράτασης για επιπλέον 3 έτη , καλύπτοντας έτσι τις ανάγκες της εταιρείας για ποιοτική πρώτη ύλη και ενισχύοντας δυναμικά την εμπορική της δραστηριότητα . Η απευθείας μίσθωση της εκκοκκιστικής μονάδας αντί της δημιουργίας κοινής εταιρείας με την ΕΝΩΣΗ, όπως αναφερόταν στην ανακοίνωση της εταιρείας τον Απρίλιο του 2021 αποτελούσε το μοναδικό ασφαλές τρόπο συνεργασίας για την εταιρεία μας, δεδομένης της οικονομικής κατάστασης της ΕΝΩΣΗΣ.

Επιπρόσθετα, η ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ προχώρησε σε σύσταση θυγατρικής εταιρείας με την επωνυμία GROW WEST Α.Ε. με ποσοστό συμμετοχής 90% και αντικείμενο την εμπορία αγροτικών εφοδίων. Με το νέο επιχειρηματικό της βήμα, η εταιρεία υλοποιεί το δεύτερο σκέλος του αρχικού επιχειρηματικού της πλάνου με την ΕΝΩΣΗ, ενισχύοντας τους βαμβακοκαλλιεργητές του νομού Αιτωλοακαρνανίας.

Ο πόλεμος που ξέσπασε στην Ουκρανία τον Φεβρουάριο του 2022, η διάρκεια και οι επιπτώσεις του οποίου δεν μπορούν να εκτιμηθούν επί του παρόντος, δεν αναμένεται να επηρεάσει τις δραστηριότητες της εταιρείας.

Αναφορικά με την πανδημία Covid 19, η Διοίκηση του Ομίλου εξακολουθεί να παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις που σχετίζονται με την πανδημική κρίση και συνεχίζει να διατηρεί σε πλήρη εφαρμογή σχέδιο διασφάλισης της υγείας και της ασφάλειας του προσωπικού και της απρόσκοπτης επιχειρησιακής συνέχειας του Ομίλου.

Πεύκη Αττικής , 28^η Απριλίου 2022

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού

Συμβουλίου

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Η Οικονομική Διευθύντρια

Πολύχρονος Βασίλειος

Πολύχρονος Δημήτριος

Χαρακίδα Ιωάννα

Α.Δ.Τ. ΑΟ 148744

Α.Δ.Τ. ΑΚ 095428

Α.Δ.Τ. ΑΗ 621512

ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 0086131

Α ΤΑΞΗΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ V

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01.01.2021 – 31.12.2021

<p align="center">ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε</p> <p align="center">ΑΡ. Μ.Α.Ε. 18586/06/Β/89/22 - Γ.Ε.ΜΗ. 27699612000 ΕΔΡΑ : ΑΓΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ 40-44, Κ. ΠΥΚΝΗ ΑΤΤΙΚΗΣ, ΤΚ 15121</p>														
<p align="center">ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1Η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2021 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021</p>														
<p>Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενμύθευση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρείας ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε. (Εκδότης) και του ΟΜΙΛΟΥ. Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με τον εκδότη να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου του εκδότη, όπου αναγράφονται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του νόμιμου ελεγκτή όποτε αυτή απαιτείται.</p>														
<p>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</p> <p>Αριθμός Ύψιρας - Νομαρχία (ή Πρωτοδικείο) : Υπουργείο Ανάπτυξης - Διεύθυνση Ανώνυμων Εταιρειών και Πιστευ www.naifantour-janis.gr Βασικός Πωλητικός (Πρόεδρος) : Αναστάσιος Παλιώρης (Σύμβουλος), Δημήτριος Παλιώρης (Δευτερός Σύμβουλος), Γεώργιος Καυταντζής (Αντιπρόεδρος), Ιωάννα Χαράκδια (Σύμβουλος), Αθανάσιος Σκαμνακούλης (Σύμβουλος) , Παναγιώτης Παλιώλης (Σύμβουλος).</p>			<p>Ημερομηνία έκδοσης από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων : 28/04/2022 Νόμιμος ελεγκτής : Διαλεχτούπουλου Χρυσοβαλάντου (Α.Μ. 23481) Ελεγκτική εταιρεία : ΜΡΕ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Τύπος έκθεσης ελέγχου : Με σύμφωνη γνώμη</p>											
<p>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)</p> <p align="center"><i>(Ποσό εκφρασμένα σε ευρώ)</i></p>					<p>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΛΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)</p> <p align="center"><i>(Ποσό εκφρασμένα σε ευρώ)</i></p>									
<p>ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</p>					<p>ΜΕΘΟΔΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΛΩΝ : Έμμεση Μέθοδος</p>									
<p>ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</p>					<p>ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</p>									
<p>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</p>					<p>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</p>									
31-12-21	31-12-20	31-12-21	31-12-20	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2020					
<p>Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</p> <p>Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων (συμπεριλαμβανομένων δραστηριοτήτων) : 1.643.317 101.278 214.573 -7.921</p> <p>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</p> <p>Αποβέσεις ενσταντων παγίων : 314.405 281.724 136.193 143.978</p> <p>Αποβέσεις αθλων : 38.757 38.230 7.257 6.730</p> <p>Απομείωση αποθέματων : 9.450 29.872 9.450 29.872</p> <p>Εσοδα συμμετοχών : 0 0 0 0</p> <p>Χρηματοοικονομικά κέρδη (καθαρά) : -173.987 90.533 -59.543 -3.587</p> <p>Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λαογμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες : 2.179.916 541.637 427.016 -129.455</p> <p>Εσοδα / (αύξηση) απειθασιών : 15.999 11.843 15.999 6.246</p> <p>Εσοδα / (αύξηση) απειθασιών (Μείωση) / (αύξηση) υποχρεώσεων (πλην δανειακών) : -3.183.066 186.483 -91.496 -3.064</p> <p>Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εκόδου από την υπηρεσία : 474.757 661.980 -1.345.960 705.890</p> <p>Μείων : 3.269 708.213 305.825 1.170</p> <p>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλητέα : -15.999 -11.843 -15.999 -6.246</p> <p>Καταβλητέα φόροι : -509.125 786.196 -688.616 580.787</p> <p>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλητέα : -200.526 -91.265 -86.049 -4.202</p> <p>Σύνολο εισορών / (εκρών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) : -196.740 0 0 0</p> <p>Σύνολο εισορών / (εκρών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) : -906.391 684.931 -774.665 576.585</p> <p>Επενδυτικές δραστηριότητες</p> <p>Αγορές ενσταντων παγίων περιουσιακών στοιχείων : -5.755.216 -87.171 -6.568.961 -75.006</p> <p>Αγορές αθλων περιουσιακών στοιχείων : -5.050 -14.620 -5.050 -14.620</p> <p>Τόκοι εισπραχθέντες : 26.539 732 26.487 616</p> <p>Σύνολο εισορών / (εκρών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) : -5.733.727 -101.059 -5.637.524 -89.010</p> <p>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</p> <p>Πληρωμές μερισμάτων : 39.397 -16.191 0 0</p> <p>Εισπράξεις από εκδόσεις / αναληθέντα δάνεια : 6.132.936 -743.456 5.027.607 -201.605</p> <p>Σύνολο εισορών / (εκρών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) : 6.172.333 -759.647 5.027.607 -201.605</p> <p>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (δ) + (β) + (γ) : -467.785 -165.775 -1.384.582 -285.970</p> <p>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης (31.12.2021 και 31.12.2020 αντίστοιχα) : 2.779.934 2.945.709 2.258.152 1.972.182</p> <p>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης (31.12.2021 και 31.12.2020 αντίστοιχα) : 2.312.149 2.779.934 873.570 2.258.152</p>														
<p>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα)</p> <p align="center"><i>(Ποσό εκφρασμένα σε ευρώ)</i></p>					<p>ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ</p>									
<p>ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</p>					<p>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</p>									
31-12-21	31-12-20	31-12-21	31-12-20	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2020					
<p>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων έναρξης χρήσης (01.01.2021 και 01.01.2020 αντίστοιχα) : 9.812.854 10.077.946 9.340.932 9.280.427</p> <p>Αλλαγή λογιστικής αρχής : 0 43.221 0 43.221</p> <p>Συνκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους (συμπεριλαμβανομένων και διακαταβέσεων δραστηριοτήτων) : 1.269.257 857 164.192 17.284</p> <p>Διανομή μερισμάτων : 0 -309.179 0 0</p> <p>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων λήξης χρήσης (31.12.2021 και 31.12.2020 αντίστοιχα) : 11.082.111 9.812.854 9.505.124 9.340.932</p>														
<p>ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</p>					<p>ΕΤΑΙΡΕΙΑ</p>									
01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2020	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2020	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2021	01/01-31/12/2020					
<p>Κυκλός εργασιών : 13.573.789 10.471.926 7.678.067 5.610.647</p> <p>Μικτά κέρδη / (Ζημιές) : 2.974.060 1.916.161 1.068.365 551.651</p> <p>Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων : 1.817.304 191.811 274.116 -310.035</p> <p>Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων : 1.643.317 101.278 214.573 -7.921</p> <p>Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους : -1.270.883 -1.831 165.818 14.764</p> <p>Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα : 0 0 0 0</p> <p>Μη μετακυλιόμενα στα αποτελέσματα : 0 0 0 0</p> <p>Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) : 124 3.316 124 3.316</p> <p>Αναβαλλόμενος φόρος : -1.750 -628 -1.750 -738</p> <p>Σύνολο μη μετακυλιόμενων μετά τους φόρους : -1.626 2.688 -1.626 2.520</p> <p>Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα καθαρά από φόρο : 1.269.257 857 164.192 17.284</p> <p>Τα κέρδη αποδίδονται σε :</p> <p>Μετόχους εταιρείας : 772.196 -87.912 165.818 14.764</p> <p>Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο : 498.687 86.081 0 0</p> <p>Σύνολο : 1.270.883 -1.831 165.818 14.764</p> <p>Τα συνκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα αποδίδονται σε :</p> <p>Μετόχους εταιρείας : 770.570 65.224 164.192 17.284</p> <p>Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο : 498.687 86.081 0 0</p> <p>Σύνολο : 1.269.257 857 164.192 17.284</p> <p>Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε ευρώ) : -0,1103 0,0000 0,0143 0,0010</p> <p>Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποβέσεων : 2.170.466 511.765 417.566 -159.327</p>														
<p>Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.</p>					<p>Πρώτη Αττικής, 28/04/2022 Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ</p>					<p>Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ</p>				
<p>ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΠΑΛΙΩΡΗΣ ΑΔΤ. ΑΟ. 148744</p>					<p>ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΠΑΛΙΩΡΗΣ ΑΔΤ.ΑΚ 095428</p>					<p>ΙΩΑΝΝΑ ΧΑΡΑΚΔΙΑ ΑΔΤ. ΑΗ 621512 ΑΡ. ΑΔ. ΟΕΕ 0086131/Α' ΤΑΧΗΣ</p>				

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ Αρθρ.10 ν. 3401 / 2005

Κατωτέρω ακολουθούν οι πληροφορίες του άρθρου 10 του ν. 3401/2005, τις οποίες η Εταιρεία δημοσίευσε ή κατέστησε διαθέσιμες στο κοινό, κατά την διάρκεια της χρήσεως 2021 και αφορούν σε κινητές αξίες της Εταιρείας, στην Εταιρεία ή τις οργανωμένες αγορές στις οποίες είναι εισηγμένες οι εν λόγω κινητές αξίες. Οι εν λόγω πληροφορίες ενσωματώνονται στην παρούσα ετήσια οικονομική έκθεση μέσω παραπομπών και ειδικότερα με την παράθεση πίνακα αντιστοίχισης των εν λόγω παραπομπών, ώστε να μπορούν οι επενδυτές να εντοπίζουν ευχερώς τις επιμέρους πληροφορίες.

Ημερομηνία	Θέμα	Διαδικτυακός τόπος
12/04/2021	<u>Δελτίο Τύπου – Υλοποίηση Επενδυτικού Σχεδίου.</u> -	https://www.nafpaktos-yarns.gr/deltio-tyπου-ylopoiisi-ependytikou-sxediou/
22/04/2021	<u>Ανακοίνωση οικονομικού ημερολογίου 2021</u> -	https://www.nafpaktos-yarns.gr/oikonomiko-imerologio-2021/ -
22/04/2021	<u>Ανακοίνωση σχετική με επιχειρηματικές/οικονομικές εξελίξεις στην Εταιρεία.</u> -	https://www.nafpaktos-yarns.gr/el/press/29-general-meetings/451-gm-2020-06-19 -
02/07/2021	<u>Ανακοίνωση για την Προαναγγελία Γενικής Συνέλευσης</u>	https://www.nafpaktos-yarns.gr/prosklisi-se-etisia-taktike-geniki-syneleusi-2/
21/07/2021	<u>Ανακοίνωση άλλων σημαντικών Γεγονότων – Ματαίωση Γ.Σ. της 23/07/2021</u>	https://www.nafpaktos-yarns.gr/mataiosi-tis-taktikis-genikis-sineleusi-tis-23-7-2021/
21/07/2021	<u>Ανακοίνωση Τροποποίησης Οικονομικού Ημερολογίου</u>	https://www.nafpaktos-yarns.gr/tropoioisi-oikonomikou-imerologiou-2021/
06/08/2021	<u>Ανακοίνωση για την προαναγγελία Γενικής Συνέλευσης</u>	https://www.nafpaktos-yarns.gr/prosklisi-se-etisia-taktike-geniki-syneleusi/
30/08/2021	<u>Πρακτικά και αποφάσεις της Ετήσιας Γενικής Συνέλευσης</u> -	https://www.nafpaktos-yarns.gr/praktika-kai-apofaseis-tis-etiasias-genikis-syneleusi/

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VII

ΑΚΡΟΤΕΛΕΥΤΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Απόφαση 7/448/2007 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρεία γνωστοποιεί ότι οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας καθώς και οι οικονομικές καταστάσεις των Εταιρειών που ενοποιούνται, η Έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή και η Ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας είναι καταχωρημένες στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.nafpaktos-yarns.gr.