



IDEAL HOLDINGS A.E.

**ΕΤΗΣΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**

**από 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021
σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3556/2007**

Κρέοντος 25 - Αθήνα, ΤΚ. 104 42

Τηλ. 210 51 93 500 - Fax. 210 51 93 910

Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail): investor@ideal.gr

Διεύθυνση στο διαδίκτυο: <https://www.idealholdings.gr>

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	5
ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	6
ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 4 ΤΟΥ Ν.3556/2007	54
ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ καταστάσεων ΘΥΓΑΤΡΙΚΩΝ	57
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	58
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	67
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	68
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	69
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	70
1. Σημειώσεις επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων	71
1.1 Γενικές πληροφορίες για τον Όμιλο	71
1.2 Δομή του Ομίλου	71
1.3 Αντικείμενο δραστηριότητας	72
1.4 Δραστηριότητες ανάπτυξης λογισμικού	73
2. Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων	73
2.1 Συμμόρφωση με τα ΔΠΧΑ.....	73
2.2 Βάση κατάρτισης.....	73
2.3 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων	73
2.4 Καλυπτόμενη περίοδος	73
2.5 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων	73
2.6 Νέα Πρότυπα και Διερμηνείες.....	73
3. Ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές, εκτιμήσεις και μέθοδοι υπολογισμού ...	79
3.1 Ενοποίηση	79
3.2 Συναλλαγματικές μετατροπές	79
3.3 Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού	80
3.4 Ενσώματα πάγια.....	80
3.5 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων	80
3.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	81
3.7 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	81
3.8 Αποθέματα	81
3.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	82
3.10 Μετοχικό Κεφάλαιο	82
3.11 Δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών	82
3.12 Κόστος δανεισμού	82
3.13 Φορολογία εισοδήματος.....	82
3.14 Παροχές σε εργαζόμενους.....	83
3.15 Αναγνώριση εσόδων	83

3.16 Μισθώσεις	84
3.17 Διανομή μερισμάτων	85
3.18 Προβλέψεις.....	85
3.19 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	85
3.20 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία.....	85
4. Διαχείριση κεφαλαίου	86
5. Σημαντικές κρίσεις	86
6. Χρηματοοικονομικός κίνδυνος	87
7. Ενσώματα Πάγια	87
8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	88
9. Δικαιώματα χρήσης παγίων	88
10. Υπεραξία	89
11. Αναβαλλόμενες φορολογικές Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις	89
12. Αποθέματα	89
13. Εμπορικές Απαιτήσεις.....	89
14. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	90
15. Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα	90
16. Ίδια Κεφάλαια	90
16.1 Μετοχικό Κεφάλαιο και αποθεματικά.....	90
16.2 Πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, διευθυντικά στελέχη και λοιπά στελέχη της Εταιρείας και των θυγατρικών της, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών	93
17. Προβλέψεις.....	94
17.1 Προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις.....	94
17.2 Παροχές που καταβάλλονται όταν λήξει η εργασιακή σχέση	94
17.3 Λοιπές προβλέψεις.....	95
18. Υποχρεώσεις.....	95
18.1 Δανεισμός.....	95
18.2 Προμηθευτές	97
18.3 Υποχρεώσεις από φόρους και εισφορές.....	97
18.4 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.....	97
18.5 Υποχρεώσεις Μισθώσεων	97
19. Πωλήσεις.....	98
20. Κατανομή εξόδων	100
21. Πρόσθετες πληροφορίες και επεξηγήσεις.....	100
21.1 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	100
21.2 Εμπράγματα βάρη	102
21.3 Άτυπη (pro forma) Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	103

21.4 Αμοιβές ελεγκτών	103
21.5 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	103
22. Ενδεχόμενα φορολογικά περιουσιακά στοιχεία	104
23. Κέρδη/ (Ζημιές) ανά μετοχή.....	104
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΤΟΥ Ν.3401/2005.....	107

ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**(σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ.2 του Ν.3556/2007)**

Δηλώνεται με την παρούσα ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας IDEAL HOLDINGS A.E. (η Εταιρεία) για την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2021 έως την 31η Δεκεμβρίου 2021, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 έως 5 του άρθρου 4 του ν. 3556/2007.

Δηλώνεται επίσης ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε η ετήσια έκθεση του διοικητικού συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση της Εταιρείας καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο (ο Όμιλος), συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Αθήνα, 29 Μαρτίου 2022

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.**Ο Διευθύνων Σύμβουλος****Μέλος Δ.Σ.****Λάμπρος**
Παπακωνσταντίνου**Παναγιώτης**
Βασιλειάδης**Σάββας**
Ασημιάδης

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 01.01.2021 - 31.12.2021
 της Εταιρείας **IDEAL HOLDINGS A.E.**

Η παρούσα Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ideal Holdings A.E. (η Εταιρεία) συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.3556/2007, τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Ν.3873/2010. Ο Όμιλος «Ideal Holdings A.E.» πέραν της Εταιρείας περιλαμβάνει τις θυγατρικές εταιρείες, στις οποίες η Εταιρεία ασκεί έλεγχο άμεσα ή έμμεσα.

Σκοπός της Έκθεσης είναι η ενημέρωση των επενδυτών:

- Για την χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την υπό εξέταση οικονομική χρήση, καθώς και τις μεταβολές που έγιναν.
- Για τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης και την επίδρασή τους στις Οικονομικές Καταστάσεις.
- Για τις αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.
- Για τους κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν για την Εταιρεία και τον Όμιλο.
- Για τις συναλλαγές που έγιναν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων.

1. Επισκόπηση αποτελεσμάτων

Κύκλος Εργασιών

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου κατά τη χρήση 2021 αυξήθηκε κατά € 30,8 εκ. και συγκεκριμένα ανήλθε σε € 51,8 εκ. έναντι € 21 εκ. το 2020.

Έξοδα Διοίκησης / Διάθεσης και Λοιπά έξοδα

Για τη χρήση 2021, το σύνολο των καθαρών λειτουργικών εξόδων του Ομίλου, αυξήθηκε κατά € 6,9 εκ. και ανήλθε σε € 13,5 εκ. από € 6,6 εκ. την προηγούμενη χρήση.

Χρηματοοικονομικά Έξοδα

Τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν σε € 357 χιλ. αυξημένα κατά € 278 χιλ. σε σχέση με το 2020 (€ 79 χιλ.) και αφορούν κυρίως τόκους και έξοδα χρηματοδότησης σε κεφάλαιο κίνησης. Στο κονδύλι χρηματοοικονομικά έξοδα περιλαμβάνονται επιπλέον € 26 χιλ. που αφορούν τόκους που προέκυψαν από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» στα ίδια επίπεδα με την προηγούμενη χρήση.

Αποσβέσεις

Το σύνολο των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων ανήλθε σε € 640 χιλ. για τη χρήση 2021, έναντι € 177 χιλ. της χρήσης 2020 ενώ στη χρήση 2021 αναγνωρίστηκαν και αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων (ΔΠΧΑ 16) ποσού € 436 χιλ. έναντι € 259 χιλ. την προηγούμενη χρήση.

Καθαρά αποτελέσματα περιόδου

Τα ενοποιημένα αποτελέσματα της χρήσης 2021 ανήλθαν σε κερδοφορία € 922 χιλ. (μετά από φόρους και προ δικαιωμάτων μειοψηφίας) έναντι € 796 χιλ. της αντίστοιχης περσινής περιόδου.

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

Ο EBITDA απεικονίζει τα κέρδη μιας επιχείρησης πριν αφαιρεθούν τόκοι, φόροι και αποσβέσεις. Από τα κέρδη EBITDA αν αφαιρεθούν οι φόροι, τόκοι και αποσβέσεις προκύπτει το κέρδος της επιχείρησης.

EBITDA	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Κέρδη προ φόρων	1.430	357	359	15
Χρηματοοικονομικά έξοδα	356	79	1	1
Αποσβέσεις	1.076	436	0	0
EBITDA (Κέρδη προ φόρων, τόκων & αποσβέσεων)	2.862	872	360	16

Ο EBIT απεικονίζει τα κέρδη μιας επιχείρησης πριν αφαιρεθούν οι τόκοι και οι φόροι.

EBIT	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
EBIT (Κέρδη προ φόρων και τόκων)	1.787	457	360	16

Όπως αναλυτικά αναφέρεται παρακάτω αλλά και στην Σημείωση 16.1 των Οικονομικών Καταστάσεων, οι ως άνω αναφερόμενες επιδόσεις συμπεριλαμβάνουν τις οικονομικές επιδόσεις των εισφερόμενων εταιρειών μόνο για το χρονικό διάστημα που ακολούθησε την έγκριση από την Γενική Συνέλευση της Εταιρείας της εισφοράς τους μέσω αύξησης μετοχικού κεφαλαίου ήτοι από 17.06.2021 έως 31.12.2021 και όχι για το σύνολο της χρήσης.

Για σκοπούς ενημέρωσης και συγκρισιμότητας οι proforma οικονομικές επιδόσεις της χρήσης 2021 όπως θα διαμορφώνονταν αν η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου είχε πραγματοποιηθεί στην έναρξη της χρήσης δηλαδή την 01.01.2021 και όχι την 17.06.2021, απεικονίζονται στην σημείωση 21.3 των οικονομικών καταστάσεων.

Η σημαντική βελτίωση στις proforma οικονομικές επιδόσεις του Ομίλου όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω συνοπτικό πίνακα, και ειδικότερα αύξηση 43% στις πωλήσεις, αύξηση 85% στα κέρδη της περιόδου και 62% στα EBITDA κέρδη διαπιστώνεται και σε σύγκριση βασικών οικονομικών μεγεθών των proforma ενοποιημένων αποτελεσμάτων του Ομίλου για τη χρήση του 2021 σε σχέση με τη χρήση του 2020 (συμπεριλαμβανομένων των εισφερόμενων Εταιρειών).

	01.01 - 31.12.20 21	01.01 - 31.12.20 20	Δ
Έσοδα	67.534	47.197	43%
Μικτό κέρδος	22.472	16.104	40%
Κέρδος προ φόρων	8.917	4.870	83%
ΚΕΡΔΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	7.155	3.856	85%
EBITDA	10.760	6.660	62%

Οι βασικότεροι αριθμοδείκτες που απεικονίζουν την αποδοτικότητα του Ομίλου παρατίθενται παρακάτω:

Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης

Κυκλοφορούν ενεργητικό	49.958	60%
Σύνολο ενεργητικού	83.866	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	49.958	243%
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	20.569	
Ίδια Κεφάλαια	51.300	158%
Σύνολο Υποχρεώσεων	32.566	

Αριθμοδείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης

Δανεισμός	15.185	30%
Ίδια Κεφάλαια	51.300	
ΕΒΙΤΔΑ	10.760	2314%
Τόκοι	465	

Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας

Αποτέλεσμα Χρήσης προ φόρων*	8.917	17%
Ίδια Κεφάλαια	51.300	

*Για τον υπολογισμό του αριθμοδείκτη αποδοτικότητας έχουν χρησιμοποιηθεί τα proforma Αποτελέσματα χρήσης προ φόρων (σημείωση 21.3)

2. Εξέλιξη και επιδόσεις των δραστηριοτήτων του Ομίλου και προοπτικές για το 2022

Οι επιδόσεις των δραστηριοτήτων του Ομίλου και οι προοπτικές τους για το 2022 είναι οι ακόλουθες:

Διανομή προϊόντων πληροφορικής και λευκών οικιακών συσκευών

Οι πωλήσεις των προϊόντων πληροφορικής (φορητοί υπολογιστές και προϊόντα τεχνολογίας) ανήλθαν σε 7 εκ. σημειώνοντας αύξηση 160% σε σχέση με το 2020. Στην αύξηση αυτή συνέβαλε η δράση "Ψηφιακή Μέριμνα", η συνέχιση της εξ' αποστάσεως εργασίας και τηλεεκπαίδευσης, καθώς και η αύξηση των online πωλήσεων και η χρήση του διαδικτύου, συνθήκες που δημιουργούν αυξημένες ανάγκες για προϊόντα και λύσεις που διανέμει η Εταιρεία. Η αυξητική αυτή τάση αναμένεται να συνεχιστεί και το 2022 ενώ σε συνδυασμό με την διεύρυνση της προϊοντικής γκάμας αναμένεται να συμβάλουν στην περαιτέρω αύξηση των εσόδων. Η διανομή λευκών οικιακών συσκευών της Εταιρείας επηρεάστηκε σημαντικά από τη λήψη αυστηρών μέτρων περιορισμού των μετακινήσεων και λειτουργίας των επιχειρήσεων (lockdown). Παρόλα αυτά η στρατηγική της Εταιρείας να επενδύσει εκτενώς σε ψηφιακό marketing μέσα από τα διάφορα κοινωνικά δίκτυα, σε συνδυασμό με τη σημαντική αύξηση των online πωλήσεων επέδρασε θετικά στην αύξηση των πωλήσεων κατά 30% έναντι του 2020 οι οποίες ανήλθαν σε 3,4 εκ. Η αναβάθμιση του οικιακού εξοπλισμού που αναμένεται ότι θα πραγματοποιήσουν αρκετά νοικοκυριά

ενόψει και του σχετικού προγράμματος επιδότησης εκτιμάται ότι θα συμβάλει στην περαιτέρω αύξηση των πωλήσεων οδηγώντας σε ανάπτυξη της δραστηριότητας το 2022.

Υπηρεσίες Εμπιστοσύνης, λύσεις/προϊόντα Κυβερνοασφάλειας και ανάπτυξης λογισμικού

Οι πωλήσεις της δραστηριότητας λύσεων/προϊόντων Κυβερνοασφάλειας και Υπηρεσιών Εμπιστοσύνης ανήλθαν σε 18,8 εκ σημειώνοντας αύξηση 24%. Στον τομέα της Κυβερνοασφάλειας, οι ολοένα και αυξανόμενοι κίνδυνοι από ψηφιακές απειλές που αντιμετωπίζουν οι οργανισμοί το τελευταίο διάστημα παρασύρει ανάλογα και τις επενδύσεις για προστασία από αυτές τις απειλές. Παράγοντες που αναμένεται να ενισχύσουν περαιτέρω τις πωλήσεις το 2022 είναι:

- Οι εξελίξεις στην τεχνολογία, όπως το Cloud Computing και το 5G οι οποίες θα απαιτήσουν επενδύσεις στην Κυβερνοασφάλεια στην ανάπτυξη νέων υπηρεσιών.
- Η συνέχιση της τηλεργασίας θα απαιτήσει αυξημένες ανάγκες σε Κυβερνοασφάλεια.
- Η αύξηση των κυβερνοεπιθέσεων αναμένεται να οδηγήσει σε αύξηση της ζήτησης τεχνολογικού εξοπλισμού αλλά και υπηρεσιών κυβερνοασφάλειας.
- Τα μεγάλα έργα Κυβερνοασφάλειας μέσω του Ταμείου Ανάκαμψης που αναμένεται να προκυρηχθούν.
- Η εξέλιξη του Ρυθμιστικού και Κανονιστικού Πλαισίου τόσο σε Εθνικό όσο και σε Ευρωπαϊκό επίπεδο (GDPR, NIS, IMO, eIDAS κλπ) και οι σχετικές απαιτήσεις συμμόρφωσης.

Στον τομέα των Υπηρεσιών Εμπιστοσύνης η εταιρεία έχει συνάψει σημαντικές τριετείς συμβάσεις, με οργανισμούς του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα στην Ελλάδα, την Κύπρο και το εξωτερικό για την παροχή υπηρεσιών και λύσεων εγκεκριμένων ψηφιακών υπογραφών, σφραγίδων και χρονοσημάνσεων, οι οποίες εκτιμάται ότι θα συμβάλουν στην περαιτέρω ανάπτυξη της συγκεκριμένης δραστηριότητας. Παράλληλα εκτιμά ότι στο πρώτο τετράμηνο του τρέχοντος έτους θα λάβει άδεια από την Ρυθμιστική Αρχή Παρόχων Υπηρεσιών Εμπιστοσύνης για την ενεργοποίηση της νέας υπηρεσίας απομακρυσμένης ταυτοποίησης η οποία αναμένεται να συμβάλει θετικά στην διάχυση των ηλεκτρονικών υπογραφών και σφραγίδων καθώς δεν θα απαιτείται πλέον η φυσική παρουσία για την έκδοση μια ηλεκτρονικής υπογραφής.

Σε ότι αφορά την ανάπτυξη λογισμικού, η δραστηριότητα ενδυναμώθηκε την τρέχουσα χρονιά με νέα εξειδικευμένα και έμπειρα στελέχη από την αγορά, τόσο στον εμπορικό τομέα όσο και στον τομέα ανάπτυξης του προϊόντος και της συμβουλευτικής υποστήριξης νέων και υφιστάμενων πελατών. Με τη βοήθεια των νέων στελεχών, η Εταιρεία προσδοκά την διεύρυνση της δραστηριοποίησής της σε νέες αγορές - τόσο της Ελλάδος όσο και του εξωτερικού - καθώς και την ανάπτυξη νέων προϊόντων λογισμικού, τα οποία θα κάνουν ακόμα πληρέστερες τις λύσεις που προσφέρει στους πελάτες της.

Κατασκευή και εμπορία μεταλλικών πωμάτων

Η δραστηριότητα κατασκευής και εμπορίας μεταλλικών πωμάτων σημείωσε αύξηση πωλήσεων κατά € 8,2 εκ. ή 39% σε σύγκριση με την προηγούμενη χρονιά. Παρά το γεγονός ότι η πανδημία επηρέασε αρνητικά την εφοδιαστική αλυσίδα γεγονός το οποίο είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση του κόστους των πρώτων υλών που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή των προϊόντων και του κόστους μεταφοράς, η δυνατότητα της εταιρείας να καλύψει την ζήτηση η οποία προέκυψε από την αδυναμία ανταγωνιστικών εταιρειών να προμηθεύσουν αντίστοιχα προϊόντα οδήγησε στην σημαντική αυτή αύξηση. Αντίστοιχες αυξητικές τάσεις για τα κόστη αναμένονται καθ' όλη τη διάρκεια του 2022 ως αποτέλεσμα

της ενεργειακής κρίσης, της αύξησης του πληθωρισμού και της συνεχιζόμενης διαταραχής στην εφοδιαστική αλυσίδα μειώνοντας τα περιθώρια κέρδους. Η εταιρεία προσδοκά περαιτέρω αύξηση των πωλήσεων το 2022 αξιοποιώντας πλήρως την παραγωγική της δυνατότητα και βασισμένη στην άριστη ποιότητα των προϊόντων της και στην αποκτηθείσα εμπειρία και καλή φήμη.

Επιπλέον, η διοίκηση της Εταιρείας εντός της χρήσης του 2022 προχώρησε σε μια στρατηγικής σημασίας συμφωνία εξαγοράζοντας την πλειοψηφική συμμετοχής της SAB στην Coleus Packaging Proprietary Limited, εταιρεία παραγωγής μεταλλικών πωμάτων στη Νότια Αφρική (σημείωση 21.5). Η συμφωνία αυτή θα επιτρέψει συνέργειες σε πρώτες ύλες, κόστος εξυπηρέτησης και συνεργασίες σε διαφορετικές γεωγραφικές περιοχές, και αναμένεται να διπλασιάσει τις πωλήσεις μεταλλικών πωμάτων δημιουργώντας σημαντικές προοπτικές ανάπτυξης στην δραστηριότητα αυτή.

Εμπορία και προώθηση ανθρακούχων αναψυκτικών

Η δραστηριότητα εμπορίας και προώθησης ανθρακούχων αναψυκτικών τα οποία προορίζονται για ανάμιξη με αλκοόλ για τη δημιουργία κοκτέιλ ("mixers") και τόνικ ("tonics") (από κοινού αποκαλούμενα "Premium Mixers & Tonics") σημείωσε αύξηση € 2,7 εκ. ή 54% σε σύγκριση με την προηγούμενη χρονιά παρά την αρνητική επίδραση της αναστολής της λειτουργίας των bars, των καταστημάτων εστίασης και των ξενοδοχείων τα οποία είναι τα βασικά κανάλια διανομής των προϊόντων, λόγω των περιοριστικών μέτρων της πανδημίας. Η εταιρεία ήδη από τον Νοέμβριο του 2020 προέβη σε ενέργειες με στόχο να αυξήσει την παρουσία της και στα καταστήματα λιανικής, και πλέον οι πωλήσεις στο κανάλι της λιανικής έχουν αρχίσει να ενισχύονται και να αυξάνονται ως ποσοστό επί του συνόλου των πωλήσεων της. Οι στρατηγικοί στόχοι για το 2022 περιλαμβάνουν περαιτέρω διεύρυνση του χαρτοφυλακίου των προϊόντων της και επέκταση και σε νέες αγορές καθώς το 37% των πωλήσεων της πραγματοποιείται σε χώρες του εξωτερικού.

Η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις που συμβαίνουν σε τοπικό και παγκόσμιο επίπεδο και έχει λάβει τα απαραίτητα μέτρα για να αντιμετωπίσει με τον καλύτερο δυνατό τρόπο τις προκλήσεις και τις δυσκολίες που προκύπτουν από την πανδημία και την γεωπολιτική κρίση και τις επιπτώσεις τους στην Ελληνική και παγκόσμια οικονομία. Στα πλαίσια αυτά εκτιμά ότι εάν η κατάσταση δεν επιβαρυνθεί περαιτέρω οι θυγατρικές της στο σύνολό τους θα συνεχίσουν να παρουσιάζουν ικανοποιητικούς ρυθμούς ανάπτυξης συγκρίσιμους με αυτούς της περασμένης χρονιάς.

3. Αναφορά σε κονδύλια του Ισολογισμού

Αποθέματα

Τα αποθέματα παρουσίασαν αύξηση € 8,7 εκ. από € 2 το 2020 σε € 10,7 εκ. το 2021.

Εμπορικές απαιτήσεις

Η αύξηση των εμπορικών απαιτήσεων είναι € 9,3 εκ. περίπου, από € 6,8 εκ. το 2020 σε € 16 εκ. το 2021.

Ίδια Κεφάλαια

Τα ενοποιημένα ίδια κεφάλαια παρουσιάζονται αυξημένα κατά € 38,7 εκ. από € 12,6 εκ. το 2020 σε € 51,3 εκ. το 2021.

Δάνεια και ρευστότητα

Ο συνολικός δανεισμός του Ομίλου ανήλθε σε € 15,2 εκ στις 31.12.2021 και τα ταμειακά του διαθέσιμα σε € 16,6 εκ. Οι θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου διαθέτουν γραμμές χρηματοδότησης οι οποίες αναλύονται στην σημείωση 18.1, η χρήση των οποίων γίνεται

ανάλογα με τις εκάστοτε ανάγκες χρηματοδότησης και την αντιμετώπιση του κινδύνου ρευστότητας.

Προμηθευτές

Η αύξηση του υπολοίπου σε Προμηθευτές είναι περίπου € 6,7 εκ. από € 2,3 εκ. στις 31.12.2020 σε € 9 εκ. στις 31.12.2021.

4. Εργαζόμενοι

Αριθμός εργαζομένων

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στο τέλος της χρήσης ανέρχεται για όλο τον Όμιλο σε 189 άτομα και για την Εταιρεία σε 3 άτομα, ενώ για το 2020 ο αντίστοιχος αριθμός ήταν 118 και 3 άτομα.

5. Εγκαταστάσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών της εταιρειών

Η Εταιρεία έχει την έδρα της στην Αθήνα και επί της οδού Κρέοντος 25, 104 42.

- Στην ίδια διεύθυνση βρίσκεται και η έδρα των θυγατρικών της INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ και ANΤΑΚΟΜ ΑΕ. Η εταιρεία ANΤΑΚΟΜ ΑΕ διατηρεί υποκατάστημα στην Καλλιθέα.
- Η ΑΣΤΗΡ ΑΕ εδρεύει στην θέση Ντρασέζα, ΒΙ.ΠΑ. Αυλώνας.
- Η THREE CENTS ΑΕ έχει την έδρα της επί της οδού Πλουτάρχου 2, 106 76 Κολωνάκι.
- Οι εταιρείες ADACOM LIMITED, I-DOCS ENTERPRISE SOFTWARE LTD και THREE CENTS LTD έχουν την έδρα τους στο Ηνωμένο Βασίλειο.
- Οι εταιρείες Adacom Cyber Security Ltd, S.I.C.C. HOLDING LTD και ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD έχουν την έδρα τους στην Κύπρο.

6. Έρευνα και Ανάπτυξη

Η Εταιρεία μέσω των θυγατρικών της INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ και ANΤΑΚΟΜ ΑΕ δραστηριοποιείται μεταξύ άλλων στους τομείς ανάπτυξης λογισμικού και λύσεων που βοηθούν στον ψηφιακό μετασχηματισμό των επιχειρήσεων καθώς και στους τομείς των Υπηρεσιών Εμπιστοσύνης και Κυβερνοασφάλειας. Η INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ έχει αναπτύξει μια ολοκληρωμένη εφαρμογή διαχείρισης μεγάλου όγκου δεδομένων καλύπτοντας σημαντικές ανάγκες των επιχειρήσεων σχετικές με την επικοινωνία μέσω εναλλακτικών καναλιών με τους πελάτες, αλλά και πλήθος άλλων εφαρμογών ενώ η ANΤΑΚΟΜ επενδύει συνεχώς στην ανάπτυξη νέων υπηρεσιών και στην έρευνα νέων τεχνολογιών με σκοπό την αναβάθμιση των Υπηρεσιών Εμπιστοσύνης καθώς και την διασφάλιση της κανονιστικής συμμόρφωσης με τις τοπικές και ευρωπαϊκές απαιτήσεις κατά eIDAS. Στα πλαίσια αυτά διαθέτουν πλήρως καταρτισμένες ομάδες εξειδικευμένου προσωπικού που έχουν ως αντικείμενο την ανάπτυξη καινοτόμων προϊόντων λογισμικού και την αναβάθμιση και εξέλιξη των υφιστάμενων εφαρμογών.

7. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η θυγατρική ΑΣΤΗΡ η οποία δραστηριοποιείται στον τομέα της παραγωγής μεταλλικών πωμάτων, διαθέτει περιβαλλοντικούς όρους οι οποίοι καλύπτουν όλες τις διεργασίες και πρακτικές που ακολουθούνται κατά την παραγωγική διαδικασία. Με γνώμονα την συνεχή προστασία του περιβάλλοντος η εταιρεία έχει θεσπίσει περιβαλλοντική πολιτική βάσει της οποίας τηρούνται διαδικασίες διαχείρισης και απομάκρυνσης στερεών και υγρών αποβλήτων και διαδικασίες ανακύκλωσης υλικών, ακολουθούνται πρακτικές εξοικονόμησης ενέργειας, και παρακολουθούνται οι καταναλώσεις ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικών

πόρων.

Οι υπολοιπες θυγατρικές του Ομίλου λόγω της δραστηριότητας τους δε επιβαρύνουν ιδιαίτερα το περιβάλλον παρόλα αυτά λειτουργούν με συνείδηση της περιβαλλοντικής τους ευθύνης και αναγνωρίζουν τις υποχρεώσεις τους απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών τους.

Η περιβαλλοντική πολιτική της IDEAL Holdings, εστιάζεται στην ενημέρωση του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος, στην αξιοποίηση πρακτικών ανακύκλωσης και στην προσπάθεια μείωσης της ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώνεται.

8. Διανομή μερίσματος

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας προτίθεται να εισηγηθεί στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων τη μη καταβολή μερίσματος για τη χρήση του οικονομικού έτους 2021 και αντ' αυτού να εισηγηθεί την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, με κεφαλαιοποίηση από το λογαριασμό "Διαφορά υπέρ το Άρτιο", ποσού €2.203.268,13 με αύξηση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά 0,07€ (από €0,40 σε €0,47 ανά μετοχή) και την ισόποση μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά €2.203.268,13 με μείωση της ονομαστικής αξίας της μετοχής κατά €0,07 (από €0,47 σε €0,40 ανά μετοχή) και την επιστροφή του κεφαλαίου με καταβολή μετρητών στους μετόχους, €0,07 ανά μετοχή. Τα παραπάνω υπόκεινται στην έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που θα συγκληθεί την 23η Ιουνίου 2022.

Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

Σύμφωνα με το άρθρο 152 του ν.4548/2018 και το άρθρο 18 παρ.3 του ν.4706/2020, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, δηλώνει τα παρακάτω:

Αναφορά στον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης στον οποίο υπάγεται η Εταιρεία ή τον οποίο έχει αποφασίσει αυτοβούλως να εφαρμόζει η Εταιρεία, καθώς και τον τόπο στον οποίο είναι διαθέσιμο στο κοινό το σχετικό κείμενο

Ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής αναφερόμενος και ως «ο ΕΚΕΔ» ή «ο Κώδικας»), έχει καταρτισθεί από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής: «το ΕΣΕΔ») και έχει ήδη επικαιροποιηθεί (έκδοση Ιουνίου 2021) στο πλαίσιο της περιοδικής αναθεώρησης και εναρμόνισής του με τις απαιτήσεις της νομοθεσίας της Κεφαλαιαγοράς.

Το ΕΣΕΔ ιδρύθηκε το 2012 και είναι αποτέλεσμα της σύμπραξης των Ελληνικών Χρηματοπιστηρίων (ΕΧΑΕ) και του Συνδέσμου Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (ΣΕΒ). Σκοπός του ΕΣΕΔ είναι να παρακολουθεί την εφαρμογή του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, από τις ελληνικές επιχειρήσεις και γενικότερα να λειτουργεί ως εξειδικευμένος φορέας για τη διάδοση των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης, την αύξηση της αξιοπιστίας της ελληνικής αγοράς μεταξύ των διεθνών και εγχώριων επενδυτών και τη βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των ελληνικών επιχειρήσεων και επιδιώκει την ανάπτυξη κουλτούρας καλής διακυβέρνησης στην ελληνική οικονομία και κοινωνία. Το γενικό πλάνο δράσης του ΕΣΕΔ περιλαμβάνει τη διαμόρφωση θέσεων επί του θεσμικού πλαισίου, την υποβολή προτάσεων, τη συμμετοχή σε διαβουλεύσεις και ομάδες εργασίας, τη διοργάνωση εκπαιδευτικών και ενημερωτικών δράσεων, την παρακολούθηση και αξιολόγηση των πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης και εφαρμογής των κωδικών εταιρικής διακυβέρνησης, την παροχή εργαλείων συνδρομής και βαθμολόγησης των επιδόσεων των ελληνικών επιχειρήσεων.

Απευθυνόμενος στις ελληνικές ανώνυμες εταιρείες (όπως ορίζονται από τον Νόμο 4548/2018) με έδρα την Ελλάδα, ειδικά αυτές των οποίων αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά (εισηγμένες), σύμφωνα με το άρθρο 17 του ν.

4706/2020 και το άρθρο 4 της Απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Απόφαση 2/905/3.3.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς), ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ - Ιούνιος 2021), που αντικαθιστά τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για Εισηγμένες Εταιρείες που είχε εκδοθεί από το ΕΣΕΔ το 2013, είναι προσαρμοσμένος στην ελληνική νομοθεσία και την επιχειρηματική πραγματικότητα και έχει συνταχθεί με βάση την αρχή της «συμμόρφωσης ή εξήγησης» (“comply or explain”).

Ο ΕΚΕΔ δεν επιβάλλει υποχρεώσεις, αλλά εξηγεί πώς να υιοθετηθούν ορθές (βέλτιστες) πρακτικές με συστάσεις αυτορρύθμισης και διευκολύνει τη διαμόρφωση πολιτικών και πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης, που θα ανταποκρίνονται στις συγκεκριμένες συνθήκες κάθε εταιρείας.

Κεντρικός στόχος του ΕΚΕΔ είναι η δημιουργία ενός προσβάσιμου και κατανοητού οδηγού αναφοράς, που θέτει με κωδικοποιημένο τρόπο σε ενιαίο κείμενο, υψηλές (υψηλότερες των υποχρεωτικών) απαιτήσεις και προδιαγραφές εταιρικής διακυβέρνησης. Ειδικότερα, ο ΕΚΕΔ δεν υπεισέρχεται στα θέματα που αποτελούν αναγκαστικού δικαίου ρυθμίσεις της νομοθεσίας (νόμους και κανονιστικές αποφάσεις), οι οποίες είναι ήδη ιδιαίτερα εκτενείς. Αντίθετα, ο Κώδικας θεσπίζει αρχές πέραν του υποχρεωτικού πλαισίου της νομοθεσίας Εταιρικής Διακυβέρνησης και πραγματεύεται εκείνα τα θέματα που είτε α) δεν ρυθμίζονται νομοθετικά, είτε β) ρυθμίζονται, αλλά το ισχύον πλαίσιο επιτρέπει επιλογή ή παρέκκλιση, είτε γ) ρυθμίζονται κατά το ελάχιστο περιεχόμενό τους. Στις περιπτώσεις αυτές, ο Κώδικας είτε συμπληρώνει τις υποχρεωτικές διατάξεις, είτε εισάγει αυστηρότερες αρχές, αντλώντας εμπειρία από τις ευρωπαϊκές και διεθνείς βέλτιστες πρακτικές, με γνώμονα πάντα τα χαρακτηριστικά του ελληνικού επιχειρείν και της ελληνικής χρηματιστηριακής αγοράς. Ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ιούνιος 2021) τίθεται σε ισχύ από την έναρξη ισχύος των άρθρων 1 έως 24 του ν. 4706/2020, ήτοι από την 17/7/2021 (σύμφωνα με τη μεταβατική διάταξη του άρθρου του 92 § 3 του ως άνω Νόμου) και είναι αναρτημένος στον ιστότοπο του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης, στη διεύθυνση: <http://www.esed.org.gr>.

Η Εταιρεία με την από 15.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, έχει αποφασίσει αυτοβούλως να εφαρμόζει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ιούνιος 2021) ο οποίος έχει καταρτιστεί από το ΕΣΕΔ που είναι φορέας εγνωσμένου κύρους με βάση σχετική απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, σε συμμόρφωση και με την υποχρέωση που απορρέει από τη διάταξη του άρθρου 17 ν. 4706/2020.

Το ΕΣΕΔ θα επανεξετάζει το περιεχόμενο του Κώδικα σε τακτική βάση και θα το προσαρμόζει σύμφωνα με τις εξελίξεις, τόσο στις ειδικές πρακτικές όσο και στο κανονιστικό πλαίσιο αλλά και σύμφωνα με τις εκάστοτε ανάγκες του ελληνικού επιχειρηματικού κόσμου. Ο Κώδικας αποτελείται από Μέρη και Ενότητες.

Αναλυτικότερα:

Μέρος Α΄ - Διοικητικό Συμβούλιο

Πρώτη Ενότητα: Ρόλος και Αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

Δεύτερη Ενότητα: Μέγεθος και Σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Τρίτη Ενότητα: Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου

Μέρος Β΄ – Εταιρικό Συμφέρον

Τέταρτη Ενότητα: Υποχρέωση Πίστης & Επιμέλειας

Πέμπτη Ενότητα: Βιωσιμότητα

Μέρος Γ΄ – Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Έκτη Ενότητα: Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Μέρος Δ' – Μέτοχοι, Ενδιαφερόμενα Μέρη

Έβδομη Ενότητα: Γενική Συνέλευση

Όγδοη Ενότητα: Συμμετοχή των Μετόχων

Ένατη Ενότητα: Ενδιαφερόμενα Μέρη

Μέρος Ε' – Οδηγίες Σύνταξης Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης

Αναφορά στις πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου, καθώς και παραπομπή στον τόπο όπου τις έχει δημοσιοποιήσει

Ενδεικτικά, αναφέρονται οι κάτωθι βέλτιστες πρακτικές και συστάσεις αυτορρύθμισης που εφαρμόζει η Εταιρεία και ενσωματώνονται στον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης:

1. Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, το Διοικητικό Συμβούλιο υιοθετεί ένα ημερολόγιο συνεδριάσεων και ένα ετήσιο πρόγραμμα δράσης, το οποίο αναθεωρείται ανάλογα με τις εξελίξεις και τις ανάγκες της εταιρείας, προκειμένου να διασφαλίζει τη σωστή, πλήρη και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και την εξέταση όλων των θεμάτων, επί των οποίων λαμβάνει αποφάσεις.
2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν την Ημερήσια Διάταξη της επόμενης συνεδρίασης και τα υποστηρικτικά έγγραφα έγκαιρα δηλαδή και προ της λήξης των αναγκαστικού δικαίου προθεσμιών του Νόμου, ώστε να είναι δυνατή η μελέτη τους, λαμβάνοντας υπόψη κάθε φορά την πολυπλοκότητα των προς συζήτηση θεμάτων.
3. Οι αρμοδιότητες του Προέδρου θεσπίζονται ρητά από το Διοικητικό Συμβούλιο σε διάκριση από εκείνες του Διευθύνοντος Συμβούλου και περιγράφονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και στον Κανονισμό Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου, οι οποίοι είναι επικαιροποιημένοι εκδίδονται και εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο και είναι αναρτημένοι στην ιστοσελίδα της Εταιρείας [Εταιρική Διακυβέρνηση - IDEAL Holdings](#).
4. Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο Εταιρικό Γραμματέα ο οποίος παρίσταται στις συνεδριάσεις του. Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν πρόσβαση στις υπηρεσίες του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του και εξασφαλίζει την αποτελεσματική ροή πληροφοριών μεταξύ του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του καθώς και μεταξύ της Ανώτερης Διοίκησης και του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο Εταιρικός Γραμματέας σχεδιάζει το πρόγραμμα εισαγωγικής ενημέρωσης των νεοεκλεγέντων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αμέσως μετά την εκλογή τους και διασφαλίζει ότι τους παρέχεται συνεχής πληροφόρηση και κατάρτιση σε θέματα που σχετίζονται με την Εταιρεία. Επίσης, ο Εταιρικός Γραμματέας διασφαλίζει την αποτελεσματική οργάνωση των Γενικών Συνελεύσεων.
5. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι διαθέσιμος για συναντήσεις με μετόχους της Εταιρείας και συζητά μαζί τους ζητήματα που αφορούν στη διακυβέρνηση της Εταιρείας. Ο Πρόεδρος διασφαλίζει ότι οι απόψεις των μετόχων γνωστοποιούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο. Με τον τρόπο αυτό διευκολύνεται η άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (shareholder engagement).
6. Η Επιτροπή Ελέγχου εφαρμόζει διαδικασία περιοδικής αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της όπως αναφέρεται στον Κανονισμό Λειτουργίας της που είναι αναρτημένος στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας.

Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των

χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Τα κύρια χαρακτηριστικά του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων που εφαρμόζει η Εταιρεία σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και της Οικονομικής Έκθεσης είναι:

1. Αναγνώριση, αξιολόγηση, μέτρηση και διαχείριση κινδύνων

Η αναγνώριση και αξιολόγηση των κινδύνων γίνεται κυρίως κατά την φάση κατάρτισης του στρατηγικού σχεδιασμού και του ετήσιου επιχειρηματικού προγράμματος. Τα θέματα που εξετάζονται ποικίλουν ανάλογα με τις συνθήκες της αγοράς και της οικονομίας και περιλαμβάνουν ενδεικτικά εξελίξεις και τάσεις στις αγορές που δραστηριοποιείται η Εταιρεία μέσω των θυγατρικών της ή αποτελούν σημαντικές πηγές πρώτων υλών, αλλαγές τεχνολογίας, μακροοικονομικούς δείκτες και ανταγωνιστικό περιβάλλον.

2. Σχεδιασμός και παρακολούθηση / Προϋπολογισμός

Η πορεία της Εταιρείας παρακολουθείται μέσω λεπτομερούς προϋπολογισμού. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της εταιρείας μέσω τακτικών αναφορών, συγκρίσεων με τον προϋπολογισμό καθώς και συναντήσεων της διοικητικής ομάδας.

3. Επάρκεια συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει σχεδιάσει και εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες, οι οποίες είναι ενσωματωμένες στη λειτουργία της Εταιρείας κι οι οποίες διασφαλίζουν ότι το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του. Η Εταιρεία διαθέτει ανεξάρτητη Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία μεταξύ άλλων διασφαλίζει ότι οι διαδικασίες αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων που εφαρμόζονται από τη Διοίκηση της Εταιρείας είναι επαρκείς, διασφαλίζει την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και την ποιότητα και αξιοπιστία της παρεχόμενης πληροφόρησης από τη Διοίκηση προς το ΔΣ αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου. Η επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθείται σε συστηματική βάση από την Επιτροπή Ελέγχου μέσω αμφίδρομης επικοινωνίας με την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.

4. Πρόληψη και καταστολή της χρηματοοικονομικής απάτης

Στο πλαίσιο της διαχείρισης κινδύνων οι περιοχές οι οποίες θεωρούνται υψηλού κινδύνου για χρηματοοικονομική απάτη παρακολουθούνται με τα κατάλληλα συστήματα ελέγχου και ανάλογα αυξημένες δικλίδες ασφαλείας. Ενδεικτικά αναφέρεται η ύπαρξη οργανογράμματος, κανονισμού λειτουργίας, καθώς και λεπτομερών διαδικασιών και εγκριτικών ορίων. Επίσης, επιπλέον των ελεγκτικών μηχανισμών που εφαρμόζει κάθε διεύθυνση, όλες οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπόκεινται σε ελέγχους από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου. Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας: Η Εταιρεία έχει συντάξει σχετικό Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, τον οποίο έχει εγκρίνει το Δ.Σ. Στο πλαίσιο του Κανονισμού ορίζονται και οι αρμοδιότητες και ευθύνες των βασικών θέσεων εργασίας, προάγοντας έτσι τον επαρκή διαχωρισμό αρμοδιοτήτων εντός της Εταιρείας.

5. Δικλίδες ασφαλείας στα πληροφοριακά συστήματα

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει ένα πλαίσιο παρακολούθησης και ελέγχου των πληροφοριακών συστημάτων της, το οποίο ορίζεται από επιμέρους ελεγκτικούς μηχανισμούς, πολιτικές και διαδικασίες. Μεταξύ αυτών είναι ο καθορισμός συγκεκριμένων δικαιωμάτων εισόδου για όλους τους εργαζομένους ανάλογα με τη θέση και το ρόλο που κατέχουν, ενώ τηρείται επίσης και σχετικό αρχείο εισόδου στα συστήματα της Εταιρείας.

Ως μέρος των διαδικασιών σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας,

υφίστανται και λειτουργούν συγκεκριμένες δικλίδες ασφαλείας, οι οποίες σχετίζονται με τη χρήση εργαλείων και μεθοδολογιών κοινώς αποδεκτών βάσει των διεθνών πρακτικών. Οι βασικότερες περιοχές στις οποίες λειτουργούν δικλίδες ασφαλείας που σχετίζονται με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών αναφορών και χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας είναι οι εξής:

1. Επάρκεια σε γνώσεις, προσόντα και διαθεσιμότητα των εμπλεκόμενων στελεχών με σαφώς διαχωρισμένους ρόλους και περιοχές ευθύνης.
2. Ύπαρξη καταγεγραμμένων και επικαιροποιημένων διαδικασιών σχετικών με την έκδοση των οικονομικών καταστάσεων και κατάλληλου χρονοδιαγράμματος.
3. Τακτική επικαιροποίηση των λογιστικών αρχών και πολιτικών και έλεγχος τήρησής τους.
4. Χρήση πληροφοριακών συστημάτων έκδοσης οικονομικών καταστάσεων και σύνταξης οικονομικών εκθέσεων, συνδεδεμένων με το ERP της Εταιρείας, προσβάσιμο με διακριτούς ρόλους και δικαιώματα χρήσης σε όλες τις εταιρείες του Ομίλου που ενοποιούνται.
5. Ύπαρξη δικλίδων σχετικών με την ασφάλεια των χρησιμοποιούμενων πληροφοριακών συστημάτων.
6. Τακτική επικοινωνία των Ανεξάρτητων Ορκωτών ελεγκτών με τη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου.
7. Τακτική επικοινωνία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου με τον Οικονομικό Διευθυντή και τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
8. Επιβεβαίωση από το Διοικητικό Συμβούλιο της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σε ετήσια τουλάχιστον βάση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.
9. Πραγματοποίηση τακτικών συναντήσεων επικύρωσης και καταγραφής των σημαντικών κρίσεων, παραδοχών και εκτιμήσεων που επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις.
10. Ύπαρξη μεθοδολογίας διαχείρισης κινδύνων και τεκμηρίωση της εφαρμογής της.

Πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά το άρθρο 10 παράγραφος 1 στοιχεία γ), δ), στ), η) και θ) της οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, εφόσον η Εταιρεία υπάγεται στην εν λόγω οδηγία

Πρόκειται για πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τα ακόλουθα ζητήματα:

γ) τις σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές (συμπεριλαμβανομένων εμμέσων συμμετοχών μέσω πυραμιδικών διαρθρώσεων ή αλληλοσυμμετοχής) κατά την έννοια του άρθρου 85 της οδηγίας 2001/34/ΕΚ·

δ) τους κατόχους κάθε είδους τίτλων που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και περιγραφή των εν λόγω δικαιωμάτων·

στ) τους κάθε είδους περιορισμούς στο δικαίωμα ψήφου, όπως τους περιορισμούς των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, τις προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, ή συστήματα στα οποία, με τη συνεργασία της εταιρείας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων

η) τους κανόνες όσον αφορά τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του συμβουλίου καθώς και όσον αφορά την τροποποίηση του καταστατικού·

θ) τις εξουσίες των μελών του συμβουλίου, ιδίως όσον αφορά τη δυνατότητα έκδοσης ή

επαναγοράς μετοχών·

Τα πληροφοριακά στοιχεία που απαιτούνται κατά το άρθρο 10 παρ.1 στοιχεία γ),δ), στ), η) και θ) της οδηγίας 2004/25/ΕΚ παρέχονται στην «Επεξηγηματική Έκθεση σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν.3556/2007» της παρούσας ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου στην οποία παραπέμπουμε.

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

Τόπος Συνεδρίασης Γενικής Συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας ή στην περιφέρεια του Δήμου που βρίσκεται το Χρηματιστήριο Αθηνών, τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση και έως την 10^η ημερολογιακή ημέρα του ένατου (9^{ου}) μήνα από την λήξη της εταιρικής χρήσης, ενώ συνέρχεται έκτακτα όποτε το Διοικητικό Συμβούλιο το θεωρήσει αναγκαίο. Οι μέτοχοι μπορούν να συμμετέχουν στη Γενική Συνέλευση και μέσω τηλεδιάσκεψης ή/και εξ αποστάσεως σύμφωνα με τις προϋποθέσεις και τους όρους των παραγράφων 125 και 126 του άρθρου ν. 4548/2018. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία λαμβάνει επαρκή μέτρα ώστε να διασφαλίσει την ταυτότητα και τη συμμετοχή προσώπων που δικαιούνται να συμμετέχουν ή να παρίστανται στη Γενική Συνέλευση. Μέτοχοι που συμμετέχουν από απόσταση, έχουν δικαίωμα ψήφου δια αλληλογραφίας ή με ηλεκτρονικά μέσα.

Αρμοδιότητα σύγκλησης, διαδικασία και απαρτία

Η Γενική Συνέλευση συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που ορίζει και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την οριζόμενη για την συνεδρίαση αυτής ημέρα, υπολογιζόμενων και των εξαιρετέων ημερών, με εξαίρεση των επαναληπτικών Συνελεύσεων και των εξομοιούμενων με αυτές. Η ημέρα της δημοσίευσής της προσκλήσεως της Γενικής Συνελεύσεως και η ημέρα της συνεδρίασής αυτής δεν υπολογίζονται.

Η πρόσκληση δημοσιεύεται εντός των προθεσμιών του άρθρου 122 παρ. 1 του Ν. 4548/2018 κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 121 παρ. 4 του Ν. 4548/2018 όπως ισχύουν. Περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με:

1. Την ημερομηνία, την ώρα και τον τόπο σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης,
2. Τους βασικούς κανόνες και τις πρακτικές συμμετοχής, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος εισαγωγής θεμάτων στην ημερήσια διάταξη και υποβολής ερωτήσεων, καθώς και των προθεσμιών εντός των οποίων τα δικαιώματα αυτά μπορούν να ασκηθούν,
3. Τις διαδικασίες ψηφοφορίας, τους όρους αντιπροσώπευσης μέσω πληρεξουσίου και τα χρησιμοποιούμενα έντυπα για την ψηφοφορία μέσω πληρεξουσίου,
4. Την προτεινόμενη ημερήσια διάταξη της συνέλευσης, συμπεριλαμβανομένων σχεδίων των αποφάσεων προς συζήτηση και ψήφιση, αλλά και τυχόν δεσμευτικών εγγράφων,
5. Τον προτεινόμενο κατάλογο υποψήφιων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τα βιογραφικά τους (εφόσον υπάρχει θέμα εκλογής μελών), και
6. Το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της σύγκλησης.

Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα στα θέματα της ημερησίας διάταξης, εκτός εκείνων των θεμάτων που κατονομάζονται ρητά στην επόμενη παράγραφο, εφόσον παρίστανται αυτοπροσώπως ή με αντιπρόσωπο μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/5 τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Αν δεν

συγκεντρωθεί αυτή η απαρτία, η Γενική Συνέλευση συνέρχεται πάλι μέσα σε είκοσι (20) μέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, προσκαλούμενη πριν από δέκα (10) τουλάχιστον μέρες. Μετά την πρόσκληση αυτή, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα στα θέματα της αρχικής ημερήσιας διάταξης, οποιοδήποτε και αν είναι το εκπροσωπούμενο σ' αυτήν τμήμα του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται εάν στην αρχική πρόσκληση ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος των επαναληπτικών εκ του νόμου προβλεπόμενων συνεδριάσεων για την περίπτωση μη επίτευξης αρχικής απαρτίας.

Εξαιρετικά, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν (1) στη μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας, (2) στη μεταβολή του αντικειμένου της, (3) στην επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, (4) με την εξαίρεση της έκτακτης αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου του άρθρου 6 παράγραφος 1 του παρόντος Καταστατικού που αποφασίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο, κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός εάν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών, (5) στη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός εάν γίνεται σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 του Ν. 4548/2018 (6) στην έκδοση ομολογιακού δανείου με δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 71 του Ν. 4548/2018 (7) στη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, (8), στη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή της Εταιρείας, (9) στην αναβίωση, παράταση της διάρκειας και διάλυση της Εταιρείας, (10) στην παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του Ν. 4548/2018, και (11) σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα στα θέματα της ημερήσιας διάταξης, εφόσον παρίστανται αυτοπροσώπως ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα δεύτερο (1/2) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Αν δεν επιτευχθεί τέτοια απαρτία, η Γενική Συνέλευση αφού προσκληθεί συνέρχεται και πάλι σύμφωνα με τα ανωτέρω και βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα στα θέματα της αρχικής ημερήσιας διάταξης εφόσον παρίστανται αυτοπροσώπως ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα δεύτερο (1/2) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Αν δεν επιτευχθεί και η απαρτία αυτή, η Γενική Συνέλευση προσκαλείται και συνέρχεται ξανά όπως αναφέρεται αμέσως ανωτέρω και βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα στα θέματα της αρχικής ημερήσιας διάταξης εφόσον παρίστανται αυτοπροσώπως ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το ένα τρίτο (1/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Για το διάστημα που οι μετοχές της Εταιρείας παραμένουν εισηγμένες ή σε κάθε περίπτωση που πρόκειται να ληφθεί απόφαση για αύξηση του κεφαλαίου, η Γενική Συνέλευση στην τελευταία επαναληπτική συνεδρίαση βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Αρμοδιότητες της Γενικής Συνέλευσης

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων, όντας το ανώτατο όργανο της Εταιρείας, δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση της Εταιρείας, εφ' όσον, δε, συνέρχεται σύμφωνα με το Νόμο και το Καταστατικό, εκπροσωπεί την ομάδα των Μετόχων και οι αποφάσεις της δεσμεύουν όλους, ακόμα και τους απόντες ή διαφωνούντες Μετόχους.

Ειδικότερα, η Γενική Συνέλευση είναι μόνη αρμόδια να αποφασίζει για:

1. Τροποποιήσεις του Καταστατικού. Τέτοιες τροποποιήσεις θεωρούνται, ενδεικτικά, όσες αφορούν την αύξηση ή τη μείωση του εταιρικού κεφαλαίου, τη διάλυση της Εταιρείας, τη παράταση της διάρκειας της, τη συγχώνευσή της με άλλη, καθώς και τη

- διάσπασή της, τη μετατροπή της και την αναβίωσή της.
2. Την εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών και τον καθορισμό της αμοιβής τους.
 3. Την έγκριση ή αναμόρφωση ή τροποποίηση των ετησίων οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζει το Διοικητικό Συμβούλιο και τη διάθεση καθαρών κερδών.
 4. Την έκδοση ομολογιακού δανείου με δικαίωμα μετατροπής σε μετοχές της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 71 του Ν 4548/2018.
 5. Τον διορισμό εκκαθαριστών σε περίπτωση λύσης της Εταιρείας.
 6. Την έγκριση, με ειδική ψηφοφορία που γίνεται με ονομαστική κλήση, της διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και της απαλλαγής του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών από κάθε ευθύνη μετά την ψήφιση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μετά από ακρόαση της έκθεσης επί των πεπραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου και επί της γενικής καταστάσεως των εταιρικών υποθέσεων και της Εταιρείας. Στην παραπάνω ψηφοφορία έχουν δικαίωμα να συμμετέχουν και τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και οι υπάλληλοι της, αλλά μόνο με μετοχές που τους ανήκουν κατά κυριότητα.
 7. Την έγερση αγωγής κατά μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των ελεγκτών, για παράβαση των καθηκόντων τους που απορρέουν από τον Νόμο και το Καταστατικό.
 8. Κάθε άλλη αρμοδιότητα που σύμφωνα με τον Ν. 4548/2018 ανήκει αποκλειστικά στη Γενική Συνέλευση.

Στις ανωτέρω διατάξεις δεν υπάγονται οι περιπτώσεις που αναγράφονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 117 του Ν. 4548/2018.

Δικαιώματα των μετόχων

1. Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, η οποία πρέπει να περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη της Γενικής Συνέλευσης πρόσθετα θέματα. Τα πρόσθετα θέματα πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, κατά το άρθρο 122 του ν. 4548/2018, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Η αίτηση για την εγγραφή πρόσθετων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση από τη Γενική Συνέλευση και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται με τον ίδιο τρόπο, όπως η προηγούμενη ημερήσια διάταξη, δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης, και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 123 παρ. 4 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει. Αν τα θέματα αυτά δεν δημοσιευθούν, οι αιτούντες μέτοχοι δικαιούνται να ζητήσουν την αναβολή της Γενικής Συνέλευσης, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018 και να προβούν οι ίδιοι στη δημοσίευση, κατά τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, με δαπάνη της Εταιρείας.
2. Μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/20 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με αίτηση, η οποία πρέπει να περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο το αργότερο επτά (7) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης δικαιούνται να ζητήσουν να υποβάλλουν σχέδια αποφάσεων για τα θέματα που έχουν περιληφθεί στην αρχική ή την αναθεωρημένη ημερήσια διάταξή της, σύμφωνα με το άρθρο 141 παρ. 3 του Ν. 4548/2018, το δε Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να τα θέσει στη διάθεση των μετόχων τουλάχιστον έξι (6) ημέρες πριν την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης.

3. Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, η οποία δύναται να υποβληθεί στην Εταιρεία, πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της Εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας. Επίσης, με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το 1/20 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώσει στη Γενική Συνέλευση τα ποσά που κατά την τελευταία διετία καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους διευθυντές της Εταιρείας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της Εταιρείας με αυτούς.
4. Μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/10 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, δικαιούνται να ζητήσουν από την Εταιρεία, πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την Γενική Συνέλευση και το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας.

Σε όλες τις ανωτέρω αναφερόμενες περιπτώσεις οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αποδεικνύουν τη μετοχική τους ιδιότητα και τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν κατά την άσκηση του σχετικού δικαιώματος. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας μπορεί να γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρεία από το κεντρικό αποθετήριο τίτλων, εφόσον παρέχει υπηρεσίες μητρώου, ή μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών στο κεντρικό αποθετήριο τίτλων σε κάθε άλλη περίπτωση.

Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου και τυχόν άλλων διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή επιτροπών της Εταιρείας

Το παρόν Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από 9 μέλη και εξελέγη από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 02.12.2021 και συγκροτήθηκε σε σώμα την 03.12.2021, ως εξής:

1. Λάμπρος Παπακωνσταντίνου, Πρόεδρος (Μη Εκτελεστικό Μέλος)
2. Ελένη Τζάκου, Αντιπρόεδρος (Ανεξάρτητο, μη Εκτελεστικό Μέλος)
3. Παναγιώτης Βασιλειάδης, Δ/νων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος)
4. Σάββας Ασημιάδης, Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος)
5. Ιωάννης Αρτινός, Σύμβουλος (Μη Εκτελεστικό Μέλος)
6. Γεώργιος Διάκαρης, Σύμβουλος (Μη Εκτελεστικό Μέλος)
7. Μαρίνα Εφραίμογλου, Σύμβουλος (Ανεξάρτητο, μη Εκτελεστικό Μέλος)
8. Αναστασία Δρίτσα, Σύμβουλος (Ανεξάρτητο, μη Εκτελεστικό Μέλος)
9. Παναγιώτης Κανελλόπουλος, Σύμβουλος (Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Η Γενική Συνέλευση εξακρίβωσε ότι δεν συντρέχει στο πρόσωπο των ανεξάρτητων μελών, ασυμβίβαστο σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν. 4706/2020 και ότι πληρούνται τα κριτήρια ανεξαρτησίας και ειδικότερα:

1. η μη κατοχή εκ μέρους των άμεσα ή έμμεσα ποσοστού δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερου του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και
2. η απαλλαγή από οιαδήποτε οικονομική, επιχειρηματική, οικογενειακή ή άλλης φύσεως σχέση εξάρτησης, η οποία μπορεί να επηρεάσει τις αποφάσεις τους και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση τους, όπως αυτή (σχέση εξάρτησης) εξειδικεύεται στις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.2 του Ν.4706/2020.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις του ν.4706/2020, αναφορικά με τον αριθμό των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, πληροί τα κριτήρια ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας Μελών Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (όπως αυτή εγκρίθηκε από την Γενική Συνέλευση των μετόχων την 30.06.2021 και βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας [ΟΜΙΛΟΣ-ΠΟΛΙΤΙΚΗ-ΚΑΤΑΜΗΛΟΤΗΤΑΣ-30062021.pdf \(idealholdings.gr\)](https://www.idealholdings.gr/30062021.pdf)), δεν συντρέχει στο πρόσωπό τους ασυμβίβαστο της παρ.4 του άρθρου 3 του ν.4706/2020 και υπάρχει επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο.

Η θητεία των ανωτέρω μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ορίστηκε από τη Γενική Συνέλευση εξαετής, έως την 01.12.2027, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 10 του Καταστατικού της Εταιρείας και την παράγραφο 1 του άρθρου 85 του Ν. 4548/2018 και παρατείνεται αυτοδίκαια μέχρι την λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, η οποία κάθε φορά έπεται της λήξης της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

Έως την 17.06.2021 το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελούνταν από 7 μέλη, όπως αυτά είχαν εκλεγεί από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 06.02.2020 με εξαετή θητεία με δυνατότητα παράτασης αυτής μέχρι την ημέρα σύγκλησης της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης που θα συνέλθει εντός του έτους 2026 και τη λήψη της σχετικής απόφασης και συγκροτήθηκε σε σώμα αυθημερόν. Την ανωτέρω ημερομηνία παραιτήθηκαν τρία μέλη του, δύο μη εκτελεστικά μέλη και ένα ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος και αντικαταστάθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο από 3 νέα μέλη. Την 29.06.2021 παραιτήθηκε ένα ακόμα ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος και αντικαταστάθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο με την ίδια ιδιότητα. Το Διοικητικό Συμβούλιο ανακοίνωσε στην Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, της 30.06.2021, την εκλογή των νέων μελών του Διοικητικού συμβουλίου σε αντικατάσταση των παραιτηθέντων σύμφωνα με το άρθρο 82 παρ.1 του ν.4548/2018 και η Γενική Συνέλευση αποδέχτηκε την εκλογή αυτών και και όρισε τα ανεξάρτητα μέλη διαπιστώνοντας την ανεξαρτησία αυτών. Την 02.12.2021 η Έκτακτη Γενική Συνέλευση εξέλεξε το παρόν Διοικητικό Συμβούλιο, με την επανεκλογή των υφιστάμενων μελών του καθώς και την εκλογή δύο νέων μελών, ενός ανεξάρτητου μη εκτελεστικού και ενός μη εκτελεστικού μέλους σε αυτό.

Ακολουθώς απεικονίζονται οι ανωτέρω μεταβολές στο Διοικητικό Συμβούλιο κατά την χρήση 2021:

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Περίοδος Αναφοράς
Λάμπρος Παπακωνσταντίνου	Πρόεδρος Δ.Σ. - Μη Εκτελεστικό Μέλος	από 17/06/2021 έως σήμερα
Ελένη Τζάκου	Αντιπρόεδρος Δ.Σ. - Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	από 29/06/2021 έως σήμερα
Παναγιώτης Βασιλειάδης	Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	από 06/02/2020 έως σήμερα
Σάββας Ασημιάδης	Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	από 06/02/2020 έως σήμερα
Ιωάννης Αρτινός	Σύμβουλος - Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	από 17/06/2021 έως 30/06/2021
	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	από 30/06/2021 έως σήμερα

Γεώργιος Διάκαρης	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	από 06/02/2020 έως σήμερα
Μαρίνα Εφραίμογλου	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	από 17/06/2021 έως 30/06/2021
	Σύμβουλος - Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	από 30/06/2021 έως σήμερα
Αναστασία Δρίτσα	Σύμβουλος - Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	από 02/12/2021 έως σήμερα
Παναγιώτης Κανελλόπουλος	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	από 02/12/2021 έως σήμερα
Διονύσιος Αλυσανδράτος	Πρόεδρος Δ.Σ. - Μη Εκτελεστικό Μέλος	από 06/02/2020 έως 17/06/2021
Αλέξιος Σωτηρακόπουλος	Αντιπρόεδρος Δ.Σ. - Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	από 06/02/2020 έως 29/06/2021
Ανδρέας Θεοδώρου	Σύμβουλος - Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	από 06/02/2020 έως 17/06/2021
Χαράλαμπος Δαυίδ	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	από 06/02/2020 έως 17/06/2021

Τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο στην από 15.07.2021 συνεδρίασή του, ενέκρινε τον Κανονισμό Λειτουργίας του, ο οποίος συντάχθηκε σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, το ν.4548/2018, τον 4706/2020 και του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) και τον Κανονισμό Εσωτερικής Λειτουργίας της Εταιρείας και την Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και ενασκει στο όνομα της Εταιρείας κάθε πράξη διοίκησης και διαχείρισης της περιουσίας της και κάθε πράξη που αφορά στην επιδίωξη του σκοπού της εταιρείας, με εξαίρεση τις πράξεις και ενέργειες οι οποίες ανήκουν στην αποκλειστική εξουσία και αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης ή για τις οποίες έχει ήδη αποφασίσει η Γενική Συνέλευση.

Ειδικότερα έχει δικαίωμα να ενεργεί τις ακόλουθες πράξεις, οι οποίες αναφέρονται ενδεικτικά και όχι περιοριστικά:

1. να προβαίνει σε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά τους όρους του άρθρου 6 παρ. 1 του Καταστατικού της εταιρείας,
2. να κανονίζει οτιδήποτε αφορά στις εργασίες και στην εσωτερική λειτουργία της Εταιρείας, των υποκαταστημάτων και των εργοστασίων στην Ελλάδα και το εξωτερικό,
3. να κανονίζει την περιφέρεια, τους όρους λειτουργίας, τη φύση και την έκταση των εργασιών αυτών, καθώς και τα δικαιώματα των διευθυντών και των πρακτόρων,
4. να επιβλέπει και να ελέγχει κάθε δαπάνη σχετική με την λειτουργία του κέντρου, καθώς και των υποκαταστημάτων, εργοστασίων και πρατηρίων ή πρακτορείων,

5. να διορίζει και να παύει κατά την κρίση του όλο το προσωπικό της εταιρείας και να προσδιορίζει τους μισθούς, αποδοχές και επιδόματα,
6. να συντάσσει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας,
7. να υποβάλλει στην Τακτική Γενική Συνέλευση έκθεση πεπραγμένων και σχετικών λογαριασμών της Εταιρείας,
8. να συγκαλεί την Γενική Συνέλευση των μετόχων και να καθορίζει την ημερήσια διάταξη,
9. να αποφασίζει για κάθε πράξη με την οποία αποκτώνται δικαιώματα ή συνομολογούνται υποχρεώσεις,
10. να αποκτά κινητά ή ακίνητα, να τα απαλλοτριώνει, να τα ενεχυριάζει, να τα εκμισθώνει ή να παραχωρεί σ' αυτά υποθήκες ή άλλα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα,
11. να δανείζει ή δανείζεται χρήματα με οποιουδήποτε όρους, καθώς και να διαπραγματεύεται, να συμψηφίζει και να συμβιβάζεται για απαιτήσεις, να συνάπτει συνυποσχετικά, να διορίζει διαιτητές, να αποφασίζει για έγερση αγωγών, διεξαγωγή δικών, υπεράσπισης, συμβιβασμού ή εγκατάλειψης δικών, καθώς και ενδίκων μέσων εκ μέρους της και εναντίον της Εταιρείας (περιλαμβανομένης και αποδοχής απόφασης παραίτησης όλου ή μέρους δικών) και ακόμη για την εγγραφή και εξάλειψη υποθηκών, προσημειώσεων, ή άρσεων κατασχέσεων,
12. να προσδιορίζει τις Τράπεζες στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, στις οποίες θα τηρούνται οι λογαριασμοί της Εταιρείας,
13. να αποφασίζει για την ίδρυση ή κατασκευή εγκαταστάσεων στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό για την εξυπηρέτηση του σκοπού της Εταιρείας,
14. να συνάπτει οποιοσδήποτε συμβάσεις και να συνομολογεί οποιοσδήποτε υποχρεώσεις, είτε μόνο στο όνομα της Εταιρείας είτε και σε σύμπραξη με τρίτους,
15. να αποφασίζει την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, πρατηρίων και πρακτορείων στην Ελλάδα ή αλλού, καθορίζοντας την φύση και την έκταση των εργασιών τους και τους αντιπροσώπους της Εταιρείας στην Ελλάδα και το εξωτερικό καθορίζοντας συγχρόνως τις υποχρεώσεις, τα δικαιώματα, μισθούς και λοιπές αμοιβές τους, εφ' όσον δεν πρόκειται για μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,
16. να προτείνει στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων τις κρατήσεις για σχηματισμό τακτικού και έκτακτου αποθεματικού κεφαλαίου,
17. να προτείνει τα μερίσματα που πρέπει να διανεμηθούν στους Μετόχους,
18. να υποβάλλει στην Γενική Συνέλευση προτάσεις για προσθήκες ή τροποποιήσεις του Καταστατικού και
19. να εκδίδει ομολογιακά δάνεια, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας.

Τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και των αρμοδιοτήτων τους να τηρούν το νόμο, το Καταστατικό της Εταιρείας και τις νόμιμες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης.

Οφείλουν να διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις με σκοπό την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος, να εποπτεύουν την εκτέλεση των αποφάσεων του διοικητικού συμβουλίου και της γενικής συνέλευσης και να ενημερώνουν τα άλλα μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τις εταιρικές υποθέσεις.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να τηρούν τα κατά το νόμο αρχεία, βιβλία

και στοιχεία.

Έχουν επίσης το συλλογικό καθήκον να εξασφαλίζουν ότι οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η ετήσια έκθεση διαχείρισης, η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και η έκθεση αποδοχών συντάσσονται και δημοσιεύονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου ή, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα που έχουν υιοθετηθεί με τον Κανονισμό ΕΚ αριθμ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (L 243).

Το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας, παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και προβαίνει στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο:

1. για τον καθορισμό των αξιών και του στρατηγικού προσανατολισμού της εταιρείας, καθώς και τη διαρκή παρακολούθηση της τήρησής τους. Παράλληλα, παραμένει υπεύθυνο για την έγκριση της στρατηγικής και του επιχειρηματικού σχεδίου της εταιρείας, καθώς και για τη διαρκή παρακολούθηση υλοποίησής τους και των κινδύνων που αυτά συνεπάγονται.
2. για την κατανόηση των κινδύνων που εκτίθεται η εταιρεία σχετικά με την ανάληψη των μακροπρόθεσμων στρατηγικών της στόχων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί με ειδική απόφασή του και με όποιους όρους αυτό εγκρίνει, να αναθέτει την άσκηση όλων ή μερικών από τα δικαιώματα και τις εξουσίες που σχετίζονται με την διοίκηση, διαχείριση και εκπροσώπηση της Εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα ανεξάρτητα αν τα πρόσωπα αυτά είναι ή δεν είναι μέλη του, καθορίζοντας συγχρόνως με την απόφαση αυτή τα θέματα για τα οποία παραχωρούνται οι σχετικές εξουσίες, με εξαίρεση αυτών που κατά το Νόμο και το Καταστατικό απαιτούν συλλογική ενέργεια του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο τίτλος και η αρμοδιότητα καθενός από τα πρόσωπα αυτά καθορίζεται πάντοτε με την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για τον διορισμό τους. Τα πρόσωπα αυτά μπορούν εφ' όσον προβλέπεται από τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση των εξουσιών που τους ανατέθηκαν ή μέρος τούτων και να χορηγούν έτσι περαιτέρω την πληρεξουσιότητα που τους έχει δοθεί σε άλλα πρόσωπα, μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, υπαλλήλους, δικηγόρους ή εν γένει τρίτους.

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι εξαετής. Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου παρατείνεται αυτοδίκαια μέχρι την λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, η οποία κάθε φορά έπεται της λήξης της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου.

Εάν λόγω θανάτου, παραίτησως ή από οποιοδήποτε λόγο έκπτωσης οποιοδήποτε μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου μείνει κενή θέση συμβούλου, αυτή καταλαμβάνεται από τα αναπληρωματικά μέλη, κατά την σειρά της εκλογής τους από την Γενική Συνέλευση της Εταιρείας. Σε περίπτωση μη εκλογής αναπληρωματικών μελών από τη Γενική Συνέλευση, τα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία σε κάθε περίπτωση δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα από τρία (3), είτε συνεχίζουν την διαχείριση και την εκπροσώπηση της Εταιρείας, χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών, υπό την προϋπόθεση ότι ο αριθμός τους υπερβαίνει το ήμισυ πλέον ενός των μελών, που είχαν εκλεγεί, πριν από την επέλευση των ανωτέρω γεγονότων είτε εκλέγουν

αντικαταστάτη του μέλους ή των μελών για τον υπόλοιπο χρόνο της θητείας τους. Η ανωτέρω εκλογή ανακοινώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες και αν ακόμα δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερησία διάταξη της Γενικής Συνέλευσης. Οι πράξεις του αντικαταστάτη που εξελέγη από το Διοικητικό Συμβούλιο είναι έγκυρες ακόμη και αν η Γενική Συνέλευση δεν επικυρώσει την εκλογή του ή εκλέξει άλλο σύμβουλο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνέρχεται στην έδρα της Εταιρείας κάθε φορά που ο νόμος το Καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν, σε ημέρα και ώρα οριζόμενη από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του ή όποτε τουλάχιστον δύο (2) από τους συμβούλους ζητήσουν εγγράφως τούτο, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 91, παράγραφοι 2 και 3 του Ν. 4548/2018. Κατ' εξαίρεση, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει έγκυρα εκτός της έδρας της Εταιρείας, οπουδήποτε στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή έχει υποκαταστήματα η Εταιρεία ή οποιαδήποτε εταιρεία του Ομίλου της. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει έγκυρα σε οποιονδήποτε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφ' όσον στη συνεδρίαση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη σύμφωνα με το άρθρο 90, παρ. 4 του Ν. 4548/2018.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα εφόσον είναι παρόντες ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό οι μισοί (1/2) συν ένας σύμβουλοι. Σε καμία περίπτωση ο αριθμός των συμβούλων που είναι παρόντες αυτοπροσώπως δεν μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών, με εξαίρεση τις αποφάσεις, για τη λήψη των οποίων, σύμφωνα με το Καταστατικό, απαιτείται η αυξημένη πλειοψηφία των 2/3 των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών (αυξημένη πλειοψηφία).

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα ώστε να συμμορφώνεται με τις εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και να λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά. Ο εταιρικός γραμματέας είναι αρμόδιος, σε συνεννόηση και με τον Πρόεδρο, για τη διασφάλιση άμεσης, σαφούς και πλήρους πληροφόρησης του Διοικητικού Συμβουλίου, την ένταξη νέων μελών, την οργάνωση Γενικών Συνελεύσεων, τη διευκόλυνση επικοινωνίας μετόχων με το Διοικητικό Συμβούλιο και τη διευκόλυνση επικοινωνίας του Διοικητικού Συμβουλίου με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη.

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει μεταξύ των μελών του, με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων μελών, τον Πρόεδρο, ο οποίος διευθύνει τις εργασίες του Συμβουλίου και προεδρεύει των συνεδριάσεων αυτού, ως επίσης τον Αντιπρόεδρο ο οποίος αναπληρώνει τον Πρόεδρο, εφόσον ο τελευταίος απουσιάζει ή κωλύεται. Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του Αντιπροέδρου, αυτόν αναπληρώνει άλλος Σύμβουλος, ο οποίος ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη συνεδρίασή του και συστήνεται να φέρει την ίδια ιδιότητα με αυτήν του Αντιπροέδρου (εκτελεστικό ή μη εκτελεστικό ή ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος).

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη εκτελεστικό μέλος.

Σε περίπτωση που ο Πρόεδρος είναι εκτελεστικό μέλος τότε το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει υποχρεωτικά Αντιπρόεδρο εκ των μη εκτελεστικών μελών.

Αν ο πρόεδρος είναι εκτελεστικό μέλος και συνεπώς ο Αντιπρόεδρος είναι μη εκτελεστικό μέλος, στο πρακτικό συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα πρέπει να ορίζεται

άλλο εκτελεστικό μέλος ως αναπληρωτής του Προέδρου, στην περίπτωση απουσίας του ή κωλύματός του, ως προς τα εκτελεστικά του καθήκοντα.

Ο Πρόεδρος προΐσταται του Διοικητικού Συμβουλίου και είναι υπεύθυνος για τη συνολική αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία και οργάνωση των συνεδριάσεων του. Παράλληλα προωθεί τη δημιουργία καλών και εποικοδομητικών σχέσεων μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την αποτελεσματική συνεισφορά στις εργασίες του Διοικητικού Συμβουλίου, όλων των μη εκτελεστικών μελών του. Προωθεί τον εποικοδομητικό διάλογο και την κατάθεση προτάσεων και σκέψεων από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος μεριμνά για την αποτελεσματική επικοινωνία με τους μετόχους με γνώμονα τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των συμφερόντων αυτών, με σκοπό να κατανοήσει τις θέσεις τους και να τις παρουσιάσει στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο Πρόεδρος συνεργάζεται στενά με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και τον Εταιρικό Γραμματέα για την προετοιμασία των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και την πλήρη ενημέρωση αυτών.

Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Αντιπρόεδρος εκλέγεται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και αναπληρώνει τον Πρόεδρο στα καθήκοντά του, όταν αυτός απουσιάζει ή κωλύεται.

Σε περίπτωση που ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι εκτελεστικό μέλος τότε υποχρεωτικά ο Αντιπρόεδρος είναι μη εκτελεστικό μέλος.

Σε περίπτωση που οριστεί Αντιπρόεδρος, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος τότε έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

- Α) να υποστηρίζει τον Πρόεδρο στα καθήκοντά του
- Β) να δρα συνδυετικά μεταξύ του Προέδρου και των υπόλοιπων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
- Γ) να συντονίζει τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και
- Δ) να ηγείται της αξιολόγησης του Προέδρου

Σε περίπτωση που ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου δεν είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος τότε το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος. Το ανώτατο ανεξάρτητο μέλος έχει τα καθήκοντα που ορίζονται ανωτέρω για τον Αντιπρόεδρο, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.

Διευθύνων Σύμβουλος

Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να εκχωρεί τις αρμοδιότητές του στον Διευθύνοντα Σύμβουλο ήτοι την εκπροσώπηση της Εταιρείας και την ενάσκηση στο όνομα αυτής όλων των πράξεων των αναγομένων στη διοίκηση και διαχείριση αυτής αυτοπροσώπως περιλαμβανομένης και της υποβολής αιτήσεων στα υπουργεία, Τράπεζες, Οργανισμούς, κλπ, εκπροσώπων την Εταιρεία σε όλα τα στάδια της διαδικασίας και υπογράφων κατά τα ανωτέρω κάθε προς τούτο απαιτηθόσμενο έγγραφο για λογαριασμό της Εταιρείας, ακόμα δε να παρίσταται ενώπιον των Ελληνικών και Αλλοδαπών Δικαστηρίων κάθε βαθμού, δίδει τους επιβαλλόμενους όρκους, υποβάλει μηνύσεις, εγκλήσεις και ενεργεί κάθε διοικητική πράξη απαιτούσα αυτοπρόσωπη παράσταση.

Για λόγους διασφάλισης και προστασίας των συμφερόντων της Εταιρείας, σχετικά με οικονομικές συναλλαγές το Διοικητικό Συμβούλιο περιορίζει τις αρμοδιότητες του Διευθύνοντος Συμβούλου απαιτώντας υπογραφή και ετέρου προσώπου ή ειδική απόφαση

του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος και τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και τα στελέχη της ανώτατης διοίκησης διαθέτουν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κάθε πληροφορία που είναι απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων τους σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος και τα διοικητικά στελέχη της Εταιρείας υποχρεούνται να παρέχουν κάθε σχετική πληροφορία με τα εταιρικά θέματα κατόπιν γραπτής ή προφορικής αιτήσεως μη εκτελεστικού μέλους εντός τριών (3) εργασίμων ημερών από τη λήψη της.

Εκτελεστικά Μέλη

Τα εκτελεστικά μέλη ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ασχολούνται με τα καθημερινά θέματα διοίκησης και τη διασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας της Εταιρείας. Είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και διαβουλεύονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τα μη εκτελεστικά μέλη σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής.

Τα εκτελεστικά μέλη ενημερώνουν αμελλητί εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε από κοινού είτε χωριστά, σχετικά με υφιστάμενες καταστάσεις κρίσεων και κινδύνων, καθώς και όταν επιβάλλεται από τις συνθήκες να ληφθούν μέτρα τα οποία αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την Εταιρεία.

Μη Εκτελεστικά Μέλη

Τα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συμπεριλαμβανομένων των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών είναι επιφορτισμένα με την προαγωγή όλων των εταιρικών ζητημάτων.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να διαμορφώνουν ανεξάρτητες εκτιμήσεις, ιδίως σχετικά με τη στρατηγική της Εταιρείας, την απόδοση της το ενεργητικό της και το διορισμό βασικών διευθυντικών στελεχών.

Συγκεκριμένα υποχρεούνται να:

1. παρακολουθούν και εξετάζουν τη στρατηγική της Εταιρείας και την υλοποίησή της καθώς και την επίτευξη των στόχων της.
2. διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους.
3. εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών.

Για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους μπορούν να έρχονται σε επικοινωνία με τα στελέχη της ανώτατης διοίκησης της Εταιρείας, μέσω τακτικών παρουσιάσεων από τους επικεφαλής των τμημάτων και υπηρεσιών.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συνέρχονται τουλάχιστον ετησίως ή και εκτάκτως αν κρίνεται σκόπιμο χωρίς την παρουσία εκτελεστικών μελών προκειμένου να συζητείται η επίδοση των εκτελεστικών μελών.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν συμμετέχουν σε Διοικητικά Συμβούλια περισσότερων των πέντε (5) εισηγμένων εταιρειών και στην περίπτωση του Προέδρου περισσότερων των (3) τριών εισηγμένων εταιρειών.

Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη

Τα Ανεξάρτητα, Μη Εκτελεστικά Μέλη εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων

και δεν υπολείπονται του ενός τρίτου (1/3) του συνολικού αριθμού των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και, πάντως, δεν είναι λιγότερα από δύο (2). Αν προκύψει κλάσμα, στρογγυλοποιείται στον αμέσως εγγύτερο ακέραιο αριθμό.

Στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν ως θέμα την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ή η ημερήσια διάταξη των οποίων περιλαμβάνει θέματα για την έγκριση των οποίων προβλέπεται η λήψη απόφασης από τη γενική συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, σύμφωνα με τον νόμο, το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία, όταν παρίστανται δύο (2) τουλάχιστον ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη.

Σε περίπτωση αναπιολόγητης απουσίας ανεξάρτητου μέλους σε δύο (2) τουλάχιστον συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, το μέλος αυτό λογίζεται ως παραιτηθέν. Η παραίτηση αυτή διαπιστώνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο προβαίνει στην αντικατάσταση του μέλους.

Σε περίπτωση παραίτησης ή θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλον τρόπο απώλειας της ιδιότητας ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, που έχει ως συνέπεια ο αριθμός των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών να υπολείπεται του ελάχιστου εκ του νόμου απαιτούμενου αριθμού, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος μέχρι την επόμενη γενική συνέλευση, είτε αναπληρωματικό μέλος, είτε υφιστάμενο μη εκτελεστικό μέλος ή νέο μέλος που εκλέγει σε αντικατάσταση, εφόσον πληρούνται τα κριτήρια της ανεξαρτησίας του υποψήφιου μέλους.

Όπου με απόφαση του αρμοδίου οργάνου της Εταιρείας (Γενική Συνέλευση των μετόχων) προβλέπεται αριθμός ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών μεγαλύτερος του προβλεπομένου από την ισχύουσα νομοθεσία και, μετά από την αντικατάσταση, ο αριθμός των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου υπολείπεται του προβλεπομένου ως άνω αριθμού, αναρτάται σχετική ανακοίνωση στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, η οποία και διατηρείται αναρτημένη μέχρι την αμέσως επόμενη γενική συνέλευση.

Επιτροπή Ελέγχου

Η παρούσα Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας αποτελεί ανεξάρτητη (μεικτή) επιτροπή κατ' άρθρο 44 παρ. 1 (αβ) του ν. 4449/2017, η οποία αποτελείται από τρία (3) μέλη, εκ των οποίων ένα (1) μέλος Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, το οποίο είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020 και δύο (2) μέλη της είναι τρίτοι και ανεξάρτητοι προς την Εταιρεία, ομοίως σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020. Η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου διέπεται από τον Κανονισμό της ο οποίος έχει εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας [Kanonismos-Epitropis-Elegxou.pdf \(idealholdings.gr\)](http://www.idealholdings.gr/Kanonismos-Epitropis-Elegxou.pdf).

Η παρούσα Επιτροπή Ελέγχου που αποτελείται από τρία μέλη, εκ των οποίων τα δύο μέλη τρίτοι και ανεξάρτητοι προς την Εταιρεία εξελέγησαν από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 02.12.2021 και το τρίτο μέλος που αποτελεί ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου εξελέγη από αυτό την 03.12.2021.

1. Ελένη Τζάκου, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου (Αντιπρόεδρος και Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου)
2. Νικόλαος Χούντας, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, Ανεξάρτητος τρίτος προς την Εταιρεία, Ορκωτός Ελεγκτής με Α.Μ. ΣΟΕΛ 18391
3. Νικόλαος Απέργης, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, Ανεξάρτητος τρίτος προς την Εταιρεία, Ορκωτός Ελεγκτής με Α.Μ. ΣΟΕΛ 54581

**Σημειώνεται ότι η ανωτέρω σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου δεν μεταβλήθηκε από την*

ημερομηνία της πρώτης εκλογής τους, την 30.06.2021 από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων και από το Διοικητικό Συμβούλιο την 30.06.2021 έως και σήμερα, καθώς τα ίδια μέλη επανεκλέγησαν από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 02.12.2021 και από το Διοικητικό Συμβούλιο την 03.12.2021 και η συγκρότηση της σε σώμα την 30.06.2021 και την 03.12.2021 ήταν η ανωτέρω.

Η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου είναι πενταετής από την ημέρα εκλογής της και λήγει την 01.12.2026 και παρατείνεται αυτοδίκαια μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, η οποία έπεται της λήξης της θητείας της Επιτροπής.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία και δύο από τα μέλη της είναι τρίτοι ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει κατ' ελάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ήτοι ανά τρίμηνο ή σε μικρότερο χρονικό διάστημα αν παραστεί ανάγκη, μετά από πρόσκληση του Προέδρου. Τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο η Επιτροπή Ελέγχου ορίζει συναντήσεις με τους εξωτερικούς ελεγκτές χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης καθώ 'ς και ξεχωριστές συναντήσεις με τον εσωτερικό ελεγκτή και τη Διοίκηση.

Επιτροπή Ελέγχου έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

1. Εποπτεύει την λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας και συγκεκριμένα:
2. Εξετάζει και εγκρίνει τον Κανονισμό Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου να διασφαλίσει ότι είναι συμβατός με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Παρακολουθεί και επιθεωρεί την ορθή λειτουργία της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της.
4. Εξετάζει και αξιολογεί, τις ελεγκτικές εκθέσεις της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τα σχόλια της Διοίκησης.
5. Διασφαλίζει την ανεξαρτησία του εσωτερικού ελέγχου, προτείνοντας στο Δ.Σ. το διορισμό και την ανάκληση του Επικεφαλής της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.
6. Αξιολογεί τον επικεφαλής της Διεύθυνσης εσωτερικού ελέγχου.
7. Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και εξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία. Στο πλαίσιο αυτό ενημερώνει το ΔΣ υποβάλλοντας σχετική αναφορά για τα θέματα που προέκυψαν από τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου επεξηγώντας αναλυτικά:
 - Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρημ/κής πληροφόρησης, ήτοι στην ακρίβεια, πληρότητα, ορθότητα της χρηματ/κής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το ΔΣ και δημοσιοποιείται, και
 - Το ρόλο της επιτροπής ελέγχου στην ως άνω διαδικασία, ήτοι καταγραφή των ενεργειών που προέβη κατά την διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της ενημέρωσης του ΔΣ λαμβάνει υπόψη της το περιεχόμενο της συμπληρωματικής έκθεσης, την οποία ο ορκωτός ελεγκτής της υποβάλει και η οποία περιέχει τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου που διενεργήθηκε και πληροί τουλάχιστον τις απαιτήσεις του α.11 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014).

8. Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της. Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρημ/κής πληροφόρησης, ήτοι τους μηχανισμούς και τα συστήματα παραγωγής, τη ροή και τη διάχυση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών που παράγουν οι εμπλεκόμενες οργανωτικές μονάδες της εταιρείας. Στις ενέργειες αυτές περιλαμβάνεται και η λοιπή δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. χρηματιστηριακές ανακοινώσεις, δελτία τύπου) σε σχέση με τις χρηματ/κές πληροφορίες.
9. Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας.
10. Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
11. Επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
12. Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
13. Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την τακτική γενική συνέλευση της Εταιρείας στην οποία περιλαμβάνεται η περιγραφή της βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.

Από την 06.02.2020, οπότε και η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων εξέλεξε νέο Διοικητικό Συμβούλιο και όρισε ότι η Επιτροπή Ελέγχου θα αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελούμενη από τρία μέλη του εκ των οποίων τα δύο μέλη να είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά και το ένα μέλος μη εκτελεστικό και εξέλεξε τον κ. Αλέξιο Σωτηρακόπουλο ως Πρόεδρο αυτής έως και την 30.06.2021 όπου η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων όρισε ότι η Επιτροπή Ελέγχου θα αποτελεί ανεξάρτητη (μεικτή) επιτροπή υπήρξαν μεταβολές στην συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου.

Ακολουθώς απεικονίζονται οι μεταβολές στην Επιτροπή Ελέγχου κατά την χρήση 2021:

Ελένη Τζάκου	Πρόεδρος	Αντιπρόεδρος Δ.Σ. Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	- από 30.06.2021 έως σήμερα
Νικόλαος Χούντας	Μέλος	Ανεξάρτητος τρίτος από την Εταιρεία	από 30.06.2021 έως σήμερα
Νικόλαος Απέργης	Μέλος	Ανεξάρτητος τρίτος από την Εταιρεία	από 30.06.2021 έως σήμερα

Αλέξιος Σωτηρακόπουλος	Πρόεδρος	Αντιπρόεδρος Δ.Σ. - Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	από 06.02.2020 έως 29.06.2021
Ανδρέας Θεοδώρου	Μέλος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	από 06.02.2020 έως 17.06.2021
Γεώργιος Διάκαρης	Μέλος	Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.	από 06.02.2020 έως 29.06.2021

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχουν στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται η Εταιρεία και δύο από τα μέλη της είναι τρίτοι ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και διαθέτουν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στην ελεγκτική και λογιστική.

Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας είναι ενιαία Επιτροπή, σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 12 του Ν.4706/2020 και με την από 08.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της. Η λειτουργία της Επιτροπής διέπεται από Κανονισμό της όπως αυτός εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο την 15.07.2021 και ο οποίος ορίζει το σκοπό, τη σύνθεση και στελέχωση, τη θητεία, τα καθήκοντα, τις αρμοδιότητες και τους κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας [KANONISMOS-LEITΟΥΡΓΙΑΣ-ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ-ΑΠΟΔΟΧΩΝ-ΚΑΙ-ΥΠΟΨΗΦΙΟΤΗΤΩΝ-1.pdf \(idealholdings.gr\)](#).

Η παρούσα Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων αποτελείται από 3 μέλη και εξελέγη από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 03.12.2021 και συγκροτήθηκε σε σώμα την ίδια ημερομηνία, ως εξής:

1. Ελένη Τζάκου, Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων (Αντιπρόεδρος και Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου)
2. Ιωάννης Αρτινός, Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων (Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου)
3. Μαρίνα Εφραίμογλου, Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων (Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου)

**Σημειώνεται ότι η ανωτέρω σύνθεση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων δεν έχει μεταβληθεί από την ημερομηνία της πρώτης σύστασής της (08.07.2021) έως και σήμερα, καθώς τα ίδια μέλη επανεκλέγησαν από το Διοικητικό Συμβούλιο και την 03.12.2021 και η συγκρότηση της σε σώμα την 08.07.2021 και την 03.12.2021 ήταν η ανωτέρω.*

Τα μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Η Επιτροπή αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον μέλη, η πλειονότητα των οποίων είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Το μέλος της επιτροπής που θα οριστεί ως Πρόεδρος της θα πρέπει να έχει υπηρετήσει στην επιτροπή ως μέλος τουλάχιστον ένα έτος, εκτός αν η επιτροπή δεν έχει συσταθεί ή λειτουργήσει κατά το προηγούμενο έτος.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων αποσκοπεί στην παροχή υποστήριξης και συνδρομής προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την κατάρτιση της πολιτικής αποδοχών των Μελών του ή την τυχόν τροποποίησή της, στον εντοπισμό κατάλληλων προσώπων για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και για την διατύπωση προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την πολιτική αποδοχών

των μελών του και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας.

Η Επιτροπή έχει την υποχρέωση να εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με την αμοιβή των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και επίσης έχει την υποχρέωση να εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο με τη σειρά του θα υποβάλει στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, κατάσταση των υποψήφιων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο προς ψήφιση, αφού έχει προηγηθεί επαρκής και έγκαιρη πληροφόρηση, όσον αφορά το προφίλ των υποψηφίων με βάση την Πολιτική Καταλληλότητας που έχει θεσπίσει η Εταιρεία και έχει εγκριθεί από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων της.

Οι εισηγήσεις της Επιτροπής εναπόκεινται στην έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου. Στις περιπτώσεις που η έγκριση αποδοχών εναπόκειται στη Γενική Συνέλευση σύμφωνα με το νόμο, η σχετική εισήγηση θα πρέπει να διαμορφώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής.

Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου

Ως σύστημα εσωτερικού ελέγχου ορίζεται το σύνολο των διαδικασιών που τίθενται σε εφαρμογή από το Διοικητικό Συμβούλιο και το προσωπικό της Εταιρείας, με σκοπό τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των εταιρικών εργασιών, την αξιοπιστία της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και τη συμμόρφωση με τους εφαρμοστέους νόμους και κανονισμούς.

Η παρακολούθηση της λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου συνολικά, η επαλήθευση της ορθής λειτουργίας των πληροφοριακών συστημάτων, από τα οποία αντλούνται οι πληροφορίες για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και ο εντοπισμός των αδυναμιών και οι προτάσεις για βελτίωση, γίνονται από την υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου η οποία για την άσκηση των καθηκόντων της έχει πρόσβαση σε οποιοδήποτε έγγραφο, αρχείο, καθώς και σε οποιαδήποτε υπηρεσία της Εταιρείας.

Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη υπηρεσία της Εταιρείας. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, η Διοίκηση καθώς και όλα τα στελέχη οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στην Υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο της.

Η Εταιρεία έχει, επίσης, θεσπίσει συστήματα και διαδικασίες για την άσκηση ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων όσον αφορά την κατάρτιση των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και τη δημιουργία αναλύσεων.

Αυτά περιλαμβάνουν:

1. Ανάπτυξη και εφαρμογή ενιαίων λογιστικών εφαρμογών και διαδικασιών.
2. Διαδικασίες που διασφαλίζουν σωστή και πλήρη αναγνώριση όλων των συναλλαγών της Εταιρείας.
3. Διαδικασίες που διασφαλίζουν ότι οι συναλλαγές αναγνωρίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.
4. Συνεχή εκπαίδευση και ανάπτυξη του προσωπικού.
5. Πραγματοποίηση διαγραφών και σχηματισμό προβλέψεων έγκαιρα με σαφήνεια και συνέπεια.
6. Διενέργεια, σε μηνιαία βάση, ανάλυσης των αποκλίσεων ανάμεσα στα πραγματικά αποτελέσματα, τα προϋπολογισμένα και τα συγκριτικά για να εντοπίζονται μη συνήθεις συναλλαγές ώστε να διασφαλίζεται η ακρίβεια και η πληρότητα των αποτελεσμάτων, αλλά και για να προγραμματίζονται διορθωτικές κινήσεις.

ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ορίσει Υπεύθυνο Επικοινωνίας με τους Μετόχους και

Υπεύθυνο Μετοχολογίου με κύρια καθήκοντα την έγκυρη και άμεση ενημέρωση όλων των ενδιαφερόμενων μερών για τις δραστηριότητες της Εταιρείας, αλλά και για τα δικαιώματά τους.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και ο Διευθύνων Σύμβουλος είναι διαθέσιμοι για συναντήσεις με μετόχους της Εταιρείας με σημαντικές συμμετοχές προκειμένου να συζητήσουν θέματα που αφορούν την διακυβέρνηση της Εταιρείας. Επίσης, ο Πρόεδρος διασφαλίζει ότι οι απόψεις των μετόχων γνωστοποιούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Εταιρεία διατηρεί ενεργή ιστοσελίδα όπου αναρτώνται, πέραν των επιβαλλόμενων εκ της κείμενης νομοθεσίας δημοσιεύσεων και άλλες χρήσιμες πληροφορίες τόσο για τους μετόχους όσο και για τους επενδυτές.

Αν η Εταιρεία αποκλίνει από τον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, στον οποίο υπάγεται ή τον οποίο εφαρμόζει, η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης περιλαμβάνει περιγραφή της απόκλισης με αναφορά στα σχετικά μέρη του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης και αιτιολόγηση της απόκλισης αυτής. Αν η εταιρεία δεν εφαρμόζει ορισμένες διατάξεις του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, στον οποίο υπάγεται ή τον οποίο εφαρμόζει, η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης περιλαμβάνει αναφορά της διάταξης που δεν εφαρμόζει και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής

Η Εταιρεία εφαρμόζει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης με τις κάτωθι αποκλίσεις οι οποίες παρουσιάζονται και αιτιολογούνται στον Πίνακα που ακολουθεί.

<p>2.3.4. Η εταιρεία διαθέτει και πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου. Η κατάρτιση ενός άρτιου πλάνου διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου ανατίθεται στην επιτροπή υποψηφιοτήτων, η οποία μεριμνά στην περίπτωση αυτή για:</p> <ul style="list-style-type: none"> • εντοπισμό των απαιτούμενων ποιοτικών χαρακτηριστικών που θα πρέπει να συγκεντρώνει το πρόσωπο του Διευθύνοντος Συμβούλου, • διαρκή παρακολούθηση και εντοπισμό πιθανών εσωτερικών υποψηφίων, • εφόσον κρίνεται σκόπιμο, αναζήτηση πιθανών εξωτερικών υποψηφίων, • και διάλογο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο σχετικά με την αξιολόγηση των υποψηφίων για τη θέση του και άλλων θέσεων ανώτερης διοίκησης. 	<p>Η μη εφαρμογή οφείλεται στο χρόνο έναρξης ισχύος του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης. Η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία συμμόρφωσης.</p>
<p>2.4.13. Η ωρίμανση των δικαιωμάτων προαίρεσης ορίζεται σε διάστημα όχι μικρότερο των τριών (3) ετών από την ημερομηνία χορήγησής τους στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.</p>	<p>Η Εταιρεία θέσπισε Πρόγραμμα Διάθεσης Μετοχών κατόπιν της από 30.06.2021 εξουσιοδότησης, κατ' άρθρο 113 παρ.4 του Ν.4548/2018 της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων με Δικαιούχους μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και Στελεχών της Εταιρείας καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών κατά την έννοια του άρθρου 32 Ν.4308/2014. Η διάρκεια του Προγράμματος είναι 61 μήνες και λήγει την 31^η Αυγούστου 2026. Κατά την θέσπιση του Προγράμματος, εξεταζόμενων των συνθηκών και εξελίξεων στην Εταιρεία ορίστηκε</p>

	περίοδος ωρίμανσης των δικαιωμάτων για τα εκτελεστικά μέλη διάστημα μικρότερο των τριών ετών.
2.4.14. Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προβλέπουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού	Στις συμβάσεις εργασίας των εκτελεστικών μελών δεν προβλέπεται η επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί καθώς αυτές συνάφθηκαν προ εικοσαετίας και δεν έχουν τροποποιηθεί έκτοτε στους βασικούς όρους. Η Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας όπως αυτή τροποποιήθηκε από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων την 02.12.2021, κατόπιν ομόφωνης εισηγήσεως του Διοικητικού Συμβουλίου θέτει τις προϋποθέσεις για την αναβολή της καταβολής των μεταβλητών αποδοχών καθώς και της ανάκτησης αυτών από την Εταιρεία.
3.3.3 Το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογεί ετησίως την αποτελεσματικότητά του, την εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και των επιτροπών του	Η διαδικασία προβλέπεται από τον Κανονισμό Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και η πρώτη ετήσια αξιολόγηση του θα είναι για το έτος 2022, καθώς από το δεύτερο εξάμηνο του 2021, εξελέγησαν έξι από τα εννέα παρόντα μέλη του.
3.3.4 Το Διοικητικό Συμβούλιο συλλογικά, καθώς και ο Πρόεδρος, ο Διευθύνων Σύμβουλος και τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογούνται ετησίως ως προς την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων τους. Τουλάχιστον ανά τριετία η αξιολόγηση αυτή διευκολύνεται από εξωτερικό σύμβουλο.	Η διαδικασία προβλέπεται από τον Κανονισμό Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και η πρώτη ετήσια αξιολόγηση του θα είναι για το έτος 2022, καθώς από το δεύτερο εξάμηνο του 2021, εξελέγησαν έξι από τα εννέα παρόντα μέλη του. Η αξιολόγηση του Διευθύνοντος Συμβούλου για το έτος 2021 έλαβε χώρα εντός του πρώτου τριμήνου του 2022.
3.3.5 Στη διαδικασία αξιολόγησης προϊστάται ο Πρόεδρος σε συνεργασία με την επιτροπή υποψηφιοτήτων. Το Διοικητικό Συμβούλιο επίσης αξιολογεί την επίδοση του Προέδρου του, διαδικασία στην οποία προϊστάται η επιτροπή υποψηφιοτήτων.	Η διαδικασία προβλέπεται από τον Κανονισμό Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και η πρώτη ετήσια αξιολόγηση του θα είναι για το έτος 2022, καθώς από το δεύτερο εξάμηνο του 2021, εξελέγησαν έξι από τα εννέα παρόντα μέλη του.
5.6 Η εταιρεία υιοθετεί και εφαρμόζει πολιτική για θέματα ESG και βιώσιμης ανάπτυξης (Πολιτική Βιωσιμότητας).	Η Εταιρεία δεν έχει το απαιτούμενο μέγεθος που ορίζεται στο άρθρο 151 του Ν. 4548/2018. Το Διοικητικό Συμβούλιο αναγνωρίζει ότι, η προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος και της ανταγωνιστικότητας της εταιρείας συνδέεται με τη βιωσιμότητα της, η οποία καθορίζεται από τον αντίκτυπο των δραστηριοτήτων της εταιρείας στο ευρύτερο περιβάλλον που λειτουργεί και στα συλλογικά συμφέροντα των εργαζομένων, πελατών, προμηθευτών, τοπικών κοινοτήτων και άλλων σημαντικών φορέων.

Αναφορά στην Πολιτική Καταλληλότητας

Η Πολιτική Καταλληλότητας Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχει συνταχθεί σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 4706/2020 και της Εγκυκλίου 60/2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς

και εγκρίθηκε από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας την 30.06.2021 και είναι αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας [ΟΜΙΛΟΣ-ΠΟΛΙΤΙΚΗ-ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ-30062021.pdf \(idealholdings.gr\)](https://www.idealholdings.gr/OMILOS-POLITIKH-KATAΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ-30062021.pdf)

Πολιτική Καταλληλότητας είναι το σύνολο των αρχών και κριτηρίων που εφαρμόζονται τουλάχιστον κατά την επιλογή, αντικατάσταση και ανανέωση της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στο πλαίσιο της αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας.

Ατομική καταλληλότητα είναι ο βαθμός στον οποίο ένα πρόσωπο θεωρείται ότι έχει ως μέλος Διοικητικού Συμβουλίου επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, εμπειρία, ανεξαρτησία κρίσης, εχέγγυα ήθους και καλή φήμη για την εκτέλεση των καθηκόντων του ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, σύμφωνα με τα κριτήρια καταλληλότητας που θέτει η Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας.

Συλλογική καταλληλότητα είναι η καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στο σύνολό τους.

Η Πολιτική Καταλληλότητας αποσκοπεί στη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου με βάση τη γενικότερη στρατηγική και μεσομακροπρόθεσμες επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας με στόχο την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος.

Στο πεδίο εφαρμογής της εμπίπτουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και είναι σύμφωνη με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι επιφορτισμένο με την εισήγηση προς τη Γενική Συνέλευση της Πολιτικής Καταλληλότητας, την περιοδική αξιολόγηση της, την επανεξέταση, την τροποποίηση και την εφαρμογή της.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνδράμει προεχόντως η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων, η οποία ακολουθεί και εφαρμόζει την Πολιτική Καταλληλότητας στο πλαίσιο των σχετικών αρμοδιοτήτων της, οργανώνει τη διεξαγωγή της ετήσιας αυτοαξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου με βάση τα ανωτέρω κριτήρια και εισηγείται προτάσεις για την εναρμόνιση της Πολιτικής Καταλληλότητας με το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης, την εταιρική κουλτούρα και τη διάθεση ανάληψης κινδύνων που έχει ορίσει η Εταιρεία, συμπεριλαμβανομένων τυχόν τροποποιήσεων της Πολιτικής Καταλληλότητας.

Στο Διοικητικό Συμβούλιο οφείλουν να εκπροσωπούνται επαρκώς τα φύλα (κατά 25% επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου), κριτήριο το οποίο λαμβάνει υπόψη της η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων κατά την υποβολή προτάσεων για ορισμό μελών Διοικητικού Συμβουλίου. Σημειώνεται ότι σε περίπτωση κλάσματος, το ποσοστό εκπροσώπησης του κάθε φύλου στρογγυλοποιείται στο προηγούμενο ακέραιο.

Πέραν της επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο κατά την επιλογή νέων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δεν γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Αναφορά στα πεπραγμένα των Επιτροπών του άρθρου 10 του ν.4706/2020

Επιτροπή Ελέγχου

Κατά τη χρήση 2021, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πραγματοποίησαν συνολικά οκτώ (12) συνεδριάσεις κατά τις οποίες συζητήσαν τα ακόλουθα θέματα:

- Συνεδρίαση 11.01.2021 με θέμα: Συνάντηση με τακτικό ελεγκτή με θέμα την εξέταση γενικών θεμάτων του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2020
- Συνεδρίαση 30.01.2021 με θέμα: Έγκριση της Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Δ' τριμήνου 2020 και έγκριση ετησίου προγράμματος ελέγχου
- Συνεδρίαση 15.02.2021 με θέμα: Συνάντηση με τακτικό ελεγκτή με θέμα την εξέταση του ουσιώδους μεγέθους εκτέλεσης και την εξέλιξη του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2020
- Συνεδρίαση 30.03.2021 με θέμα: Εξέταση των οικονομικών καταστάσεων της περιόδου 01.01.2020 - 31.12.2020 και εισήγηση προς έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας
- Συνεδρίαση 15.04.2021 με θέμα: Έγκριση της Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Α' τριμήνου 2021
- Συνεδρίαση 25.06.2021 με θέμα: Έγκριση της Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Β' τριμήνου 2021
- Συνεδρίαση 30.06.2021 με θέμα: Συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου σε σώμα κατόπιν της εκλογής αυτής από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 30.06.2021 και της αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της 30.06.2021
- Συνεδρίαση 21.07.2021 με θέμα: Συνάντηση της νέας Επιτροπής Ελέγχου με τον εσωτερικό Ελεγκτή και ενημέρωση για τις εργασίες του εσωτερικού ελέγχου
- Συνεδρίαση 16.09.2021 με θέμα: Συνάντηση με Τακτικό Ελεγκτή αναφορικά με την παρουσίαση των εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και του ετήσιου προγράμματος ελέγχου
- Συνεδρίαση 27.09.2021 με θέμα: Έγκριση για την αποδοχή προσφοράς/σύναψης για τη παροχή υπηρεσιών από την ελεγκτική εταιρεία GRANT THORNTON προς την Εταιρεία "ΑΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε"
- Συνεδρίαση 26.11.2021 με θέμα: Έγκριση της Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Γ' τριμήνου 2021
- Συνεδρίαση 03.12.2021 με θέμα: Συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου σε σώμα κατόπιν της εκλογής αυτής από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 02.12.2021 και της αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της 03.12.2021

Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων σύμφωνα και με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, συγκαλείται τουλάχιστον μία (1) φορά ανά έτος και έκτακτα, όποτε τα μέλη της το θεωρούν σκόπιμο και αναγκαίο και απαιτείται από τις περιστάσεις. Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται τουλάχιστον δύο μέλη, ενώ δεν επιτρέπεται η συμμετοχή δια αντιπροσώπου.

Κατά τη χρήση 2021, από την 08.07.2021 ημερομηνία πρώτης συγκρότησης της Επιτροπής και μέχρι την 31.12.2021, τα μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων πραγματοποίησαν συνολικά επτά (7) συνεδριάσεις κατά τις οποίες συζήτησαν τα ακόλουθα θέματα:

- Συνεδρίαση 08.07.2021 με θέμα: Συγκρότηση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων σε σώμα κατόπιν της εκλογής της από το Διοικητικό Συμβούλιο 08.07.2021
- Συνεδρίαση 20.07.2021 με θέμα: Εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο των αμοιβών των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για το έτος 2021
- Συνεδρίαση 28.07.2021 με θέμα: Εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για τη θέσπιση προγράμματος διάθεσης μετοχών σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη και προσωπικό της Εταιρείας, καθώς και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών κατά την έννοια του άρθρου 32 Ν. 4308/2014,

με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών, σύμφωνα με το άρθρο 113 Ν. 4548/2018, δυνάμει σχετικής εξουσιοδότησης της Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας.

- Συνεδρίαση 26.08.2021 με θέμα: Εισηγήση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για τον ορισμό των Δικαιούχων του Προγράμματος Διάθεσης Μετοχών της Εταιρείας και τροποποίηση όρων αυτού
- Συνεδρίαση 01.11.2021 με θέμα: Εισηγήση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για τροποποίηση όρων του Προγράμματος Διάθεσης Μετοχών της Εταιρείας
- Συνεδρίαση 08.11.2021 με θέμα: Εισηγήση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου
- Συνεδρίαση 03.12.2021 με θέμα: Συγκρότηση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων σε σώμα κατόπιν της εκλογής της από το Διοικητικό Συμβούλιο την 03.12.2021

Αναλυτικά βιογραφικά σημειώματα μελών Διοικητικού Συμβουλίου και ανώτατων διευθυντικών στελεχών

Λάμπρος Παπακωνσταντίνου, Πρόεδρος του Δ.Σ. (Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Ο κ. Παπακωνσταντίνου έχει περισσότερα από 28 χρόνια εμπειρίας ως Επιχειρηματίας, Μέτοχος σε εταιρίες Private Equity, Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος τράπεζας και έμπειρος Investment Banker. Ξεκίνησε το 1992 στο τμήμα Επενδυτικής Τραπεζικής στην Barclays Bank και μετά στην ABN Amro. Το 1996 ίδρυσε την Π&Κ Χρηματιστηριακή την οποία μαζί με τους συνεργάτες του μετέτρεψε στην μεγαλύτερη εταιρία του κλάδου της στην Ελλάδα. Το 1997 ίδρυσε την εταιρία Π&Κ Capital για παροχή συμβουλών σε θέματα Capital Markets και Investment Banking και το 1999 εξαγόρασε την ETBA-Natwest ΑΕΔΑΚ, την οποία μετονόμασε σε ETBA-Π&Κ ΑΕΔΑΚ. Το 2007 η ΕΤΕ εξαγόρασε τον Όμιλο Π&Κ και ανέλαβε Γενικός Διευθυντής Επενδυτικής Τραπεζικής στην ΕΤΕ. Το 2011 έφυγε για να ξεκινήσει την Virtus Equity Partners και το 2014 ανέλαβε Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος στην Geniki Bank, όπου μετά την συγχώνευση της ανέλαβε Γενικός Διευθυντής Επενδυτικής Τραπεζικής στην Piraeus Bank. Το 2017 ίδρυσε την Virtus International Partners LP, η οποία διαχειριζόταν μεταξύ άλλων τις επενδύσεις του Virtus South European Fund. Έχει συμμετάσχει σε διοικητικά συμβούλια εταιριών στην Ελλάδα, Τουρκία, Ρουμανία, Βουλγαρία και Σερβία. Κατέχει πτυχίο Χημικού Μηχανικού από το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο και MBA από το INSEAD. Μιλάει αγγλικά και γαλλικά.

Ελένη Τζάκου, Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος), Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου και Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Εκτελεστική Γενική Διευθύντρια με εμπειρία άνω των 30 ετών στον τραπεζικό τομέα, δίνοντας πάντοτε έμφαση για τους οργανισμούς που έχει εργαστεί στον στρατηγικό σχεδιασμό και στην υλοποίησή του για την επίτευξη των στόχων και των αποτελεσμάτων, με ταυτόχρονη επικέντρωση στο μετασχηματισμό των οργανισμών με βάση τις μελλοντικές προκλήσεις και την προώθηση της καινοτομίας. Έχει υπηρετήσει σε δύο από τις κορυφαίες Τράπεζες στην Ελλάδα στους τομείς της Λιανικής Τραπεζικής συμπεριλαμβανομένων όλων των Μονάδων Πελατείας, Προϊόντων και Καναλιών Διανομής (Δίκτυο Καταστημάτων και Ψηφιακά Κανάλια), καθώς και στους Τομείς Συναλλακτικής Τραπεζικής, Ψηφιακής Επιχειρηματικότητας και Τραπεζικών Λειτουργιών. Επίσης έχει υλοποιήσει πολλά προγράμματα για την προώθηση της καινοτομίας και εξωστρεφούς επιχειρηματικότητας στην Ελλάδα, μεταξύ των οποίων και αυτό του fintech impact accelerator "be finnovative" για την ανάπτυξη και υποστήριξη των Ελληνικών fintech νεοφυών επιχειρήσεων. Ιδρύτρια και Διευθύνουσα Σύμβουλος μιας εξειδικευμένης συμβουλευτικής εταιρείας, η οποία παρέχει υπηρεσίες στον τομέα των

χρηματοοικονομικών υπηρεσιών λιανικής σε μεγάλες Ελληνικές εταιρείες και ομίλους για: (i) την παροχή υπηρεσιών πληρωμών από κατάλληλα αδειοδοτημένα ιδρύματα πληρωμών ή ιδρύματα ηλεκτρονικού χρήματος, (ii) την παροχή υπηρεσιών μικροχρηματοδοτήσεων προς ιδιώτες και μικρές επιχειρήσεις, (iii) την παροχή ψηφιακών πληρωμών και ψηφιακών χρηματοοικονομικών υπηρεσιών σύμφωνα με την πρόσφατη Ευρωπαϊκή Οδηγία Υπηρεσιών Πληρωμών (PSD2) και το νέο Ευρωπαϊκό Πλαίσιο Open Banking αντίστοιχα. Συνιδρύτρια και Διευθύνουσα Σύμβουλος μιας fintech εταιρείας, η οποία αναπτύσσει και διαχειρίζεται μια πλατφόρμα υπηρεσιών (Open APIs) με βάση το πλαίσιο Open Banking και την Ευρωπαϊκή Οδηγία Υπηρεσιών Πληρωμών PSD2 παρέχοντας υπηρεσίες για μεγάλες Ελληνικές εταιρείες και ομίλους. Η κα Τζάκου – Λαμπροπούλου είναι κάτοχος πτυχίου Οικονομικών από το Πανεπιστήμιο Πειραιώς και MBA από το University of Wales & Manchester Business School.

Παναγιώτης Βασιλειάδης, Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος)

Ο κ. Βασιλειάδης από το 1995 κατείχε θέσεις ευθύνης σε εταιρείες και διαθέτει σημαντική εμπειρία σε θέματα στρατηγικής και διαχείρισης έργων στον ευρύτερο χώρο της πληροφορικής και του integration. Το καλοκαίρι του 2003 ανέλαβε την θέση της Γενικής Διεύθυνσης της ANΤΑΚΟΜ ΑΕ και από το 2010 την θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου. Στα χρόνια της διοίκησης του η ANΤΑΚΟΜ κατόρθωσε να γίνει μια από τις μεγαλύτερες εταιρείας ασφάλειας στον Κυβερνοχώρο με πολύ ισχυρή θέση μεταξύ άλλων στον τομέα της παροχής Trust Services και ψηφιακής υπογραφής, έχοντας υλοποιήσει μεγάλα και σύνθετα έργα στην Ελλάδα και το εξωτερικό. Ο κ. Βασιλειάδης διαθέτει μεταπτυχιακό στην Διοίκηση Επιχειρήσεων από το Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών (IMBA), έχει λάβει πολλές πιστοποιήσεις από διάφορες εταιρείες Κυβερνοασφάλειας και διαθέτει υψηλή εξειδίκευση και εμπειρία στα έργα ψηφιακής υπογραφής. Από τον Ιούνιο του 2016 αποτελεί μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ και στις 20-03-2020, εκλέχθηκε αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της. Τον Φεβρουάριο του 2020 εκλέχθηκε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και στη συνέχεια, στις 01-06-2020 με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ορίστηκε Διευθύνων Σύμβουλος του ΟΜΙΛΟΥ INTEAL, παραμένοντας στις θέσεις του αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ και του Διευθύνοντος Συμβούλου της ADACOM ΑΕ.

Σάββας Ασημιάδης, Σύμβουλος του Δ.Σ. (Εκτελεστικό Μέλος), Οικονομικός Διευθυντής

Ο κ. Σάββας Ασημιάδης, είναι κάτοχος οικονομικού πτυχίου. Έχει δεκαετή προϋπηρεσία στο ελεγκτικό, φορολογικό και συμβουλευτικό τμήμα της Arthur Andersen. Αποχώρησε ως Διευθυντής του τμήματος παροχής επιχειρηματικής υποστήριξης (Business Process Outsourcing). Στον Όμιλο εργάζεται από τον Δεκέμβριο του 2000, όπου ξεκίνησε ως Οικονομικός Δ/ντής της. Το έτος 2003 ανέλαβε Πρόεδρος της Εταιρείας INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ θέση την οποία διατηρεί και σήμερα. Είναι επίσης Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ANΤΑΚΟΜ και εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου του ΟΜΙΛΟΥ INTEAL, και είχε τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου από 13-02-2017 έως 31-05-2020. Τέλος, στις 15-10-2021 διορίστηκε Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας "ΑΔΕΛΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ".

Ιωάννης Αρτινός, Σύμβουλος του Δ.Σ.(Μη Εκτελεστικό Μέλος), Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Με 30 χρόνια διοικητικής εμπειρίας έχει διατελέσει ως C-suite Executive σε μεγάλους πολυεθνικούς και ελληνικούς ομίλους εταιριών. Ξεκίνησε την καριέρα του το 1992 στην Procter&Gamble Hellas και μετά από μια σειρά international assignments to 2005 ανέλαβε

την θέση του Director για τα Pampers Western Europe, με τζίρο €3δισ ετησίως. Το 2008 ανέλαβε την θέση του CEO Procter & Gamble Hellas, το 2010 του CEO της Vivartia Συμμετοχών, το 2011 του Deputy CEO της Marfin Investment Group, και το 2016 του CEO της AMVYX, της μεγαλύτερης εταιρείας αλκοολούχων ποτών στην Ελλάδα. Έχει διατελέσει μέλος Διοικητικού Συμβουλίου στην PROCTER&GAMBLE HELLAS, στην MARFIN INVESTMENT GROUP, στην VIVARTIA Συμμετοχών, στο HYATNA GROUP (JV με την Βασιλική οικογένεια των ΗΑΕ), στην Γαλακτοβιομηχανία ΔΕΛΤΑ, στην εταιρεία τροφίμων ΜΠΑΡΜΠΑ ΣΤΑΘΗΣ, στην OLYMPIC AIR, στην SINGULAR LOGIC, στην EVEREST/GOODY'S (τον μεγαλύτερο όμιλος εστίασης στην Ελλάδα), στον Σ.Ε.Β.Τ. (ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΩΝ ΤΡΟΦΙΜΩΝ), είναι μέλος Δ.Σ. των ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΧΩΡΙΩΝ SOS ΕΛΛΑΔΟΣ και στο Advisory Board του TEDx ACADEMY και του SINGULARITY UNIVERSITY.

Γεώργιος Διάκαρης, Σύμβουλος του Δ.Σ.(Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Ο κ. Διάκαρης ξεκίνησε την επαγγελματική του σταδιοδρομία το 1990 σαν Σύμβουλος Επιχειρήσεων στην Εταιρεία COOPERS & LYBRAND. Ένα χρόνο αργότερα ανέλαβε τα καθήκοντα του Διευθυντή Οικονομικού Προγραμματισμού (Financial Planning Manager) στην Εταιρεία TASTY FOODS, θυγατρική της PEPSICO. Κατά τη διάρκεια της απασχόλησής του στην TASTY FOODS διετέλεσε Διευθυντής Οικονομικού Ελέγχου (Financial Controller) καθώς και Οικονομικός Διευθυντής (Chief Financial Officer). Το 2000 και μέχρι το 2001 εργάστηκε σαν Σύμβουλος Επιχειρήσεων στην Εταιρεία KANTOR και από το 2001 εργάζεται σαν Σύμβουλος Επιχειρήσεων στην Εταιρεία LCC BEVERAGES. Είναι απόφοιτος του Λεοντείου Λυκείου Πατησίων, του Οικονομικού Τμήματος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (πρώην ΑΣΟΕΕ) και κάτοχος μεταπτυχιακού διπλώματος Master στις Διεθνείς Επιχειρήσεις και στη Διεθνή Χρηματοοικονομική Διοίκηση (International Business and International Financial Management) από το Πανεπιστήμιο του Reading στην Αγγλία. Είναι μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου του ΟΜΙΛΟΥ INTEAL από 14-06-2016.

Μαρίνα Εφραίμογλου, Σύμβουλος του Δ.Σ. (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος), Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Το Euphoria Retreat, που άνοιξε τον Ιούλιο του 2018 στην Ελλάδα, είναι το όραμα της ιδρύτριας του, Μαρίας Εφραίμογλου, η οποία μετά από μια πορεία εσωτερικής αναζήτησης και ανάπτυξης, προσπάθησε να δημιουργήσει ένα μοναδικό μέρος, όπου οι άνθρωποι θα μπορούν να προσφεύγουν για να χαλαρώσουν και να αναζητήσουν τον πραγματικό τους εαυτό, μέσα από ένα εσωτερικό ταξίδι μεταμόρφωσης. Η κα Εφραίμογλου είχε μια επιτυχημένη καριέρα στον χρηματοοικονομικό τομέα, ειδικά αφότου ίδρυσε την επιχείρησή Telesis το 1993. Μετά όμως από μια καθοριστική προσωπική εμπειρία, έστρεψε την προσοχή της από το οικονομικό περιβάλλον στους κόσμους της ολιστικής ιατρικής και των εναλλακτικών θεραπειών. Στόχος της ήταν να ζήσει μια πιο πνευματική ζωή, και έτσι σπούδασε δίπλα σε πολύ γνωστούς πρωτοπόρους στον τομέα, ενώ παράλληλα ταξίδεψε τον κόσμο αναζητώντας γνώσεις και εμπειρίες. Ολοκληρώνοντας τις σπουδές της στην Κινέζικη Ιατρική, η κα Μαρίνα Εφραίμογλου ασχολήθηκε με το transformational healing για πάνω από μια δεκαετία. Βάσει της ποικίλης εμπειρίας της, η κα Μαρίνα Εφραίμογλου δημιούργησε με επιτυχία τη δική της σειρά από workshops και retreats, φέρνοντάς τα πρόσφατα στον εταιρικό κόσμο.

Αναστασία Δρίτσα, Σύμβουλος του Δ.Σ. (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Η κ. Αναστασία Δρίτσα είναι δικηγόρος παρ' Αρείω Πάγω και εταίρος στην δικηγορική εταιρεία «Κυριακίδης Γεωργόπουλος» με εμπειρία τουλάχιστον 25 ετών στη δικηγορία και εξειδίκευση σε θέματα εταιρικού και εμπορικού δικαίου, εθνικού και ευρωπαϊκού δικαίου ανταγωνισμού και δικαίου καταναλωτή, δικαίου διανομής και αντιπροσωπείας και δικαίου

ηλεκτρονικού εμπορίου και ψηφιακών αγορών (e-commerce/digital markets). Έχει εκπροσωπήσει εγχώριες και αλλοδαπές πολυεθνικές εταιρείες σε θέματα της ειδικότητας της δραστηριοποιούμενες μεταξύ άλλων στους τομείς των τροφίμων και ποτών, καταναλωτικών προϊόντων, λιανεμπορίου, ενέργειας, τηλεπικοινωνιών, κατασκευών, πετρελαιοειδών, χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών, καλλυντικών, αυτοκινητοβιομηχανιών, καπνικών προϊόντων και ηλεκτρονικών καταστημάτων και πλατφορμών διαμεσολάβησης. Τα πρώτα χρόνια της σταδιοδρομίας της ασχολήθηκε εκτενώς με υποθέσεις εξαγορών και συγχωνεύσεων - εταιρικών μετασχηματισμών και με υποθέσεις εκμετάλλευσης ακίνητης περιουσίας. Η κ. Δρίτσα συμβουλεύει κορυφαίες ελληνικές και διεθνείς οργανισμούς αναφορικά με το σχεδιασμό και τη διάρθρωση των επιχειρηματικών τους συναλλαγών σε συμμόρφωση με την οικεία αντιμονοπωλιακή νομοθεσία και το δικαίο του ανταγωνισμού. Είναι κάτοχος μεταπτυχιακού διπλώματος στο Ευρωπαϊκό Δίκαιο Ανταγωνισμού από το πανεπιστήμιο King's College, University of London και μεταπτυχιακού στο Διεθνές Επιχειρηματικό Δίκαιο από το Πανεπιστήμιο του Exter. Η κ. Δρίτσα κατατάσσεται συστηματικά επί σειρά ετών στην πρώτη βαθμίδα (Band 1) των σημαντικότερων διεθνών οδηγών Chambers & Partners (Europe) και Legal 500, Europe, Middle East & Africa με βάση τη νομική κατάρτιση, εμπειρία, ικανότητα αποτελεσματικότητα και τον βαθμό ικανοποίησης των πελατών της. Από το 2016 δραστηριοποιείται ως μέλος της επιτροπής Women in Business (WIB) του Ελληνοαμερικανικού Εμπορικού Επιμελητηρίου (AmCham) που στοχεύει στην προώθηση της ηγετικής εξέλιξης των επαγγελματιών γυναικών στην Ελλάδα. Από το 2019 συμμετέχει ως μέλος των Ομάδων Ανταγωνισμού και Καταναλωτή του ΣΕΒ και συμβουλεύει επί νέων νομοθετικών πρωτοβουλιών και άλλων θεσμικών θεμάτων.

Παναγιώτης Κανελλόπουλος, Σύμβουλος του Δ.Σ. (Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Ο κ. Παναγιώτης Κανελλόπουλος είναι Σύμβουλος Επιχειρήσεων με κύρια ενασχόληση τον στρατηγικό, οργανωτικό και διαδικαστικό σχεδιασμό για την είσοδο στην αγορά μέσω εξαγορών μεγάλων Ευρωπαϊκών Εταιριών και την διασύνδεσή τους με τοπικούς φορείς, καθώς και η εκπροσώπηση μεγάλου αλλοδαπού οίκου χρηματοδότησης έργων κοινωνικο-οικονομικής ανταπόδοσης. Ο κ. Κανελλόπουλος διετέλεσε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και εντεταλμένος σύμβουλος της Αστήρ ΑΕ, αναλαμβάνοντας αρμοδιότητες στην αναπτυξιακή πολιτική και τον εξαγωγικό προσανατολισμό της εταιρείας, καθώς επίσης και Μέλος ΔΣ και Εντεταλμένος Σύμβουλος Στρατηγικού σχεδιασμού και Corporate Governance της εταιρείας Sayegh Group. Διαθέτει διδακτορικές σπουδές στα Οικονομικά στο Sussex Institute of Technology στην Αγγλία, διδακτορικές σπουδές στην Επιστήμη Ηλεκτρονικών Υπολογιστών στο Πανεπιστήμιο του Michigan στις ΗΠΑ, πτυχίο Master of Science Computer Engineering στο πανεπιστήμιο Wayne, Detroit, Master Οικονομικών και Marketing στο ίδιο πανεπιστήμιο και πτυχιακές σπουδές μηχανολόγου Η.Υ BS και Οικονομικών στο Πολιτειακό Πανεπιστήμιο της Νέας Υόρκης SUNY. Έχει εμπειρία με πολυεθνικούς οργανισμούς από ΗΠΑ, Μ. Βρετανία, Γερμανία, Αυστρία, Ολλανδία, Ιταλία, Ν.Αφρική, Αραβική Χερσόνησο, Ισραήλ και Ιαπωνία. Έχει πραγματοποιήσει επί μακρόν μελετητικές δραστηριότητες και έχει ασχοληθεί σε βάθος με θέματα επενδυτικού ενδιαφέροντος σε επίπεδο επενδυτικής και λειτουργικής βιωσιμότητας και σκοπιμότητας σε τομείς όπως ενδεικτικά η διαχείριση χαρτοφυλακίου στην Ελλάδα, Συγχωνεύσεις και εξαγορές, εταιρική διακυβέρνηση, μελέτες σκοπιμότητας και επιχειρηματικής επάρκειας για χρηματοδοτήσεις από τα διεθνή Οικονομικά Μέσα κ.α.

Τα ανωτέρω μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διαθέτουν όλα τα απαραίτητα στοιχεία που συνιστούν την ατομική καταλληλότητα τους για τη συμμετοχή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και ως απαιτούνται από την Πολιτική Καταλληλότητας μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που έχει θεσπίσει η Εταιρεία, ήτοι επαγγελματική κατάρτιση, εμπειρία, επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων, εχέγγυα ήθους και φήμης, ανεξαρτησία

κρίσης, έλλειψη σύγκρουσης συμφερόντων και δυνατότητα διάθεσης επαρκούς χρόνου για την εκτέλεση των καθηκόντων τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συλλογικά είναι σε θέση να λαμβάνουν κατάλληλες και αποτελεσματικές αποφάσεις συνεκτιμώντας διάφορους κινδύνους και παραμέτρους που συνοδεύουν μία επιχειρηματική απόφαση, όπως το επιχειρηματικό μοντέλο, τη διάθεση ανάληψης κινδύνου, τη στρατηγική, τον κλάδο και τις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Επίσης, δεδομένου και του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου να εποπτεύει την ανώτατη διοίκηση που διαδραματίζει σημαντικότατο ρόλο της επιχειρηματικής δράσης της Εταιρείας, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συλλογικά είναι σε θέση να προβαίνουν σε ουσιαστική παρακολούθηση και κριτική των αποφάσεων των ανώτατων διοικητικών στελεχών και να επεμβαίνουν ευθέως σε καταστάσεις που απαιτείται.

Με την παραπάνω υφιστάμενη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου υπάρχει επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο σε ποσοστό που δεν υπολείπεται του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, με το προκύπτον κλάσμα να στρογγυλοποιείται, κατ' άρθρο 3 παρ. 1(β) Ν. 4706/2020, στον προηγούμενο ακέραιο, καθώς μεταξύ των εννιά (9) μελών υπάρχουν τρεις (3) γυναίκες και έξι (6) είναι άντρες. Ακόμη, η Εταιρεία, σύμφωνα με τα κριτήρια πολυμορφίας που εφαρμόζει σε σχέση με το Διοικητικό Συμβούλιο, δεν έχει απορρίψει πρόσωπο, όπου παρά το γεγονός ότι πληροί τα κριτήρια της ατομικής καταλληλότητας, εντούτοις διαφέρει ως προς το φύλο, τη φυλή, το χρώμα, την εθνοτική ή κοινωνική προέλευση, τη θρησκεία ή τις πεποιθήσεις, την περιουσία, τη γέννηση, τυχόν αναπηρία, την ηλικία ή το σεξουαλικό του προσανατολισμό.

Πληροφορίες για τη συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις του και στις συνεδριάσεις των Επιτροπών του άρθρου 10 του ν.4706/2020

Στον ακόλουθο Πίνακα δίνονται πληροφορίες για τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και τη συμμετοχή των μελών του στις συνεδριάσεις, για τη χρήση 2021. Σύνολο συνεδριάσεων 2021: 28

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Σύνολο συνεδριάσεων : 28 Ποσοστό συμμετοχής στις συνεδριάσεις
Λάμπρος Παπακωνσταντίνου	Πρόεδρος Δ.Σ. - Μη Εκτελεστικό Μέλος	95% (από 17/06/2021)
Ελένη Τζάκου	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.- Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	100% (από 29/06/2021)
Παναγιώτης Βασιλειάδης	Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	100%
Σάββας Ασημιάδης	Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	100%
Ιωάννης Αρτινός	Σύμβουλος - Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	95% (από 17/06/2021)
Γεώργιος Διάκαρης	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	96%

Μαρίνα Εφραίμογλου	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	100% (από 17/06/2021)
	Σύμβουλος - Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	
Αναστασία Δρίτσα	Σύμβουλος - Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	100% (από 02/12/2021)
Παναγιώτης Κανελλόπουλος	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	100% (από 02/12/2021)
Διονύσιος Αλυσανδράτος	Πρόεδρος Δ.Σ. - Μη Εκτελεστικό Μέλος	100% (έως 17/06/2021)
Αλέξιος Σωτηρακόπουλος	Αντιπρόεδρος Δ.Σ.- Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	100% (έως 29/06/2021)
Ανδρέας Θεοδώρου	Σύμβουλος - Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος	100% (έως 17/06/2021)
Χαράλαμπος Δαυίδ	Σύμβουλος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	100% (έως 17/06/2021)

Στους Πίνακες που ακολουθούν δίνονται πληροφορίες για τη συμμετοχή των μελών στις συνεδριάσεις των Επιτροπών του άρθρου 10 του ν.4706/2020 και συγκεκριμένα της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών για τη χρήση 2021.

Σύνθεση Επιτροπής Ελέγχου	Ιδιότητα	Συνεδριάσεις Επιτροπής Ελέγχου κατά το 2021	Ποσοστό συμμετοχής στις συνεδριάσεις	Περίοδος Αναφοράς
Ελένη Τζάκου	Πρόεδρος	6	100%	από 30/06/2021
Νίκος Χούντας	Μέλος	6	100%	από 30/06/2021
Νικόλαος Απέργης	Μέλος	6	100%	από 30/06/2021
Αλέξιος Σωτηρακόπουλος	Πρόεδρος	6	100%	έως 29/06/2021
Ανδρέας Θεοδώρου	Μέλος	6	100%	έως 17/06/2021
Γεώργιος Διάκαρης	Μέλος	6	100%	έως 29/06/2021

Σύνθεση Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων	Ιδιότητα	Συνεδριάσεις Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων κατά το 2021	Ποσοστό συμμετοχής στις συνεδριάσεις
Ελένη Τζάκου	Πρόεδρος	7	100%
Ιωάννης Αρτινός	Μέλος	7	100%
Μαρίνα Εφραίμογλου	Μέλος	7	100%

Πληροφορίες για τον αριθμό των μετοχών που κατέχει κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε κύριο διευθυντικό στέλεχος στην Εταιρεία

Στον ακόλουθο πίνακα δίνονται πληροφορίες για τον αριθμό των μετοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των κύριων διευθυντικών στελεχών με ημερομηνία 31.12.2021.

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Αρ. Μετοχών
Λάμπρος Παπακωνσταντίνου	Πρόεδρος Δ.Σ.	15.000
Παναγιώτης Βασιλειάδης	Διευθύνων Σύμβουλος-Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.	34.012
Σάββας Ασημιάδης	Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.	138.998
Στυλιανός Βυτογιαννης	Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος ΑΣΤΗΡ ΑΔΕΛΦΟΙ ΒΥΤΟΓΙΑΝΝΗ Α.Ε.	8.138.729

Επιβεβαίωση της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας βάσει του άρθρου 9 του ν.4706/2020 των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου πριν τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης 2021

Το Διοικητικό Συμβούλιο επιβεβαίωσε την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας βάσει του άρθρου 9 του ν.4706/2020, των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, πριν τη δημοσιοποίηση της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης 2021.

Αναφορές και εκθέσεις των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου βάσει του άρθρου 9 του ν.4706/2020

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, από την έναρξη του ν.4706/2020, υποχρεούνται να υποβάλλουν στην τακτική ή έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, ανεξάρτητα από τις εκθέσεις που υποβάλλει το Διοικητικό Συμβούλιο.

Το περιεχόμενο των ανωτέρω εκθέσεων, πρέπει να περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον, αναφορά σχετικά με τις υποχρεώσεις τους, όπως αυτές περιγράφονται στο άρθρο 7 του ν.4706/2020: τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, έχουν, ιδίως, τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

1. Παρακολουθούν και εξετάζουν τη στρατηγική της Εταιρείας και τη υλοποίησή της καθώς και την επίτευξη των στόχων της.

2. Διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους
3. Εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών.

Περιγραφή της πολιτικής σχετικά με την πολυμορφία που εφαρμόζεται για τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της εταιρείας όσον αφορά πτυχές όπως, ενδεικτικά, η ηλικία, το φύλο ή το εκπαιδευτικό και επαγγελματικό ιστορικό των μελών, οι στόχοι της εν λόγω πολιτικής για την πολυμορφία, ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόστηκε και τα αποτελέσματα κατά την περίοδο αναφοράς.

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού αναφορά στην οποία γίνεται ανωτέρω στην παρούσα δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης. Αναφορικά με την εφαρμογή αυτής και τα αποτελέσματα της, κατά τη χρήση 2021 αναφέρουμε τα κάτωθι:

1. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021 εκλέχτηκαν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, τρεις (3) γυναίκες ως ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, ποσοστό 30% επί του συνόλου των μελών του που αποτελεί ποσοστό υψηλότερο από αυτό που ορίζεται από τη κείμενη νομοθεσία (25%). Και οι τρεις νεοεκλεγθείσες διαθέτουν υψηλό εκπαιδευτικό επίπεδο και διακεκριμένη επαγγελματική πορεία στον επιχειρηματικό και επιστημονικό χώρο.
2. Λόγω και της ιδιότητας του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους δύο εξ' αυτών συμμετέχουν σε Επιτροπές της Εταιρείας και συγκεκριμένα η κα Τζάκου είναι Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και η κα Εφραίμογλου μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.
3. Κατά την αξιολόγηση υποψηφίων μελών προς εκλογή στο Διοικητικό Συμβούλιο λήφθηκε υπόψη η ανάγκη πολυμορφίας και δεν υπήρξαν περιορισμοί ή αποκλεισμοί αναφορικά με την ηλικία, το φύλο, τη φυλή, το χρώμα, της εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από ανεξάρτητο αξιολογητή

Σύμφωνα με την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Ε.Κ.) όπως αυτή τροποποιήθηκε με την Απόφαση 2/917/17.06.2021 του Δ.Σ. της Ε.Κ. αναφορικά με την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από ανεξάρτητο αξιολογητή, οι Εταιρείες οφείλουν στη Δήλωση της Εταιρικής Διακυβέρνησης να περιλαμβάνουν τα αποτελέσματα της Έκθεσης Αξιολόγησης, την απόκριση της Διοίκησης στα ευρήματα της αξιολόγησης και αναφορά στις ενέργειες που προέβη η Εταιρεία μέσα στο έτος αναφοράς για την αντιμετώπιση των ευρημάτων.

Η πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να έχει ολοκληρωθεί έως τις 31.03.2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2022 και περίοδο αναφοράς 17.07.2021-31.12.2022. Συνεπώς η πρώτη αναφορά στην Έκθεση Αξιολόγησης αναμένεται να περιλαμβάνεται στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης που θα συμπεριλαμβάνεται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση της 31.12.2022.

Κίνδυνοι και διαχείριση κινδύνων

Κίνδυνος COVID-19 και λοιπών επιδημιών

Η εμφάνιση και η εξέλιξη της πανδημίας COVID-19 είχε εξαιρετικά δυσμενείς επιπτώσεις τόσο στην παγκόσμια όσο και στην εγχώρια οικονομική ανάπτυξη οι οποίες περιορίστηκαν το δεύτερο εξάμηνο του 2021 λόγω της σταδιακής άρσης των αυστηρών μέτρων που

είχαν επιβληθεί και της εξέλιξης των προγραμμάτων εμβολιασμού. Η αβεβαιότητα για την οικονομική ανάπτυξη παραμένει κυρίως λόγω των πιθανών επιπτώσεων των μεταλλάξεων του Covid19 οι οποίες ενδέχεται να επιφέρουν αρνητικές συνέπειες στην παγκόσμια ή στην Ελληνική οικονομία για το 2022 επηρεάζοντας αρνητικά κάποιες από τις δραστηριότητες του Ομίλου, η εμπειρία όμως των τελευταίων μηνών καθιστά τη διοίκηση πιο αισιόδοξη για την επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί για το 2022.

Η εταιρεία, έχει λάβει τα απαραίτητα μέτρα αντιμετώπισης της κρίσης πανδημίας του Covid-19 με πρωταρχικό στόχο τη διασφάλιση της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων της (τακτική ενημέρωση των εργαζομένων σχετικά με τα θέματα της πανδημίας, υποστήριξη της απομακρυσμένης εργασίας) καθώς και τη διασφάλιση της ομαλής και αδιάκοπης λειτουργίας των δραστηριοτήτων της.

Κίνδυνος επιτοκίου

Οι υφιστάμενες γραμμές χρηματοδότησης του Ομίλου έχουν χαμηλό επιτόκιο. Σε περίπτωση μελλοντικής αύξηση των βασικών επιτοκίων και του ίδιου του δανεισμού για την χρηματοδότηση νέων πωλήσεων για κάποιες δραστηριότητες που απαιτούν κεφάλαιο κίνησης, στο βαθμό κατά τον οποίο τα χρηματικά διαθέσιμα δεν θα επαρκέσουν να καλύψουν τις ανάγκες των Εταιρειών σε κεφάλαιο κίνησης και θα χρειαστεί να προχωρήσουν σε βραχυπρόθεσμο δανεισμό τα χρηματοοικονομικά κόστη ενδέχεται να αυξηθούν.

Κίνδυνος τιμών ξένου συναλλάγματος

Οι συναλλαγματικές διαφορές από την μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων θυγατρικών του Ομίλου με έδρα χώρες του εξωτερικού από το τοπικό νόμισμα στο ευρώ, περιλαμβάνονται σε αποθεματικό συναλλαγματικών διαφορών που έχει σχηματίσει ο Όμιλος και εμφανίζονται στο σχετικό κονδύλι του ισολογισμού. Ο Όμιλος προχωρά σε κάποιες περιπτώσεις σε προαγορά συναλλάγματος για να σταθμίσει τυχόν μελλοντικές διακυμάνσεις των ισοτιμιών, σε περίπτωση όμως σημαντικών μελλοντικών διακυμάνσεων, μπορεί να προκύψουν ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές.

Κίνδυνος από επισφαλείς απαιτήσεις

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει για λογαριασμό των θυγατρικών διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου με στόχο την μείωση των επισφαλειών. Οι πωλήσεις γίνονται σε πελάτες με αξιολογημένο το ιστορικό πιστώσεων. Το τμήμα πιστωτικού ελέγχου ορίζει πιστωτικά όρια ανά πελάτη και εφαρμόζονται συγκεκριμένοι όροι πωλήσεων και εισπράξεων. Όπου αυτό είναι απαραίτητο ζητούνται εξασφαλίσεις ενώ παράλληλα διατηρείτε ενεργό και ασφαλιστήριο συμβόλαιο πιστώσεων για την αντιμετώπιση του πιστωτικού κινδύνου. Οι μελλοντικές επισφάλειες όμως, δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν, ειδικά εν όψει των επιπτώσεων της πανδημίας και της γεωπολιτικής κρίσης στην Ανατολική Ευρώπη.

Κίνδυνος ρευστότητας

Οι θυγατρικές του Ομίλου έχουν δανειακές γραμμές χρηματοδότησης και κεφαλαιακή επάρκεια οι οποίες καλύπτουν τις ταμειακές τους ανάγκες υπό τις παρούσες συνθήκες. Παράγοντες οι οποίοι μπορούν να επιβαρύνουν την ταμειακή της ρευστότητα κατά το 2022 είναι σημαντικές και απρόβλεπτες επισφάλειες, διακοπή του δανεισμού από τράπεζες, αλλαγή των όρων πίστωσης από προμηθευτές, αυξημένες ανάγκες σε κεφάλαιο κίνησης οι οποίοι μπορεί να οδηγήσουν σε έλλειψη ταμειακής ρευστότητας.

Για την αποφυγή των κινδύνων ρευστότητας ο Όμιλος διενεργεί πρόβλεψη ταμειακών ροών για περίοδο έτους κατά τη σύνταξη του ετήσιου προϋπολογισμού, και μηνιαία κυλιόμενη πρόβλεψη ενός μήνα έτσι ώστε να εξασφαλίζει ότι διαθέτει αρκετά ταμειακά

διαθέσιμα για να καλύψει τις λειτουργικές του ανάγκες, συμπεριλαμβανομένης της κάλυψης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της. Η πολιτική αυτή δε λαμβάνει υπόψη της τη σχετική επίδραση από ακραίες συνθήκες που δεν μπορούν να προβλεφθούν. Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ανάλυση ωρίμανσης των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του Ομίλου

	ΟΜΙΛΟΣ			Σύνολο
	Έως 1 έτος	Από 2 έως 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	
Δανεισμός	6.744	6.121	2.320	15.185
Υποχρεώσεις Μισθώσεων	515	1.930	38	2.482
	7.259	8.051	2.358	17.668

Κίνδυνος από την δυσχέρεια σχηματισμού προβλέψεων

Οι αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται ο Όμιλος παρουσιάζουν σημαντικά μεγαλύτερες διακυμάνσεις από τους υπόλοιπους κλάδους καταναλωτικών προϊόντων, ειδικά στις παρούσες οικονομικές συγκυρίες. Συνεπώς, ο σχηματισμός οικονομικών προβλέψεων (όγκου πωλήσεων, κερδοφορίας κλπ) και η κατάρτιση προϋπολογισμών με ακρίβεια καθίστανται εξαιρετικά δυσχερείς, και υφίστανται συχνά σημαντικές αποκλίσεις, θετικές ή αρνητικές, μεταξύ προβλέψεων και πραγματικών οικονομικών μεγεθών. Ο Όμιλος συνεπώς δεν ανακοινώνει προβλέψεις.

Κίνδυνοι από την αποχώρηση στελεχών από την Εταιρεία

Η Διοίκηση της Εταιρείας στηρίζεται σε ομάδα έμπειρων στελεχών και άλλων εργαζομένων, τα οποία έχοντας βαθιά γνώση του αντικειμένου των θυγατρικών που στελεχώνουν, καθώς και σημαντική και δυσεύρετη τεχνογνωσία, συμβάλλουν στην περαιτέρω ανάπτυξη της Εταιρείας και υποστηρίζουν σημαντικά και ευαίσθητα έργα Κυβερνοασφάλειας. Επιπροσθέτως τα στελέχη έχουν πρόσβαση σε ευαίσθητες, προσωπικές και εμπιστευτικές πληροφορίες, δεδομένα και δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας, τα οποία σε περίπτωση που τυχόν διαρρεύσουν, ενδέχεται να προκαλέσουν σημαντική ζημιά ακόμη και ποινικές ευθύνες στην Εταιρεία (βλ. "Κίνδυνος επαγγελματικής ευθύνης Διαχείρισης προσωπικών Δεδομένων"). Η διατήρηση της συνεργασίας μεταξύ του Ομίλου και των στελεχών και εργαζομένων που συνέβαλαν και συμβάλλουν στη βελτίωση των οικονομικών αποτελεσμάτων του Ομίλου αποτελεί βασική προϋπόθεση για την συνέχιση της επιτυχημένης πορείας του.

Κίνδυνος από εκκρεμείς υποθέσεις και φορολογικά ανέλεγκτες χρήσεις

Οι ανέλεγκτες χρήσεις των θυγατρικών παρουσιάζονται στην σημείωση 17.1 της Οικονομικής Έκθεσης ενώ τα αποτελέσματα των εκκρεμών ελέγχων δε μπορούν να προβλεφθούν.

Κίνδυνος από τη μη επαρκή ασφάλιση των παγίων, υποχρεώσεων, προστίμων και λοιπών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας

Ο Όμιλος έχει προβεί στη σύναψη ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο τη μείωση διαφόρων κινδύνων. Σε κάθε περίπτωση όμως δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν τυχόν παραλείψεις του Ομίλου ή τρίτων (π.χ. συμβούλων μέσω των οποίων ο Όμιλος σχεδιάζει και καλύπτει τον ασφαλιστικό του κίνδυνο) οι οποίες μπορεί να οδηγήσουν σε ενεργοποίηση των ρητρών των ασφαλιστηρίων συμβολαίων που αφορούν στην μη καταβολή αποζημιώσεων. Σχετικά επισημαίνεται ότι τα ασφαλιστήρια συμβόλαια περιλαμβάνουν σειρά από εξαιρέσεις (π.χ. αστική ευθύνη τρίτων) οι οποίες απαλλάσσουν τις ασφαλιστικές εταιρείες από την υποχρέωση για καταβολή αποζημίωσης. Ο Όμιλος καταβάλλει προσπάθεια ώστε να καλυφθούν οι περιπτώσεις ζημιών λόγω ευθύνης τρίτων

ή άλλες παρόμοιες περιπτώσεις, αλλά αυτό δεν είναι πάντα εφικτό. Ο Όμιλος καλύπτει μέσω ασφάλισης τους κινδύνους που απορρέουν από τη φύλαξη των εμπορευμάτων του σε αποθήκες τρίτης ανεξάρτητης εταιρείας, χωρίς ωστόσο, αυτό να είναι εφικτό για το σύνολο των περιπτώσεων (κινδύνων), όπως ήδη αναφέρθηκε.

Ο Όμιλος έχει σκοπό να συνάπτει ασφαλιστήρια συμβόλαια με ασφαλιστικές εταιρείες που εμφανίζουν θετικά οικονομικά στοιχεία, και ως εκ τούτου, μπορούν υπό κανονικές συνθήκες να ανταπεξέλθουν στις υποχρεώσεις καταβολής υψηλών αποζημιώσεων για σημαντικές ζημιές, δίχως αυτό να μπορεί να διασφαλιστεί πλήρως.

Κίνδυνος επαγγελματικής ευθύνης διαχείρισης προσωπικών δεδομένων

Ο Όμιλος παρέχει υπηρεσίες και λύσεις Εμπιστοσύνης, Κυβερνοασφάλειας και Λογισμικού μέσω των θυγατρικών του στο πλαίσιο των οποίων αποκτά πρόσβαση και επεξεργάζεται προσωπικά και ευαίσθητα δεδομένα φυσικών και νομικών προσώπων. Έχει λάβει τα απαραίτητα τεχνικά και διαδικαστικά μέτρα καθώς και τις απαραίτητες πιστοποιήσεις που σχετίζονται με την ασφάλεια πληροφοριών (ISO 27001:2013), συνέχιση επιχειρησιακής λειτουργίας (ISO 22301:2019, υπηρεσιών Εμπιστοσύνης (eIDAS EE 910/2014), υπηρεσιών διαβάθμισης ασφάλειας EU Secret & NATO Secret καθώς και πιστοποιήσεις για την ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχει (ISO 9001:2015). Επιπλέον των πιστοποιήσεων και για την κάλυψη του κινδύνου διαρροής πληροφοριών αλλά και της συμμόρφωσης με τον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 (GDPR), ενώ οι θυγατρικές εταιρείες επενδύουν συνεχώς σε τεχνολογίες και εσωτερικές διαδικασίες οι οποίες ως σκοπό έχουν την προστασία από τυχόν διαρροές.

Τον εναπομένοντα κίνδυνο (residual risk) τον αντιμετωπίζει με ειδικό ασφαλιστικό προϊόν (Cyber Risk Insurance) που παρέχεται από εξειδικευμένη εταιρεία (αναφορά για την κάλυψη σχετικού κινδύνου πιο πάνω) που περιέχει μεταξύ άλλων και κάλυψη σε περίπτωση αξίωσης τρίτου για προκληθείσα ζημιά λόγω διαρροής πληροφοριών.

Επισημαίνεται ότι το ασφαλιστήριο συμβόλαιο περιλαμβάνει σειρά εξαιρέσεων οι οποίες δύναται να απαλλάξουν την ασφαλιστική εταιρεία από την υποχρέωση για καταβολή αποζημίωσης. Οι συνέπειες ή οι ζημιές από πιθανή διαρροή πληροφοριών είναι εξαιρετικά δύσκολο να προβλεφθούν, σε κάθε περίπτωση πάντως, ενδέχεται να επιφέρουν επιβάρυνση στα οικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου. Συγκεκριμένα, ο Όμιλος εκτιμά ότι η πιθανή ζημιά σε περίπτωση διαρροής πληροφοριών ή τυχόν διακοπής για σημαντικό χρονικό διάστημα της διαθεσιμότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών, δύναται να ανέλθει στα €5 εκατ., εκ των οποίων ποσό ύψους €2 εκατ. καλύπτεται από το προαναφερόμενο ασφαλιστικό προϊόν υπό την αίρεση των ειδικών όρων/εξαιρέσεων του συμβολαίου.

Κίνδυνος από τη φύλαξη και μεταφορά των προϊόντων από ανεξάρτητη Εταιρεία

Η INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ διακινεί και αποθηκεύει σχεδόν το σύνολο των εμπορευμάτων της μέσω ανεξάρτητης εταιρείας (3PL - Logistics). Παρά το γεγονός ότι μέχρι σήμερα δεν έχουν ανακύψει προβλήματα τα οποία να επηρεάζουν την ομαλή λειτουργία της θυγατρικής, οποιοδήποτε μελλοντικό αρνητικό γεγονός τυχόν αντιμετωπίσουν μπορεί να έχει δυσμενείς επιπτώσεις και στις δραστηριότητες της Εταιρείας και του Ομίλου.

Κίνδυνος μεταβολής τιμών πρώτων υλών

Ο ρυθμός μεταβολής των τιμών πώλησης δεν αποκλίνει σημαντικά από το ρυθμό μεταβολής της τιμής κτήσης τους με αποτέλεσμα ο κίνδυνος από την αυξομείωση των τιμών να μην είναι σημαντικός. Επιπλέον οι θυγατρικές του Ομίλου μέσω της πολύχρονης συνεργασίας τους με τους προμηθευτές του φροντίζουν να ενημερώνονται το συντομότερο δυνατό για τις ανοδικές ή καθοδικές τάσεις στις τιμές των πρώτων υλών τους. Δεν είναι όμως δυνατόν να προβλεφθεί σημαντική διακύμανση (αύξηση) στις τιμές

των πρώτων υλών, οι οποίες να μην είναι δυνατόν να μετακυλιστούν στους πελάτες με αποτέλεσμα να υπάρξουν σημαντικές επιπτώσεις στα αποτελέσματα ορισμένων εκ των θυγατρικών και κατ' επέκταση στον Όμιλο.

Κίνδυνος απαξίωσης αποθεμάτων

Οι θυγατρικές του Ομίλου λαμβάνουν όλα τα απαραίτητα μέτρα για να ελαχιστοποιήσουν τον κίνδυνο απαξίωσης των αποθεμάτων τους λόγω κακής συντήρησης / φύλαξης ή τεχνολογικής ή άλλης μεταβολής. Δεν είναι δυνατόν όμως να προβλεφθεί σημαντική υποτίμηση στις τιμές των εμπορευμάτων λόγω τεχνολογικής ή άλλης απαξίωσης, γεγονός το οποίο μπορεί να επιφέρει σημαντική επιβάρυνση στα αποτελέσματα ορισμένων εκ των θυγατρικών και κατ' επέκταση στον Όμιλο.

Κίνδυνος μείωσης της ζήτησης

Η επερχόμενη ύφεση στην Ελλάδα και οι διαρκείς αναπροσαρμογές των οικονομικών δεδομένων σε παγκόσμιο επίπεδο, συντελούν στην συντήρηση ενός αβέβαιου οικονομικού περιβάλλοντος. Ο Όμιλος παραμένει προς το παρόν σταθερός παρά το γενικότερο κλίμα οικονομικής ύφεσης και ταυτόχρονα προσπαθεί να διατηρεί την «ελαστικότητα» των δαπανών του.

Λειτουργικοί κίνδυνοι

Ο Όμιλος έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα με τη διαχείριση του λειτουργικού κινδύνου που μπορεί να εκδηλωθεί, παρ' όλ' αυτά δεν είναι δυνατόν να διασφαλιστεί η περίπτωση ζημιάς από τα παρακάτω γεγονότα:

1. Απάτη
2. Πλημμελής συμπεριφορά προσωπικού
3. Ανεπάρκεια πληροφοριακών συστημάτων
4. Ανεπάρκεια μηχανολογικού εξοπλισμού

Κίνδυνος στις υποδομές της εφοδιαστικής αλυσίδας

Όσον αφορά την εφοδιαστική αλυσίδα, οι θυγατρικές του Ομίλου διαθέτουν μία αξιόπιστη και ευέλικτη εφοδιαστική αλυσίδα με πλήρως αυτοματοποιημένο σύστημα διαχείρισης αυτής. Οι προμηθευτές έχουν επιλεγεί σύμφωνα με την ικανότητά τους να καλύπτουν τις απαιτήσεις των θυγατρικών και η επίδοσή τους αξιολογείται συστηματικά με στόχο τη διασφάλιση της ποιότητας των δραστηριοτήτων τους προς τους πελάτες τους. Δεδομένων των συνθηκών πανδημίας και λοιπών συγκυριών, ενδέχεται να υπάρξουν διαταραχές στις διαδικασίες μεταφοράς των προϊόντων μας καθώς και στις λοιπές υποδομές της εφοδιαστικής αλυσίδας τα οποία θα μπορούσαν να επηρεάσουν τη δυνατότητα μας να παραδίδουμε προϊόντα ή να παραλαμβάνουμε πρώτες ύλες. Ωστόσο, επί του παρόντος δεν υπάρχουν προμηθευτές η διακοπή της συνεργασίας των οποίων θα έθετε σε κίνδυνο τη λειτουργία κάποιας εκ των θυγατρικών καθώς διατηρείται ικανό απόθεμα πρώτων υλών σε περίπτωση αδυναμίας εφοδιασμού.

Κίνδυνοι που σχετίζονται με την ενσωμάτωση των εισφερόμενων Εταιρειών στον Όμιλο

Ο Όμιλος ενδέχεται να μην επιτύχει τις αναμενόμενες από την ενσωμάτωση στον Όμιλο Ideal των Εισφερόμενων Εταιρειών και να επιτύχει τις οικονομικής φύσεως συνέργειες που αναμένει.

Ο Όμιλος αναμένει να πραγματοποιήσει συνέργειες οικονομικής φύσεως σχετικές με τις Εισφερόμενες Εταιρείες. Σε κάθε περίπτωση, οι αναμενόμενες συνέργειες δεν παύουν να είναι μελλοντικές και συνεπώς αβέβαιες. Η αποκόμιση οποιωνδήποτε ωφελημάτων και η

επίτευξη συνεργειών κόστους, ιδίως σε σχέση με τη μείωση του κόστους χρηματοδότησης, είναι πιθανόν να επηρεαστούν από παράγοντες εκτός του ελέγχου της διοίκησης του Ομίλου, στους οποίους συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, οι γενικές οικονομικές συνθήκες, αυξημένα λειτουργικά κόστη, ο ανταγωνισμός καθώς και διάφοροι περαιτέρω κίνδυνοι, όπως αυτοί αναφέρονται στις οικονομικές του καταστάσεις. Οι εκτιμήσεις για την επίτευξη συνεργειών οικονομικής φύσεως εξαρτώνται επίσης από την ικανότητα της νέας διοίκησης του Ομίλου να συντονίσει τις δραστηριότητες των Εισφερόμενων Εταιρειών με την υφιστάμενη δραστηριότητά του, κατά τρόπο που να επιτρέψει την επίτευξη αυτών. Εάν η διοίκηση του Ομίλου δεν μπορέσει να ενσωματώσει επιχειρησιακά επιτυχώς τις Εισφερόμενες Εταιρείες στις δραστηριότητες του, οι αναμενόμενες συνέργειες οικονομικής φύσεως ενδέχεται να μην επιτευχθούν πλήρως ή και καθόλου, ή να καθυστερήσουν περισσότερο από το αναμενόμενο με συνέπεια να υπάρξει αρνητική επίπτωση στα αποτελέσματα του Ομίλου.

Η διοικητική και στρατηγική ενσωμάτωση των Εισφερόμενων Εταιρειών ενέχει αρκετούς κινδύνους σχετικούς με την επίδραση κάθε απόφασης της διοίκησης του Ομίλου στην ομαλή λειτουργία και κερδοφορία των οντοτήτων που ενοποιούνται, καθώς και στα λειτουργικά πλεονεκτήματα και μειονεκτήματά τους, όπως ενδεικτικά:

- τις πρόσκαιρα αρνητικές επιπτώσεις της διοικητικής ενσωμάτωσης στα λειτουργικά αποτελέσματα,
- την επικέντρωση της προσοχής του διοικητικού και στελεχιακού δυναμικού στην ολοκλήρωση της ενσωμάτωσης σε βάρος των έτερων καθηκόντων τους,
- τη διατήρηση σημαντικών υψηλόβαθμων διοικητικών και εξειδικευμένων στελεχών σε διάφορες τεχνικές ή συμβουλευτικές θέσεις των θυγατρικών του Ομίλου που έχουν σημαίνοντα ρόλο στην περαιτέρω ανάπτυξη και μελλοντική εξέλιξη του Ομίλου και των θυγατρικών του και
- τους κινδύνους που σχετίζονται με αναπάντεχα προβλήματα, περιλαμβανομένων μη αναμενόμενων δαπανών.

Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις γεωπολιτικές εξελίξεις στην Ουκρανία

Τα αποτελέσματα και οι προοπτικές ανάπτυξης των δραστηριοτήτων των θυγατρικών ενδέχεται να επηρεαστούν από την γεωπολιτική κρίση λόγω του πολέμου στην Ουκρανία.

Η συνέχιση του πολέμου στην Ουκρανία και η επιπτώσεις αυτού στην οικονομία μέσω αύξησης της τιμής της ενέργειας αλλά και των πληθωριστικών πιέσεων εκτιμάται ότι θα επηρεάσουν τις δραστηριότητες των θυγατρικών εταιρειών. Η εταιρεία έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα και παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις προκειμένου να επέμβει όταν και εφόσον απαιτηθεί με τις απαραίτητες διορθωτικές ενέργειες. Παρά ταύτα όμως εάν ο πόλεμος συνεχιστεί για μεγάλο χρονικό διάστημα ακόμα με αποτέλεσμα το κόστος ενέργειας και οι πληθωριστικές πιέσεις να συνεχίσουν την αυξητική τους πορεία αυτό θα επηρεάσει το κόστος λειτουργίας των θυγατρικών αλλά και το κόστος των πρώτων υλών, γεγονός τα οποία ενδέχεται να οδηγήσουν με στην αύξηση του κόστους παραγωγής ή/και την ταυτόχρονη μείωση των πωλήσεων, με αποτέλεσμα τη μείωση της κερδοφορίας ορισμένων ή και του συνόλου των δραστηριοτήτων των θυγατρικών και κατ' επέκταση ουσιώδεις δυσμενείς επιπτώσεις στην επιχειρηματική δραστηριότητα, τη χρηματοοικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα λειτουργίας και τις προοπτικές ανάπτυξής τους.

Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις μετοχές

Η χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας ενδέχεται να παρουσιάσει σημαντικές διακυμάνσεις εξαιτίας μεταβολών στα οικονομικά της μεγέθη, τη μετοχική της σύνθεση και τις προοπτικές της καθώς σε άλλους ενδογενείς και εξωγενείς παράγοντες.

Η χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας έχει παρουσιάσει διακυμάνσεις στο παρελθόν και ενδέχεται να παρουσιάσει σημαντικές διακυμάνσεις στο μέλλον λόγω διαφόρων ενδογενών και εξωγενών παραγόντων. Οι παράγοντες αυτοί περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, μεταβολές στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης, εκδήλωση έκτακτων γεγονότων όπως π.χ. πανδημίες, τα οποία επηρεάζουν τη δραστηριότητα της Εταιρείας και του Ομίλου γενικότερα, επιπρόσθετες εκδόσεις ή μελλοντικές πωλήσεις μετοχών ή λοιπών ανταλλάξιμων ή μετατρέψιμων σε κοινές μετοχές κινητών αξιών, αλλαγή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με την εκλογή νέων ή την αποχώρηση υφιστάμενων, αντικατάσταση ή αλλαγή στελεχών καθοριστικής σημασίας, σημαντικές αλλαγές στη μετοχική σύνθεση, μεταβολή της προσδοκώμενης απόδοσης μερισμάτων, απόκλιση των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων από τις προσδοκίες της αγοράς, γενικές οικονομικές συνθήκες, μεταβολές στα επιτόκια αγοράς, νομοθετικές μεταβολές στις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται ο Όμιλος και λοιπά γεγονότα και παράγοντες εντός ή εκτός του ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.

Δεδομένου ότι οι χρηματιστηριακές αγορές εκ φύσεως παρουσιάζουν υψηλό βαθμό μεταβλητότητας τιμών και όγκου πωλήσεων σε συνδυασμό με τις γενικές οικονομικές, πολιτικές και λοιπές συνθήκες, ενδεχομένως να επηρεάσουν ουσιωδώς δυσμενώς τη χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας, η οποία είναι μεταβαλλόμενη και υπόκειται σε σημαντικές διακυμάνσεις. Οι μέτοχοι δεν δύναται να διασφαλιστούν, ρητά ή σιωπηρά, ότι θα τους επιστραφεί το ποσό της επένδυσής τους στις μετοχές της Εταιρείας.

Η πώληση σημαντικού αριθμού μετοχών της Εταιρείας στο μέλλον από βασικούς μετόχους ή τυχόν μελλοντικές αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου, ή ακόμη και το ενδεχόμενο πραγματοποίησης τέτοιων ενεργειών, θα μπορούσαν να προκαλέσουν μείωση της χρηματιστηριακής τιμής των μετοχών της Εταιρείας. Η μείωση αυτή θα μπορούσε να υπονομεύσει τη δυνατότητα των λοιπών μετόχων να πωλήσουν τις μετοχές της Εταιρείας από καιρό εις καιρόν ή τουλάχιστον τη δυνατότητά τους να τις πωλήσουν σε τιμή που θεωρούν εύλογη. Επιπρόσθετα, σε ένα τέτοιο ενδεχόμενο, η Εταιρεία δε μπορεί να διασφαλίσει τους μετόχους ότι θα υπάρξει επαρκής ζήτηση στη χρηματιστηριακή αγορά ώστε να μπορέσουν να πωλήσουν τις μετοχές τους τη χρονική στιγμή που επιθυμούν ακόμα και σε μη εύλογη αξία.

Τα συμφέροντα των Κύριων Μετόχων και οποιουδήποτε άλλου κύριου μετόχου ενδέχεται να συγκρούονται με τα συμφέροντα άλλων μετόχων και οι μελλοντικές πωλήσεις μετοχών της Εταιρείας από οποιονδήποτε σημαντικό επενδυτή στο χρηματιστήριο ενδέχεται να προκαλέσουν μείωση της τιμής της μετοχής της.

Οι Κύριοι Μέτοχοι έχουν τη δυνατότητα να ασκούν σημαντική επιρροή επί συγκεκριμένων εταιρικών ζητημάτων τα οποία απαιτούν την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης, όπως αποφάσεις για την εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τη διανομή μερίσματος, την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, τον περιορισμό ή τον αποκλεισμό των δικαιωμάτων προτίμησης, την τροποποίηση του καταστατικού της Εταιρείας, την πραγματοποίηση συγχωνεύσεων, εξαγορών και λοιπών συναφών εταιρικών πράξεων.

Οι Κύριοι Μέτοχοι ενδέχεται να ασκούν τα δικαιώματα ψήφου από τις μετοχές τους κατά τρόπο με τον οποίο δεν θα συμφωνούν έτεροι μέτοχοι ή κατά τρόπο που δεν είναι προς το συμφέρον έτερων μετόχων. Αυτή η συγκέντρωση μετοχών θα μπορούσε, επίσης, να επηρεάσει δυσμενώς την εμπορευσιμότητα και τη χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας ή να καθυστερήσει ή να εμποδίσει μία αλλαγή ελέγχου η οποία θα ήταν επωφελής για τους μετόχους.

9. Σημαντικά γεγονότα κατά την διάρκεια της χρήσης

Σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα κατά την περίοδο από 1ης Ιανουαρίου έως

31ης Δεκεμβρίου 2021 είναι τα ακόλουθα:

Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με Εισφορά σε είδος

Η από 17.06.2021 μετ' αναβολής Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας αποφάσισε την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου με εισφορά σε είδος με την έκδοση 23.176.792 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου μετοχών, ονομαστικής αξίας € 0,40 και τιμή διάθεσης € 2,42 η κάθε μία οι οποίες διατέθηκαν ως αντάλλαγμα στους μετόχους των Εισφερόμενων Εταιρειών S.I.C.C. HOLDING LIMITED και ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED οι οποίοι αντίστοιχα εισέφεραν το 100% του μετοχικού κεφαλαίου των Εισφερόμενων Εταιρειών στην Εταιρεία. Συγκεκριμένα:

- Για την εισφορά των μετοχών της SICC, διατέθηκαν στους υφιστάμενους μετόχους της 16.609.651 νέες μετοχές συνολικής αξίας € 40.195.355,42, και
- Για την εισφορά των μετοχών της ESM, διατέθηκαν στον μέτοχό της 6.567.141 νέες μετοχές συνολικής αξίας € 15.892.481,22.

Η συνολική διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας και της Τιμής Διάθεσης των Νέων Μετοχών, ποσού € 46.817.119,84, έχει αχθεί στον λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο». Κατόπιν της έκδοσης των νέων μετοχών από την Εταιρεία, σε αντάλλαγμα της Εισφοράς σε Είδος, πραγματοποιήθηκε εισαγωγή των νέων μετοχών στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α.

Ο Όμιλος με την είσοδό του σε νέες επιχειρηματικές δραστηριότητες, επιδιώκει τη διεύρυνση του χαρτοφυλακίου του, με στόχο την αύξηση του κύκλου εργασιών, της κερδοφορίας, της ρευστότητάς του, και την εν γένει δημιουργία αξίας για τους μετόχους και όλα τα εμπλεκόμενα μέρη.

Περισσότερες πληροφορίες για την συναλλαγή είναι διαθέσιμες στο Ενημερωτικό Δελτίο της Εταιρείας το οποίο εγκρίθηκε με την από 27.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και είναι διαθέσιμο στο επενδυτικό κοινό, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 2 του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, όπως ισχύει, σε ηλεκτρονική μορφή στην ιστοσελίδα του Χρηματιστηρίου Αθηνών και της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς καθώς και στον ιστότοπο της εταιρείας (<https://idealgroupp.gr/wp-content/uploads/2021/07/ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ-ΙΝΤΕΑΛ.pdf>)

Συμψηφισμός αποθεματικών με ζημιές προηγούμενων χρήσεων

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων στις 2 Δεκεμβρίου 2021 αποφάσισε τον συμψηφισμό ζημιών παρελθουσών χρήσεων με τη Διαφορά υπέρ το άρτιο κατά το ποσό των € 87.784.715,06 και εξουσιοδότησε το Διοικητικό Συμβούλιο να προβεί στην υλοποίηση της απόφασης αυτής.

Αγορά ιδίων μετοχών

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων στις 2 Δεκεμβρίου 2021 αποφάσισε την θέσπιση νέου προγράμματος αγοράς ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4548/2018, για χρονικό διάστημα που δεν θα υπερβαίνει τους εικοσιτέσσερις (24) μήνες, με κατώτατη τιμή αγοράς τα 2,00 ευρώ και ανώτατη τιμή αγοράς τα 7,00 ευρώ. Σκοπός του προγράμματος είναι η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με την ακύρωση των μετοχών που θα αγοραστούν κατά τη διάρκειά του ή/και η διανομή των μετοχών που θα αγοραστούν στο προσωπικό της Εταιρείας ή/και στο προσωπικό εταιρειών συνδεδεμένων με αυτή κατά την έννοια του άρθρου 32 του Ν.4308/2014, σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4548/2018. Η Εταιρεία στο διάστημα από την θέσπιση του προγράμματος και μέχρι την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, προέβη σε αγορά 74.272 ιδίων μετοχών με κόστος κτήσης ευρώ 265 χιλ. και μέση τιμή ευρώ 3,40.

Διορισμός Ειδικού Διαπραγματευτή

Η Εταιρεία προχωρήσε στη σύναψη συμβάσεων ειδικής διαπραγμάτευσης με την «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕΠΕΥ» και την «EUROBANK EQUITIES ΑΕΠΕΥ». Η Επιτροπή Εισαγωγών και Λειτουργίας Αγορών του Χρηματιστηρίου Αθηνών με σχετική απόφασή της την 03.06.2021, ενέκρινε την απόκτηση της ιδιότητας του ειδικού διαπραγματευτή επί των μετοχών της Εταιρείας προς ενίσχυση της ρευστότητάς τους από τα Μέλη του ΧΑ «ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕΠΕΥ» και «EUROBANK EQUITIES ΑΕΠΕΥ» και όρισε ημερομηνία έναρξης της ειδικής διαπραγμάτευσης την Δευτέρα 07.06.2021.

Πώληση συμμετοχής στην εταιρεία d.d. Synergy

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με απόφαση του στις 25.10.2021 ενέκρινε την πώληση εξακοσίων (600) κοινών ονομαστικών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «d.d. Synergy Hellas Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Υπηρεσιών Πληροφορικής», αντί συνολικού τιμήματος διακοσίων χιλιάδων ευρώ (€ 200.000,00). Η αξία της συμμετοχής στον ισολογισμό της Εταιρείας περιλαμβανόταν στο κονδύλι του ισολογισμού «Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία» με αξία 169 χιλ.

10. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας προέρχεται κυρίως από την παροχή υπηρεσιών οργάνωσης και διοίκησης. Οι συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν την τρέχουσα χρήση δεν διαφοροποιήθηκαν αναλογικά με τις αντίστοιχες συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στη διάρκεια της προηγούμενης χρήσης 2020. Η Εταιρεία δεν διενήργησε συναλλαγές με τις συγγενείς της εταιρείες και δεν έχει υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων από και προς αυτές. Όλες οι συναλλαγές με τις θυγατρικές γίνονται με τους συνήθεις εμπορικούς όρους.

	INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ	ADACOM ΑΕ	ESM LTD	ΣΥΝΟΛΟ (σε χιλ. €)
Πωλήσεις προς	51	205	290	546
Αγορές από	2	0	0	2
	INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ	ADACOM ΑΕ	ESM LTD	ΣΥΝΟΛΟ (σε χιλ. €)
Απαιτήσεις από	27	283	290	600
	INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ	ADACOM ΑΕ	ESM LTD	ΣΥΝΟΛΟ (σε χιλ. €)
Υποχρεώσεις προς	1	0	0	1

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές που έλαβαν τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης κατά την εξεταζόμενη περίοδο ανέρχονται σε € 1.426 χιλ. και αφορούν αμοιβές προερχόμενες από σχέση εξαρτημένης εργασίας και αμοιβές μελών των Διοικητικών Συμβουλίων της IDEAL HOLDINGS συμπεριλαμβανομένων και των θυγατρικών και αφορούν συνολικά είκοσι τρία μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων.

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Βραχυπρόθεσμες παροχές	1.426	1.172	60	232

Οι απαιτήσεις ή υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας από και προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης κατά την λήξη της τρέχουσας χρήσης παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Απαιτήσεις από μέλη ΔΣ	16	34	0	1
Υποχρεώσεις προς μέλη ΔΣ	204	289	3	0

ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 4 ΤΟΥ Ν.3556/2007

Η παρούσα επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, περιέχει τις προβλεπόμενες σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 4 του Ν.3556/2007 πληροφορίες και θα υποβληθεί προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 4 του Ν.3556/2007.

1. Διάρθρωση του μετοχικού κεφαλαίου

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε € 12.590.103,60 και διαιρείται σε 31.475.259 κοινές, άυλες ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,40. Οι κοινές ονομαστικές μετοχές αντιπροσωπεύουν το 100% του μετοχικού κεφαλαίου.

Λοιπές πληροφορίες

- Η Εταιρεία κατέχει 44.955 ίδιες κοινές ονομαστικές μετοχές οι οποίες δεν συμμετέχουν στα κέρδη και δεν έχουν δικαίωμα ψήφου.
- Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες και διαπραγματεύονται στην κύρια αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών, στην κατηγορία Μικρής και Μεσαίας Κεφαλαιοποίησης με τον κωδικό INTEK και περιλαμβάνονται στον Γενικό δείκτη καθώς και στον ειδικό Δείκτη Θεμελιωδών Μεγεθών (FTSEMSFW).
- Ο κωδικός ISIN (International Security Identification Number) των κοινών μετοχών του ΟΜΙΛΟΥ INTEAL είναι GRS148003015.
- Οι μετοχές της Εταιρείας διαπραγματεύονται με μονάδα διαπραγμάτευσης το ένα (1) τεμάχιο.
- Αρμόδιος φορέας για την τήρηση του σχετικού αρχείου των άυλων μετοχών είναι τα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι ελεύθερα διαπραγματεύσιμες. Δεν υπάρχει περιορισμός ή απαγόρευση ως προς το ελευθέρως μεταβιβάσιμο των μετοχών της Εταιρείας. Δεν υφίσταται κατηγορία μετοχών που να παρέχει στους κατόχους αυτών ειδικά δικαιώματα ελέγχου. Άλλοι περιορισμοί δεν υπάρχουν.

2. Περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο νόμος και δεν υφίστανται σχετικοί περιορισμοί από το καταστατικό της.

3. Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των διατάξεων του Ν.3556/2007

Οι κάτωθι μέτοχοι κατείχαν άμεσα ή έμμεσα την 31.12.2021 ποσοστό ανώτερο του 5% επί των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας:

Μέτοχος	Άμεσο ποσοστό επί δικαιωμάτων ψήφου
Στέλιος Βυτόγιαννης	25,86%
Thrush Investments Holdings Limited	16,94%
Τράπεζα Πειραιώς ΑΕ	7,89%
Olympia Group ΑΕ	5,23%
VNK FUND AIFLNP V.C.I.C. Ltd	5,23%

Κανένα άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν κατέχει κατά την ως άνω ημερομηνία ποσοστό μεγαλύτερο του 5% επί των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

4. Κάτοχοι κάθε είδους μετοχών που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου

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

5. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν προβλέπονται από το καταστατικό της Εταιρείας περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

6. Συμφωνίες μεταξύ μετόχων της Εταιρείας

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

7. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τροποποίησης του καταστατικού, εφόσον διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018

Το Καταστατικό της Εταιρείας εναρμονίσθηκε με τις προβλέψεις του Ν. 4548/2018, δια της από 05.09.2019 απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της.

Μετά την εναρμόνισή τους με τον Ν.4548/2018 κατά τα ανωτέρω, οι διατάξεις του Καταστατικού της Εταιρείας περί διορισμού και αντικατάστασης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και περί τροποποίησης των διατάξεών του δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν. 4548/2018, ως ισχύει.

8. Αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, για την έκδοση νέων μετοχών ή για την αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει

Σύμφωνα με τον Ν. 4548/2018, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί κατ' εξουσιοδότηση της Γενικής Συνέλευσης να αποφασίζει την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας υπό τους όρους που προβλέπονται στο άρθρο 25 παρ. 2 του ως άνω νόμου.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018, η Εταιρεία δύναται να αποκτήσει δικές της μετοχές, μόνο μετά από έγκριση της Γενικής Συνέλευσης, μέχρι του 1/10 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, με τους ειδικότερους όρους και διαδικασίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4548/2018.

Δεν υπάρχει αντίθετη διάταξη στο καταστατικό της Εταιρείας.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 1 του εναρμονισθέντος καταστατικού της Εταιρείας «*Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει το δικαίωμα κατά την πρώτη πενταετία από την σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, με απόφαση του, η οποία λαμβάνεται με πλειοψηφία δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο με έκδοση νέων μετοχών. Το ποσό των αυξήσεων δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου που έχει καταβληθεί κατά την ημερομηνία λήψης της σχετικής απόφασης από τη Γενική Συνέλευση. Η πιο πάνω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη για κάθε ανανέωση. Η ανωτέρω προβλεπόμενη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου δεν αποτελεί τροποποίηση του Καταστατικού*».

Τέλος, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 1 του καταστατικού, επιτρέπεται η απόκτηση από την Εταιρεία ιδίων μετοχών μετά από έγκριση της Γενικής Συνέλευσης, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 49 παρ. 1,2 και 3 του Ν. 4548/2018, ως ισχύει.

9. Σημαντική συμφωνία που έχει συνάψει η Εταιρεία και η οποία τίθεται σε ισχύ, τροποποιείται ή λήγει σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης και τα αποτελέσματα της

συμφωνίας αυτής

Δεν υφίσταται τέτοια συμφωνία.

- 10. Κάθε συμφωνία που η Εταιρεία έχει συνάψει με μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου ή με το προσωπικό της, η οποία προβλέπει αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας της δημόσιας πρότασης.**

Δεν υφίσταται τέτοια συμφωνία.

Για περισσότερες πληροφορίες οι επενδυτές μπορούν να απευθύνονται στο διαδικτυακό τόπο www.idealholdings.gr/category/anakoynoseis-ependyton/, όπου είναι αναρτημένες οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2021, καθώς και η Ετήσια Οικονομική Έκθεση.

Με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου

Παναγιώτης Βασιλειάδης
 Διευθύνων Σύμβουλος
 Αθήνα, 29 Μαρτίου 2022

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΤΟΥ Ν.3401/2005

Η Εταιρεία σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και στα πλαίσια πληροφόρησης του επενδυτικού κοινού, δημοσίευσε στο Ημερήσιο Δελτίο Τιμών του Χρηματιστηρίου Αθηνών, κατά την διάρκεια της οικονομικής χρήσης 2021, τις πληροφορίες που παρατίθενται στις σελίδες 107-108 της παρούσας έκθεσης και είναι διαθέσιμες στην ιστοσελίδα της Εταιρείας:

<https://www.idealholdings.gr/category/anakoynoseis-ependyton/>

καθώς και στο site του Χρηματιστηρίου Αθηνών <http://www.helex.gr/el/>

ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗ ΕΤΗΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΘΥΓΑΤΡΙΚΩΝ

Οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις των θυγατρικών εταιρειών, που ενοποιούνται θα αναρτηθούν στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στην διεύθυνση <https://www.idealholdings.gr/>

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «IDEAL HOLDINGS SA.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «IDEAL HOLDINGS A.E.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικών εσόδων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περιλήψη 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 «IDEAL HOLDINGS A.E.» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, την 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.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	Πώς αντιμετωπίστηκε το σημαντικότερο θέμα ελέγχου στον έλεγχό μας
-------------------------------------	--

Αξιολόγηση απομείωσης μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων

Περιγραφή	Ελεγκτικές εργασίες
Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, ο Όμιλος έχει αναγνωρίσει υπεραξία ύψους € 21.633 χιλ. (Εταιρεία: € 0) και ενσώματες	Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε μεταξύ άλλων τις κάτωθι διαδικασίες: Εξετάσαμε τις διαδικασίες εντοπισμού από

ακίνητοποιήσεις ύψους € 7.768 χιλ. (Εταιρεία: € 0). Επίσης, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 η Εταιρεία κατέχει επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις ύψους € 60.596 χιλ.

Η υπεραξία ελέγχεται για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση, ενώ οι ενσώματες ακίνητοποιήσεις και οι επενδύσεις σε θυγατρικές ελέγχονται για απομείωση όποτε υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Δεδομένης της σημαντικότητας της αξίας των παραπάνω μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων και της χρήσης παραδοχών και εκτιμήσεων της Διοίκησης για τον προσδιορισμό των ανακτήσιμων ποσών, θεωρούμε την αξιολόγηση της απομείωσης των παραπάνω στοιχείων ως περιοχή ιδιαίτερου ελεγκτικού ενδιαφέροντος.

Ο έλεγχος απομείωσης προϋποθέτει τον προσδιορισμό των ανακτήσιμων ποσών βάσει της αξίας λόγω χρήσης των στοιχείων του ενεργητικού. Ο υπολογισμός της αξίας λόγω χρήσης, προκύπτει από τη μέθοδο των προεξοφλημένων ταμειακών ροών, με βάση επιχειρηματικά πλάνα τα οποία ενσωματώνουν βασικές παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης.

Οι παραδοχές και εκτιμήσεις της Διοίκησης έχουν λάβει υπόψη τη μεταβλητότητα του μακροοικονομικού περιβάλλοντος και τον ανταγωνισμό που θα μπορούσαν να επηρεάσουν μεταβλητές όπως ο ρυθμός αύξησης των εσόδων, το μικτό περιθώριο κέρδους και οι λειτουργικές δαπάνες και κατά συνέπεια να επηρεάσουν αρνητικά την λειτουργική απόδοση των Μονάδων Δημιουργίας Ταμειακών ροών του Ομίλου.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας σχετικά με την λογιστική πολιτική, τις κρίσεις και εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν και την ανάλυση των εν λόγω στοιχείων περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 3.8 και 10 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

τη Διοίκηση τυχόν ενδείξεων απομείωσης σε μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού.

Εξετάσαμε τη διαδικασία της Διοίκησης αναφορικά με τη κατάρτιση αξιόπιστων επιχειρηματικών πλάνων.

Εξετάσαμε τη λογικότητα των παραδοχών και εκτιμήσεων της Διοίκησης.

Εξετάσαμε τη μαθηματική ακρίβεια των μοντέλων των προεξοφλημένων ταμειακών ροών.

Στις ανωτέρω διαδικασίες, όπου αυτό κρίθηκε απαραίτητο, χρησιμοποιήσαμε ειδικό εμπειρογνώμονα της εταιρείας μας.

Αξιολογήσαμε την επάρκεια των σχετικών γνωστοποιήσεων που περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 1.2, 7 και 10 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Αποθέματα

Περιγραφή

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, ο Όμιλος κατέχει αποθέματα ύψους € 10.733 χιλ..

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας όπως αναφέρεται στις λογιστικές πολιτικές του Ομίλου. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης μείον οποιαδήποτε σχετικά έξοδα πώλησης.

Βάσει των ανωτέρω, η Διοίκηση διενεργεί τις κατάλληλες εκτιμήσεις, στηριζόμενη στην κίνηση των κωδικών μέσα στην χρήση καθώς και στον προγραμματισμό για την επόμενη περίοδο.

Θεωρήσαμε την περιοχή, κόστος παραγωγής - αποθέματα τέλους χρήσης, ως ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου αφενός γιατί τα αποθέματα αποτελούν σημαντικό στοιχείο του Ενεργητικού και αφετέρου λόγω του μεγέθους των αναλώσεων και των εκτιμήσεων που απαιτούνται τόσο στην επιμέτρηση της αξίας των αποθεμάτων, όσο και στον υπολογισμό του κόστους παραγωγής.

Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας για τα αποθέματα, αναφέρονται στην σημείωση 3.8 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.

Ελεγκτικές εργασίες

Αξιολογήσαμε το εύλογο των παραδοχών της Διοίκησης που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση της αξίας των αποθεμάτων από:

Την καταγραφή και έλεγχο των διαδικασιών και δικλίδων διαχείρισης αποθεμάτων που έχει σχεδιάσει η Διοίκηση αναφορικά με τα αποθέματα.

Την παρακολούθηση της διαδικασίας καταμέτρησης των αποθεμάτων και διενέργεια φυσικής απογραφής στις αποθήκες.

Τη σύγκριση της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας των αποθεμάτων, η οποία προκύπτει από πωλήσεις, μετά την λήξη της περιόδου αναφοράς.

Τη διενέργεια αναλυτικών διαδικασιών αναφορικά με την κίνηση των αποθεμάτων και τον εντοπισμό αποθεμάτων με χαμηλή εμπορευσιμότητα (ή κίνηση).

Τη δειγματοληπτική επιβεβαίωση του ορθού προσδιορισμού της τιμής κτήσεως και του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων

Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στη σημείωση 12 των οικονομικών καταστάσεων.

Άλλο θέμα

Οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 02/04/2021 έκθεση ελέγχου με γνώμη χωρίς επιφύλαξη.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην "Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων", στις Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις 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 οποιαδήποτε μορφή 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 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 αν 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 σε 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις εταιρικές και ενοποιημένες 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:

- i. 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.
- ii. 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.
- iii. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρεία «**IDEAL HOLDINGS A.E.**» 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.

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 04/06/2021 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της Εταιρείας, 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 (2138005HALN2BC9VUD41-2021-12-31-el), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (2138005HALN2BC9VUD41-2021-12-31-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 Ταξινόμια του ESEF (ESEF Taxonomy), όπως ισχύει. Οι τεχνικές προδιαγραφές για τον ESEF, συμπεριλαμβανομένης και της σχετικής ταξινόμιας, παρατίθενται στα Ρυθμιστικά Τεχνικά Πρότυπα (Regulatory Technical Standards) του ESEF.

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

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων 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

(2138005HALN2BC9VUD41-2021-12-31-el), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (2138005HALN2BC9VUD41-2021-12-31-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, 30 Μαρτίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ελευθέριος Κουτσόπουλος

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 44651



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127



ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

IDEAL HOLDINGS A.E.

1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2021
σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Επεξηγ. Σημ.	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενσώματα πάγια	7	7.768	196	0	0
Λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία	8	1.254	1.107	0	0
Δικαιώματα χρήσης παγίων	9	2.498	496	0	0
Υπεραξία	10	21.633	0	0	0
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	1.2	0	0	60.708	4.373
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	1.2	0	0	0	0
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία		0	169	0	169
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		144	98	2	2
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	11	611	439	261	0
Σύνολο		33.908	2.505	60.971	4.544
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	12	10.733	1.979	0	0
Εμπορικές Απαιτήσεις	13	16.076	6.779	598	427
Λοιπά κυκλοφορούντα στοιχεία	14	6.520	1.221	84	25
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	15	16.629	4.570	1.091	25
Σύνολο κυκλοφορούντων		49.958	14.549	1.773	477
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		83.866	17.054	62.744	5.021
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια Κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες μητρικής					
Μετοχικό Κεφάλαιο	16.1	12.590	3.319	12.590	3.319
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	16.1	29.294	89.135	47.749	89.203
Αποθεματικά	16.1	1.738	437	1.623	190
Αποθεματικό συν/κων διαφορών Οικ.καταστάσεων θυγατρικής	16.1	45	(73)	0	0
Κατεχόμενες ίδιες μετοχές		(41)	(20)	(41)	(20)
Υπόλοιπο κερδών / (ζημιών) προηγ.χρήσεων		6.740	(81.000)	13	(87.785)
Αποτελέσματα χρήσης		922	795	620	15
Μη ελεγχούμεσες συμμετοχές		12	12	0	0
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		51.300	12.605	62.554	4.922
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	18.1	8.441	0	0	0
Μακροπρόθεσμες Προβλέψεις	17	460	419	6	5
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		25	25	0	0
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	18.5	1.968	274	0	0
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	11	1.103	0	0	0
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		11.997	718	6	5
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	18.1	6.744	0	0	0
Προμηθευτές	18.2	9.006	2.293	66	5
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη (εκτός φόρου εισοδήματος)	18.3	1.370	346	8	15
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	18.3	286	190	10	9
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	18.4	2.648	665	100	65
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	18.5	515	237	0	0
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		20.569	3.731	184	94
Σύνολο υποχρεώσεων		32.566	4.449	190	99
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		83.866	17.054	62.744	5.021

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 71 έως 105 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των αυτών των οικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΟΜΙΛΟΣ		01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Έσοδα	19	51.819	21.020
Κόστος Πωληθέντων	19	(37.095)	(13.987)
Μικτό κέρδος		14.724	7.033
Άλλα έσοδα		766	198
Έξοδα διάθεσης	20	(9.545)	(4.715)
Έξοδα διοικήσεως	20	(3.977)	(1.906)
Άλλα έξοδα		(182)	(174)
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(357)	(79)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		1	0
Κέρδος προ φόρων		1.430	357
Φόρος εισοδήματος	20	(508)	439
ΚΕΡΔΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ		922	796
Λοιπά συνολικά έσοδα			
α) Μετακυλιόμενα στην κατάσταση αποτελεσμάτων			
Συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση θυγατρικής σε ξένο νόμισμα		37	30
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ		959	826
Το κέρδος αποδίδεται σε:			
Ιδιοκτήτες μητρικής		922	795
Δικαιώματα Μειοψηφίας		0	1
Σύνολο		922	796
Τα συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα αποδίδονται σε:			
Μετόχους μητρικής		959	825
Δικαιώματα Μειοψηφίας		0	1
Σύνολο		959	826
Κέρδη κατά μετοχή - Βασικά και μειωμένα	21	0,0444	0,0964

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Σημ.	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Έσοδα	17	547	384
Κόστος Πωληθέντων		(195)	(292)
Μικτό κέρδος		352	92
Άλλα έσοδα		1.140	0
Έξοδα διοικήσεως	18	(1.132)	(76)
Άλλα έξοδα		(0)	0
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(1)	(1)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		0	0
Κέρδος προ φόρων		359	15
Φόρος εισοδήματος	20	261	0
Κέρδος χρήσεως		620	15
Λοιπά συνολικά έσοδα			
		0	0
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ		620	15

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 71 έως 105 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των αυτών των οικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ο ΟΜΙΛΟΣ	Αποδιδόμενα στους μετόχους της εταιρείας						Σύνολο	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Καθαρής Θέσης
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Διάφορα Αποθ.	Αποθ. συν/κών διαφ. Οικ. καταστάσεων θυγατρικής	Ίδιες μετοχές	Αποτ/τα εις νέον			
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	3.319	89.135	380	(103)	(20)	(80.943)	11.768	11	11.779
Αποθεματικό συν/κών διαφορών Οικ. Καταστάσεων θυγατρικής				30			30		30
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού			57			(57)	0		0
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα						795	795	1	796
Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	3.319	89.135	437	(73)	(20)	(80.205)	12.593	12	12.605
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	3.319	89.135	437	(73)	(20)	(80.205)	12.593	12	12.605
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	9.271	46.817					56.088		56.088
Έξοδα αυξήσεως Μετοχικού Κεφαλαίου		(488)					(488)		(488)
Λογιστική απεικόνιση αναστροφής απόκτησης (σημείωση 14)		(106.170)	(291)	81		86.854	(19.526)		(19.526)
Επιχορηγήσεις			159				159		159
Επίδραση αλλαγής λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 19 από ενοποίηση εταιρειών εντός της χρήσης						91	91		91
Αγορά ιδίων μετοχών					(21)		(21)		(21)
Stock Option			1.433				1.433		1.433
Αποθεματικό συν/κών διαφορών Οικ. Καταστάσεων θυγατρικής				37			37		37
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα						922	922	0	922
Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	12.590	29.294	1.738	45	(41)	7.662	51.288	12	51.300
Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ									
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2020	3.319	89.203	190	0	(20)	(87.785)	4.907	0	4.907
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα						15	15		15
Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020	3.319	89.203	190	0	(20)	(87.770)	4.922	0	4.922
Υπόλοιπο κατά την 1η Ιανουαρίου 2021	3.319	89.203	190	0	(20)	(87.770)	4.922	0	4.922
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	9.271	46.817					56.088		56.088
Έξοδα αυξήσεως Μετοχικού Κεφαλαίου		(488)					(488)		(488)
Συμψηφισμός συσσωρευμένων ζημιών		(87.783)			0	87.783	0		0
Stock Option			1.433				1.433		1.433
Αγορά ιδίων μετοχών					(21)		(21)		(21)
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα						620	620		620
Υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021	12.590	47.749	1.623	0	(41)	633	62.554	0	62.554

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 71 έως 105 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των αυτών των οικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη προ φόρων	1.430	357	359	15
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	1.076	436	0	0
Προβλέψεις	(109)	(40)	1	2
Δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών	1.433	0	1.187	0
Συναλλαγματικές διαφορές	45	0	0	0
Αποτελέσματα (έσοδα,έξοδα,κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας				
Έσοδα από τόκους	(1)	0	0	0
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	357	79	1	1
Έσοδα από μερίσματα	0	0	(1.109)	0
(Κέρδη) / Ζημιές από πώληση συμμετοχών	(31)	0	(31)	0
(Κέρδη) / Ζημιές από πωλήσεις ενσώματων παγίων	11	0	0	0
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	(5.677)	1.160	0	0
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	(875)	730	(233)	62
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	5.043	(1)	92	(95)
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(233)	(52)	(1)	(1)
Καταβεβλημένοι φόροι	(562)	0	0	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	1.907	2.669	266	(16)
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	(527)	(844)	0	0
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	0	13	0	0
Πώληση θυγατρικών, συνδεδεμένων, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	200	0	200	0
Τόκοι εισπραχθέντες	1	0	0	0
Μερίσματα εισπραχθέντα	0	0	1.109	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(326)	(831)	1.309	0
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Αγορά ιδίων μετοχών	(21)	0	(21)	0
Κόστος αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου	(488)	0	(488)	0
Πληρωμές μισθωμάτων	(433)	(279)	0	0
Πληρωμές τόκων υποχρεώσεων μισθώσεων	(26)	(20)	0	0
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις επενδύσεων	159	0	0	0
Εισπράξεις από εκδοθέντα δάνεια	6.071	0	0	0
Εξοφλήσεις δανείων	(976)	0	0	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	4.286	(299)	(509)	0
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)	5.867	1.539	1.066	(16)
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	4.570	3.031	25	41
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα νέων θυγατρικών	6.192			
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	16.629	4.570	1.091	25

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 71 έως 105 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των αυτών των οικονομικών καταστάσεων

1. Σημειώσεις επί των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων

1.1 Γενικές πληροφορίες για τον Όμιλο

Η IDEAL HOLDINGS A.E. (η Εταιρεία) έχει την νομική μορφή ανώνυμης Εταιρείας, είναι η μητρική εταιρεία του Ομίλου και ιδρύθηκε το 1972 (ΦΕΚ 1388/7.7.1972). Είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών με αριθμό μητρώου 1870/06/Β/86/20, Γ.Ε.ΜΗ. 000279401000. Η έδρα της Εταιρείας βρίσκεται στο Δήμο Αθηναίων, επί της οδού Κρέοντος 25, Τ.Κ. 10442.

Η Εταιρεία είναι εισηγμένη στην Κύρια Αγορά του Χ.Α. και οι μετοχές της διαπραγματεύονται από την 9η Αυγούστου 1990. Οι μετοχές της Εταιρείας διαπραγματεύονται στην κατηγορία Μεσαίας και Μικρής Κεφαλαιοποίησης με τον κωδικό INTEK και περιλαμβάνονται στον Γενικό Δείκτη καθώς και στον ειδικό Δείκτη Θεμελιωδών Μεγεθών (FTSEMSFW).

1.2 Δομή του Ομίλου

Οι παρούσες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής, των θυγατρικών, των συγγενών εταιρειών και των κοινοπραξιών της. Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι θυγατρικές και οι συγγενείς εταιρείες που περιλήφθηκαν στην ενοποίηση μαζί με τα σχετικά ποσοστά συμμετοχής και την μέθοδο ενοποίησής τους. Τα ποσοστά που αναφέρονται είναι τα άμεσα και τα έμμεσα με τα οποία συμμετέχει η μητρική.

	ΧΩΡΑ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΙΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ 31/12/2021	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ 31/12/2020
Μητρική				
1 IDEAL HOLDINGS A.E.	ΕΛΛΑΔΑ	-	-	-
Θυγατρικές IDEAL HOLDINGS				
1.1 ADACOM A.E.	ΕΛΛΑΔΑ	Ολική ενοποίηση	99,76%	99,76%
1.1.1 ADACOM CYBER SECURITY CY LTD	ΚΥΠΡΟΣ	Ολική ενοποίηση	99,76%	99,76%
1.1.2 ADACOM LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	Ολική ενοποίηση	99,76%	99,76%
1.1.3 I-DOCS ENTERPRISE SOFTWARE LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	Ολική ενοποίηση	99,76%	99,76%
1.2 INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	Ολική ενοποίηση	100,00%	100,00%
1.2.1 ADACOM SYSTEMS LTD	ΙΣΡΑΗΛ	Ολική ενοποίηση	100,00%	100,00%
1.3 S.I.C.C. HOLDING LTD	ΚΥΠΡΟΣ	Ολική ενοποίηση	100,00%	-
1.3.1 ΑΣΤΗΡ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	Ολική ενοποίηση	100,00%	-
1.4 ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD	ΚΥΠΡΟΣ	Ολική ενοποίηση	100,00%	-
1.4.1 THREE CENTS ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	Ολική ενοποίηση	100,00%	-
1.4.2 THREE CENTS LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	Ολική ενοποίηση	100,00%	-
Συγγενείς IDEAL HOLDINGS				
IDEAL GLOBAL LTD	ΚΥΠΡΟΣ	Καθαρή Θέση	50,00%	50,00%
IDEAL GRAFICO LTD	ΚΥΠΡΟΣ	Καθαρή Θέση	25,00%	25,00%

Η εταιρεία IDEAL GLOBAL LTD βρίσκεται σε αδράνεια από το 2002 και για το λόγο αυτό στις ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι πλήρως απομειωμένη.

Η εταιρεία IDEAL GRAFICO LTD έχει απομειωθεί πλήρως και η Εταιρεία δεν προσδοκά κάποιο όφελος από αυτήν.

Όλες οι συμμετοχές (θυγατρικές και συγγενείς) στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον τυχόν ζημίες απομείωσης.

Οι αξίες των συμμετοχών κατά την 31.12.2021 έχουν ως εξής:

α) Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες

Οι εταιρείες Three Cents A.E. και Three Cents LTD είναι θυγατρικές της εισφερόμενης εταιρείας ESM Effervescent Sodas Management LTD με ποσοστό συμμετοχής 100%.

Οι εταιρεία Αστήρ Α.Ε. είναι θυγατρική της εισφερόμενης εταιρείας S.I.C.C Holding Limited με ποσοστό συμμετοχής 100%.

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ

Ποσά σε χιλιάδες €					
			31.12.2021	31.12.2020	
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης άμεσων συμμετοχών			72.373	72.373	
Προσθήκες περιόδου			56.088	0	
Απομείωση			(68.000)	(68.000)	
Υπόλοιπο τέλους περιόδου/χρήσης άμεσων συμμετοχών			60.461	4.373	
31-Δεκεμβρίου-2021					
Επωνυμία	Κόστος	Απομείωση	Αξία Ισολογισμού	Χώρα Εγ κατάστασης	Ποσοστό Συμμετοχής
ΑΜΕΣΕΣ					
INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ	47.818	43.445	4.373	ΕΛΛΑΔΑ	100,00%
ΑΝΤΑΚΟΜ ΠΡΟΗΓΜΕΝΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ ΑΕ	19.560	19.560	0	ΕΛΛΑΔΑ	99,76%
S.I.C.C. HOLDING LTD	40.195	0	40.195	ΚΥΠΡΟΣ	100,00%
ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD	15.893	0	15.893	ΚΥΠΡΟΣ	100,00%
	123.466	63.005	60.461		
ΕΜΜΕΣΕΣ					
ADACOM SYSTEMS LTD				ΙΣΡΑΗΛ	100,00%
ADACOM LIMITED				ΗΝ. ΒΑΣΙΛΕΙΟ	99,76%
I-DOCS ENTERPRISE SOFTWARE LTD				ΗΝ. ΒΑΣΙΛΕΙΟ	99,76%
ADACOM CYBER SECURITY CY LTD				ΚΥΠΡΟΣ	99,76%
THREE CENTS AE				ΕΛΛΑΔΑ	100,00%
THREE CENTS LTD				ΗΝ. ΒΑΣΙΛΕΙΟ	100,00%
ΑΣΤΗΡ ΑΕ				ΕΛΛΑΔΑ	100,00%

β) Συμμετοχές σε συγγενείς εταιρείες

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ / ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ

Ποσά σε χιλιάδες €						
			ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
			31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης			2.625	2.625	2.625	2.625
Απομείωση			(2.625)	(2.625)	(2.625)	(2.625)
Υπόλοιπο τέλους περιόδου/χρήσης άμεσων συμμετοχών			0	0	0	0
31-Δεκεμβρίου-2021						
Επωνυμία	Κόστος	Απομείωση	Αξία Ισολογισμού	Χώρα εγ κατάστασης	Ποσοστό συμμετοχής	
ΑΜΕΣΕΣ						
IDEAL GLOBAL LTD	186	186	0	ΚΥΠΡΟΣ	50,00%	
IDEAL GRAFICO LTD	2.439	2.439	0	ΚΥΠΡΟΣ	25,00%	
	2.625	2.625	0			

1.3 Αντικείμενο δραστηριότητας

Η Εταιρεία και οι συνδεδεμένες με αυτήν εταιρείες δραστηριοποιούνται στην:

- Εμπορία οικιακών συσκευών, προϊόντων πληροφορικής και προϊόντων ψηφιακής τεχνολογίας.
- Παροχή υπηρεσιών Εμπιστοσύνης, Κυβερνοασφάλειας, λογισμικού και λύσεων πληροφορικής καθώς και παροχή υποστήριξης των τελικών χρηστών.
- Κατασκευή και εμπορία μεταλλικών πωμάτων.
- Εμπορία και προώθηση ανθρακούχων αναψυκτικών τα οποία προορίζονται για ανάμιξη με αλκοόλ για τη δημιουργία κοκτέιλ ("mixers") και τόνικ ("tonics") (από κοινού αποκαλούμενα "Premium Mixers & Tonics").

1.4 Δραστηριότητες ανάπτυξης λογισμικού

Στη διάρκεια της χρήσης η Εταιρεία προέβη στην κεφαλαιοποίηση δαπανών ανάπτυξης λογισμικού ποσού € 150 χιλ. Οι εν λόγω δαπάνες αφορούν μισθοδοσία του τμήματος ανάπτυξης λογισμικού. Οι αποσβέσεις της χρήσης για το σύνολο των κεφαλαιοποιήσεων δαπανών λογισμικού ήταν € 131 χιλ.

2. Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

2.1 Συμμόρφωση με τα ΔΠΧΑ

Για την σύνταξη αυτών των οικονομικών καταστάσεων έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) τα οποία έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των Διερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ήταν υποχρεωτικής εφαρμογής για την χρήση.

2.2 Βάση κατάρτισης

Οι ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση το ιστορικό κόστος.

2.3 Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι συνημμένες ετήσιες ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 29.03.2022 και υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων η οποία θα συνέλθει την 23.06.2022 και μπορεί σύμφωνα με το νόμο να τις τροποποιεί.

2.4 Καλυπτόμενη περίοδος

Οι συνημμένες ετήσιες ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές καταστάσεις καλύπτουν την χρήση από την 1^η Ιανουαρίου 2021 έως και την 31^η Δεκεμβρίου 2021.

2.5 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι παρούσες ετήσιες ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε €, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου, δηλαδή το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί η μητρική Εταιρεία.

Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε χιλιάδες ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.6 Νέα Πρότυπα και Διερμηνείες

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2021 ή μεταγενέστερα.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» - αναβολή εφαρμογής ΔΠΧΑ 9 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)

Τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων βάσει των οποίων αναβάλλεται η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 για δύο έτη, δηλαδή θα εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Συνεπεία αυτού, το IASB προέβη επίσης σε παράταση της καθορισμένης καταληκτικής ημερομηνίας για την προσωρινή εξαίρεση από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» που περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις», έχοντας ως αποτέλεσμα οι οικονομικές οντότητες να απαιτείται να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή

μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες/ εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες/ εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/04/2021)

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες/ εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα

προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.
- Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. (να προσαρμοστεί στον κάθε Όμιλο/Εταιρία). Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2022.

- ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. (να προσαρμοστεί στον κάθε Όμιλο/Εταιρία). Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. (να προσαρμοστεί στον κάθε Όμιλο/Εταιρία). Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αλλαγή λογιστικής πολιτικής αναφορικά με την κατανομή των καθορισμένων παροχών προσωπικού σε περιόδους υπηρεσίας, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζόμενους»

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

Με βάση την ως άνω απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η Εταιρεία / ο Όμιλος μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920 και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων. Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν την επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται. Τυχόν γραμμές οι οποίες δεν επηρεάστηκαν από τις αλλαγές που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής δεν περιλαμβάνονται στον πίνακα:

ΟΜΙΛΟΣ	31.12.2020		
	Δημοσιευμένα	Αναμόρφωση	Αναμορφωμένα
-Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης			
Αποτελέσματα εις νέον	(80.452)	247	(80.205)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	12.358	247	12.605
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις			
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	342	(247)	95
-Κατάσταση Αποτελεσμάτων			
Κέρδη προ φόρων	378	(21)	357
Κέρδη μετά φόρων	817	(21)	796
-Κατάσταση συνολικών εσόδων			
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	847	(21)	826

ΕΤΑΙΡΙΑ	31.12.2020		
	Δημοσιευμένα	Αναμόρφωση	Αναμορφωμένα
-Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης			
Αποτελέσματα εις νέον	(87.785)	15	(87.770)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	4.908	15	4.923
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις			
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	19	(15)	4
-Κατάσταση Αποτελεσμάτων			
Κέρδη προ φόρων	17	(2)	15
Κέρδη μετά φόρων	17	(2)	15
-Κατάσταση συνολικών εσόδων			
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	17	(2)	15

Πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, διευθυντικά στελέχη και λοιπά στελέχη της Εταιρείας και των θυγατρικών της, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, κατά την συνεδρίαση αυτού της 30.07.2021 και σε συνέχεια της παρασχεθείσας από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30.06.2021 εξουσιοδότησεως, προέβη στη θέσπιση προγράμματος διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα διευθυντικά και τα ανώτατα στελέχη της Εταιρείας και των θυγατρικών της, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών, σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και συγκεκριμένα σύμφωνα με το άρθρο 113 του ν. 4548/2018.

Δυνάμει των από 30.07.2021 αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, καθορίστηκαν, σύμφωνα με τις ειδικότερες προβλέψεις του Προγράμματος, οι δικαιούχοι και παραχωρήθηκαν δικαιώματα προαίρεσης για 2.800.000 μετοχές της Εταιρείας.

Το πρόγραμμα συνίσταται στην χορήγηση δικαιωμάτων προαίρεσης στους συμμετέχοντες προκειμένου οι τελευταίοι να αποκτήσουν μετοχές της Εταιρείας μέσω της συμμετοχής τους στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της σε σταθερή τιμή, ανερχόμενη σε τρία (0,40) Ευρώ ανά δικαίωμα. Η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης των δικαιωμάτων είναι η 01.09.2021 ενώ ως ημερομηνία ωρίμανσης των δικαιωμάτων ορίστηκε η 31.08.2026.

Σύμφωνα με το άρθρο 113 παρ. 3 του ν. 4548/2018 μετά την άσκηση των δικαιωμάτων από τους συμμετέχοντες, το Διοικητικό Συμβούλιο θα εκδώσει και θα παραδώσει (μέσω πιστώσεως στις μερίδες και τους λογαριασμούς αξιών που τηρούνται στο Σύστημα Αύλων Τίτλων) τις μετοχές στους δικαιούχους και θα λάβει απόφαση για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό που αντιστοιχεί στα δικαιώματα που έχουν ασκηθεί. Ακολούθως το Διοικητικό Συμβούλιο θα προβεί στη λήψη απόφασης για την πιστοποίηση καταβολής του ποσού της αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου.

Η εύλογη αξία των παραχωρημένων δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών αποτιμήθηκε σύμφωνα με το μοντέλο Black Scholes.

3. Ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές, εκτιμήσεις και μέθοδοι υπολογισμού

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

3.1 Ενοποίηση

3.1.1 Θυγατρικές Εταιρείες

Θυγατρικές είναι οι εταιρείες στις οποίες ο Όμιλος ασκεί, άμεσα ή έμμεσα έλεγχο επί της χρηματοοικονομικής και λειτουργικής πολιτικής τους και που γενικά συνοδεύεται από ποσοστό συμμετοχής άνω του 50% των δικαιωμάτων ψήφου. Οι θυγατρικές εταιρείες ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία κατά την οποία ο έλεγχος μεταβιβάζεται στον Όμιλο και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία κατά την οποία παύει να υφίσταται ο έλεγχος. Οι εξαγορές θυγατρικών εταιρειών λογίζονται βάσει της μεθόδου εξαγοράς. Το κόστος κτήσης μιας θυγατρικής υπολογίζεται στην εύλογη αξία των στοιχείων ενεργητικού που μεταφέρονται, των μετοχών που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Τα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μία επιχειρηματική συνένωση επιμετρούνται κατά την εξαγορά στις εύλογες αξίες τους, ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το πλεόνασμα του κόστους εξαγοράς πέραν της εύλογης αξίας των αναγνωρίσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν, αναγνωρίζεται ως μη αποσβέσιμο άυλο περιουσιακό στοιχείο υποκείμενο σε έλεγχο απομείωσης της αξίας του ετησίως. Το κέρδος ευκαιριακής αγοράς αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα ως κέρδος.

Στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής, οι επενδύσεις στις θυγατρικές εταιρείες αποτιμώνται, στο κόστος κτήσης τους μείον κάθε σωρευμένη ζημιά απομείωσης της αξίας τους.

3.1.2 Συγγενείς Εταιρείες

Συγγενείς, είναι οι εταιρείες στις οποίες ο Όμιλος κατέχει άμεσα ή έμμεσα (π.χ. μέσω των θυγατρικών) τουλάχιστον 20% των δικαιωμάτων ψήφου αυτών και ασκεί σημαντική επιρροή σε αυτές. Οι συγγενείς εταιρείες στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρακολουθούνται με την μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι εταιρείες παύουν να παρουσιάζονται ως συγγενείς όταν ο Όμιλος παύει να ασκεί σημαντική επιρροή σε αυτές. Όλες οι συγγενείς εταιρείες που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου με την μέθοδο της Καθαρής Θέσης έχουν πλήρως απομειωθεί και τα αποτελέσματα των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεν επηρεάζονται από τα αποτελέσματα αυτών.

Στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής, οι επενδύσεις στις συγγενείς εταιρείες αποτιμώνται, στο κόστος κτήσης τους μείον κάθε σωρευμένη ζημιά απομείωσης της αξίας τους.

3.2 Συναλλαγματικές μετατροπές

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τις θυγατρικές εξωτερικού (μετατροπή οικονομικών καταστάσεων που εκφράζονται σε άλλο νόμισμα στο λειτουργικό νόμισμα του Ομίλου) αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια μέσω της κατάστασης

λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

3.3 Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία αφορούν:

- εξωτερικώς αποκτηθέντα λογισμικά προγράμματα, η αξία των οποίων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς τους, προσαυξημένο με τις δαπάνες που απαιτούνται προκειμένου να τεθούν σε καθεστώς λειτουργίας και μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται όταν προσαυξάνουν την απόδοση του λογισμικού πέραν των αρχικών προδιαγραφών.
- εσωτερικώς δημιουργούμενα λογισμικά προγράμματα που προκύπτουν από ανάπτυξη. Η αξία τους περιλαμβάνει το κόστος που απαιτήθηκε για την ανάπτυξή τους.
- οι αποσβέσεις των άυλων διενεργούνται βάσει της σταθερής μεθόδου εντός περιόδου πέντε έως δέκα ετών. Η υπολειμματική αξία τους θεωρείται μηδέν.

3.4 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση. Οι δαπάνες που διενεργούνται για την αντικατάσταση συστατικών στοιχείων των παγίων κεφαλαιοποιούνται. Οι υπόλοιπες μεταγενέστερες δαπάνες, που διενεργούνται σε σχέση με πάγια περιουσιακά στοιχεία, κεφαλαιοποιούνται μόνον όταν αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη, που αναμένεται ότι θα προκύψουν από την εκμετάλλευση των επηρεαζόμενων στοιχείων. Όλες οι άλλες δαπάνες συντήρησης, επιδιόρθωσης κ.λ.π. των παγίων καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως έξοδο, κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Οι αποσβέσεις επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων, με βάση την σταθερή μέθοδο απόσβεσης, καθ' όλη τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Η εκτιμώμενη διάρκεια ζωής, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Κτίρια και τεχνικά έργα	40-60 έτη
Μηχανήματα & μηχανολογικός εξοπλισμός	10-30 έτη
Μεταφορικά μέσα	6-9 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5-10 έτη
Λοιπές εγκαταστάσεις	10 έτη
Εξοπλισμός πληροφορικής	5-10 έτη

Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές μεταφέρονται στα αποτελέσματα της αντίστοιχης χρονικής περιόδου.

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων μπορούν να αναθεωρηθούν και να προσαρμοστούν, εάν αυτό κριθεί αναγκαίο, σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Όταν η αναπόσβεστη αξία του ενσώματου παγίου στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η διαφορά καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και το πάγιο καταχωρείται στην ανακτήσιμη αξία του.

3.5 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.

Ζημιές απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία τους είναι μικρότερη από τη λογιστική τους αξία. Ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Οι ζημιές απομείωσης και οι αναστροφές προηγούμενων ζημιών απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν.

3.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου περιλαμβάνουν κυρίως απαιτήσεις ταμιακά διαθέσιμα, τις συμμετοχές της μητρικής εταιρείας και σε μικρό βαθμό λοιπές συμμετοχές.

3.6.1 Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους. Μεταγενέστερα, επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος βάσει της μεθόδου του αποτελεσματικού επιτοκίου μείον ζημιές απομείωσης. Κάθε μεταβολή στην αξία των απαιτήσεων αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα όταν οι απαιτήσεις διαγράφονται ή υφίστανται μείωση της αξίας τους καθώς και κατά την εφαρμογή της μεθόδου του αποτελεσματικού επιτοκίου.

Οι απαιτήσεις περιλαμβάνονται στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εκτός αυτών που λήγουν μετά την πάροδο δώδεκα μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Αυτές χαρακτηρίζονται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Στον ισολογισμό ταξινομούνται ως εμπορικές και άλλες απαιτήσεις και αποτελούν το μεγαλύτερο μέρος των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων του Ομίλου.

3.6.2 Λοιπά Χρηματοοικονομικά Στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που έχει ταξινομήσει ο Όμιλος σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνουν συμμετοχή σε ανώνυμη εταιρεία μη εισηγμένη σε χρηματιστηριακή αγορά, η οποία επιμετρείται στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης διότι η εύλογη αξία της δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

3.7 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου περιλαμβάνουν τραπεζικό δανεισμό, εμπορικές και άλλου είδους υποχρεώσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος συμμετέχει σε μία συμβατική συμφωνία του χρηματοοικονομικού μέσου και διαγράφονται όταν ο Όμιλος απαλλάσσεται από την υποχρέωση ή αυτή ακυρώνεται ή λήγει. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρούνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του αποτελεσματικού επιτοκίου.

Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται καθώς και κατά την εφαρμογή της μεθόδου του αποτελεσματικού επιτοκίου.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στον ισολογισμό εμφανίζονται είτε ως βραχυπρόθεσμες είτε ως μακροπρόθεσμες ανάλογα με το χρόνο λήξης τους και περιλαμβάνουν κυρίως τις υποχρεώσεις προς προμηθευτές και τις υποχρεώσεις από τις μισθώσεις.

Τα μερίσματα στους μετόχους αναγνωρίζονται στο κονδύλι «Λοιπές βραχυπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις», όταν τα μερίσματα εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

3.8 Αποθέματα

Τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης, μειωμένη κατά το κόστος διάθεσης των αποθεμάτων. Το κόστος κτήσεως των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου και περιλαμβάνει τις

δαπάνες απόκτησης των αποθεμάτων και τις δαπάνες μεταφοράς τους στην τοποθεσία που βρίσκονται.

3.9 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά και τις καταθέσεις όψεως.

3.10 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 της Καθαρής Θέσης της Εταιρείας.

3.11 Δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών

Ο Όμιλος και η Εταιρία χρησιμοποιούν την παρακάτω ιεραρχία για τον προσδιορισμό και τις γνωστοποιήσεις των εύλογων αξιών χρηματοοικονομικών στοιχείων, με βάση τη μέθοδο αποτίμησης που ακολουθεί:

Επίπεδο 1: οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με αναφορά σε δημοσιευμένες τιμές συναλλαγής ενεργού χρηματαγοράς.

Επίπεδο 2: οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τεχνικές επιμέτρησης για τις οποίες όλες οι παράμετροι οι οποίες έχουν σημαντική επίπτωση στην καταχωρηθείσα εύλογη αξία, υποστηρίζονται από τιμές παρατηρήσιμων συναλλαγών της αγοράς (άμεσα ή έμμεσα).

Επίπεδο 3: οι εύλογες αξίες προσδιορίζονται με τεχνικές επιμέτρησης για τις οποίες οι παράμετροι οι οποίες έχουν σημαντική επίπτωση στην καταχωρηθείσα εύλογη αξία, δεν υποστηρίζονται από τιμές παρατηρήσιμων συναλλαγών της αγοράς.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει την ιεραρχία της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

Αποθεματικά Κεφάλαια	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		Ιεραρχία εύλογης αξίας
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	
Δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών	1.433	0	1.433	0	Επίπεδο 3

Η εύλογη αξία των παραχωρημένων δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών αποτιμήθηκε σύμφωνα με το μοντέλο Black Scholes.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του Ομίλου που αποτελούνται, από ταμειακά διαθέσιμα, απαιτήσεις από πελάτες, δάνεια και λοιπές απαιτήσεις, υποχρεώσεις σε προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις και υποχρεώσεις μισθώσεων, δεν διαφέρουν σημαντικά από τις λογιστικές τους αξίες, λόγω κυρίως του βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα τους.

Τα τραπεζικά δάνεια του Ομίλου είναι μεταβλητού επιτοκίου και συνεπώς οι εύλογες αξίες τους δεν διαφέρουν σημαντικά από τις λογιστικές τους αξίες.

3.12 Κόστος δανεισμού

Το κόστος δανεισμού αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο που πραγματοποιείται.

3.13 Φορολογία εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

3.13.1 Τρέχουσα Φορολογία Εισοδήματος

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

Υπολογίζονται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν και βάσει των φορολογητέων κερδών κάθε χρήσης. Όλες οι μεταβολές στις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδο φόρου στα αποτελέσματα.

Περιλαμβάνει επίσης τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις φόρου εισοδήματος που θα προκύψουν από τον μελλοντικό φορολογικό έλεγχο.

3.13.2 Αναβαλλόμενη Φορολογία Εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος, προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης, 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.

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

Για τις φορολογικές ζημιές που μπορούν να μεταφερθούν σε επόμενες περιόδους αναγνωρίζονται αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις κατά την έκταση που αναμένεται ότι θα υπάρξει αντίστοιχο φορολογητέο κέρδος εντός της περιόδου συμψηφισμού των μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών.

Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έσοδο ή έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος εισοδήματος που αφορά γεγονότα, οι συνέπειες των οποίων αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια, αναγνωρίζεται στα ίδια κεφάλαια είτε κατ' ευθείαν, είτε μέσω της κατάστασης των λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

3.14 Παροχές σε εργαζόμενους

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

β) 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 δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Το κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και η υποχρέωση που αναγνωρίζονται στον Ισολογισμό υπολογίζονται αναλογιστικά με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστούμενης μονάδας (Projected Unit Credit Method).

Αναλογιστικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από την αναθεώρηση των παραδοχών της αναλογιστικής μελέτης, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα εις νέον μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

3.15 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα επιμετρούνται 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:

3.15.1 Πωλήσεις αγαθών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος και η Εταιρεία παραδίδουν αγαθά στους

πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται συνήθως μετρητοίς ή μέσω πιστωτικών καρτών. Το αναγνωριζόμενο έσοδο σ' αυτές τις περιπτώσεις είναι το μικτό ποσό που εισπράττεται, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αμοιβές των πιστωτικών καρτών. Τα έξοδα των πιστωτικών καρτών στη συνέχεια βαρύνουν τα έξοδα διάθεσης.

3.15.2 Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας υπολογιζόμενο από το απορροφηθέν κόστος μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού, σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος.

3.15.3 Έσοδα από τόκους

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

3.15.4 Έσοδα από δικαιώματα

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

3.15.5 Μερίσματα

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

3.16 Μισθώσεις

3.16.1 Ο Όμιλος και η Εταιρεία ως μισθωτές

Κατά την έναρξη ισχύος μίας σύμβασης, η Εταιρεία και ο Όμιλος εκτιμούν εάν η σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος. Η Εταιρεία και ο Όμιλος αναγνωρίζουν υποχρεώσεις από μισθώσεις για τις πληρωμές μισθώσεων και περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων.

i. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

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

ii. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία και ο Όμιλος επιμετρούν την υποχρέωση από μισθώσεις στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν κατά τη διάρκεια μίσθωσης. Αναγνωρίζεται τόκος-έξοδο επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις, ενώ το λογιστικό τους υπόλοιπο μειώνεται προκειμένου να αποτυπώνει τις καταβολές των μισθωμάτων. Σε περίπτωση επαναξιολογήσεων ή τροποποιήσεων, το λογιστικό υπόλοιπο των υποχρεώσεων από μισθώσεις επαναμετρείται ώστε να απεικονίζονται τα αναθεωρημένα μισθώματα.

3.16.2 Ο Όμιλος και η Εταιρεία ως εκμισθωτές

Μισθώσεις στις οποίες η Εταιρεία και ο Όμιλος ως εκμισθωτές δεν μεταβιβάζουν ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Όταν τα περιουσιακά στοιχεία μισθώνονται με λειτουργική μίσθωση, το περιουσιακό στοιχείο περιλαμβάνεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης βάσει της φύσης του περιουσιακού στοιχείου. Τα έσοδα από μισθώματα από λειτουργικές μισθώσεις αναγνωρίζονται κατά τους όρους της μίσθωσης με τη σταθερή μέθοδο. Μια μίσθωση που μεταβιβάζει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη και κινδύνους που απορρέουν από την κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου κατατάσσεται ως χρηματοδοτική μίσθωση. Τα περιουσιακά στοιχεία που τελούν υπό χρηματοδοτική μίσθωση αποαναγνωρίζονται και ο εκμισθωτής αναγνωρίζει απαίτηση ποσού ίσου με την καθαρή επένδυση στη μίσθωση. Η απαίτηση από μισθώσεις προεξοφλείται με τη μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου και η λογιστική αξία προσαρμόζεται αναλόγως.

3.17 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.

3.18 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν μία παρούσα δέσμευση είναι πιθανό ότι θα οδηγήσει σε εκροή οικονομικών πόρων και αυτή μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα. Ο χρόνος πραγματοποίησης ή το ποσό της εκροής μπορεί να είναι αβέβαια. Μία παρούσα δέσμευση προκύπτει από την παρουσία μίας νομικής ή τεκμαιρόμενης δέσμευσης που έχει προκύψει από γεγονότα του παρελθόντος.

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

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

Όταν η επίδραση της διαχρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, το ποσό της πρόβλεψης είναι η παρούσα αξία της εκροής που αναμένεται να απαιτηθεί προκειμένου να τακτοποιηθεί η υποχρέωση.

Όταν χρησιμοποιείται η μέθοδος της προεξόφλησης, η λογιστική αξία μιας πρόβλεψης αυξάνει σε κάθε περίοδο έτσι ώστε να αντανakλά την πάροδο του χρόνου. Αυτή η αύξηση αναγνωρίζεται ως χρηματοοικονομικό έξοδο στα αποτελέσματα.

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

3.19 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη.

3.20 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία

Πιθανές εισροές από οικονομικά οφέλη για τον Όμιλο που δεν πληρούν τα κριτήρια ενός περιουσιακού στοιχείου θεωρούνται ενδεχόμενες απαιτήσεις και γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

4. Διαχείριση κεφαλαίου

Πολιτική της Εταιρείας είναι η διατήρηση επαρκούς 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, με εξαίρεση τα δικαιώματα μειοψηφίας, ώστε η σχέση τους με τα ξένα κεφάλαια, να διαμορφώνεται πάνω από το 50%. Οι επιβαλλόμενοι περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια έχουν ως εξής:

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.

Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, γίνει κατώτερο από το 1/2 του μετοχικού κεφαλαίου το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει την Γενική Συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από την λήξη της χρήσης, που θα αποφασίσει την λύση της Εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

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.

Ποσοστό 35% των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού διανέμεται από τα κέρδη κάθε χρήσης στους μετόχους ως μερίσμα, ενώ η χορήγηση πρόσθετου μερίσματος αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση. Μέρισμα δικαιούται κάθε μέτοχος, ο οποίος αναφέρεται στο τηρούμενο από την Εταιρεία μητρώο μετόχων κατά την ημερομηνία προσδιορισμού δικαιούχων μερίσματος. Το δικαίωμα είσπραξης του μερίσματος παραγράφεται και το αντίστοιχο ποσό περιέρχεται στο Δημόσιο μετά την παρέλευση 5 ετών από το τέλος του έτους, κατά το οποίο ενέκρινε τη διανομή του η Γενική Συνέλευση.

Το ελάχιστο ποσοστό μπορεί να μειωθεί σε 10% με απόφαση της Γ.Σ. η οποία λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία ήτοι μέτοχοι εκπροσωπώντας το 1/2 του καταβλημένου κεφαλαίου και η απόφαση να λαμβάνεται με πλειοψηφία 2/3 των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.

Κατάργηση της διανομής του ελαχίστου μερίσματος μπορεί να επέλθει, με απόφαση της Γ.Σ. η οποία λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία ήτοι μέτοχοι εκπροσωπώντας το 1/2 του καταβλημένου κεφαλαίου και η απόφαση να λαμβάνεται με πλειοψηφία 80% των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση. Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

5. Σημαντικές κρίσεις

Η σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων προϋποθέτει την άσκηση κρίσης και την διενέργεια εκτιμήσεων από την διοίκηση, τα οποία επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών, τα αναγνωριζόμενα ποσά των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και γνωστοποιήσεων. Αυτές οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε λοιπούς παράγοντες που θεωρείται ότι είναι εύλογα για τις περιστάσεις. Τα πραγματικά γεγονότα όμως, μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι εκτιμήσεις και οι σχετικές παραδοχές επανεκτιμούνται σε συνεχή βάση.

Οι αναθεωρήσεις των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία αναθεωρούνται αν αφορούν μόνο εκείνη την περίοδο, ή στην περίοδο της αναθεώρησης και στις μελλοντικές περιόδους, αν η αναθεώρηση επηρεάζει και την τρέχουσα και τις μελλοντικές

περιόδους. Οι λογιστικές εκτιμήσεις γίνονται για/και επηρεάζουν:

- τα πάγια στοιχεία, αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή και την υπολειμματική αξία τους στο τέλος της ωφέλιμης ζωής τους, για τον υπολογισμό των αποσβέσεων (ΔΛΠ 16 και ΔΛΠ 38),
- τις απαιτήσεις, αναφορικά με τις εκτιμήσεις για τα ποσά που αναμένεται να εισπραχθούν όταν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης (ΔΠΧΑ 9),
- προβλέψεις, αναφορικά με τα ποσά που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό υποχρεώσεων που προκύπτουν από νομικές υποθέσεις και επιβαρύνσεις από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο (ΔΛΠ 37),
- τα αποθέματα στην περίπτωση που υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης (ΔΛΠ 2),
- το φόρο εισοδήματος και τον αναβαλλόμενο φόρο με σκοπό τον προσδιορισμό των τρεχουσών και μελλοντικών φορολογικών συνεπειών (ΔΛΠ 12),
- τις υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (ΔΛΠ 19).

6. Χρηματοοικονομικός κίνδυνος

Αναφορά για τον πιστωτικό κίνδυνο, τον συναλλαγματικό κίνδυνο και τον κίνδυνο ρευστότητας γίνεται στις επί μέρους σημειώσεις.

7. Ενσώματα Πάγια

Όμιλος	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια - Τεχνικά έργα	Μηχανήματα Τεχνικών εγκαταστάσεων & Λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος Κτήσης						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	0	36	417	17	2.244	2.714
Προσθήκες Χρήσης	0	0	0	0	112	112
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	0	36	417	17	2.356	2.826
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	0	(31)	(417)	(17)	(2.086)	(2.551)
Αποσβέσεις Χρήσης	0	(1)	0	0	(78)	(79)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	0	(32)	(417)	(17)	(2.164)	(2.629)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2020	0	4	0	0	192	196
Κόστος Κτήσης						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	0	36	417	17	2.356	2.826
Προσθήκες από ενσωμάτωση θυγατρικών	562	2.916	7.260	281	554	11.573
Προσθήκες Χρήσης	0	0	87	0	169	256
Μειώσεις Χρήσης	0	0	0	0	(17)	(17)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	562	2.952	7.764	298	3.061	14.638
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	0	(32)	(417)	(17)	(2.164)	(2.630)
Αποσβέσεις από ενσωμάτωση θυγατρικών	0	(518)	(2.629)	(211)	(417)	(3.775)
Αποσβέσεις Χρήσης	0	(70)	(245)	(7)	(149)	(471)
Μειώσεις Χρήσης	0	0	0	0	6	6
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	0	(620)	(3.291)	(235)	(2.724)	(6.870)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2021	562	2.332	4.473	63	337	7.768

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας είναι πλήρως αποσβεσμένα και στην χρήση 2021 δεν προέβη σε αγορές.

8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Όμιλος	Ανάπτυξη Λογισμικού	Αγορές Λογισμικού	Συνταγές	Ευρεσιτεχνίες και σήματα	Σύνολο
Κόστος Κτήσης					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	1.552	2.598	0	0	4.150
Προσθήκες Χρήσης	500	231	0	0	731
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	2.052	2.830	0	0	4.882
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	(1.124)	(2.556)	0	0	(3.680)
Αποσβέσεις Χρήσης	(83)	(11)	0	0	(95)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	(1.208)	(2.568)	0	0	(3.775)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2020	844	262	0	0	1.107
Κόστος Κτήσης					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	2.052	2.829	0	0	4.881
Προσθήκες από ενσωμάτωση θυγατρικών	0	229	36	44	309
Προσθήκες Χρήσης	150	80	0	0	230
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	2.202	3.139	36	44	5.421
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις					
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	(1.208)	(2.568)	0	0	(3.775)
Αποσβέσεις από ενσωμάτωση θυγατρικών	0	(223)	0	0	(223)
Αποσβέσεις Χρήσης	(131)	(38)	0	0	(168)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	(1.338)	(2.828)	0	0	(4.166)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2021	864	311	36	44	1.254

Στη διάρκεια της χρήσης ο Όμιλος προέβη στην κεφαλαιοποίηση δαπανών ανάπτυξης λογισμικού ποσού € 150 χιλ., το οποίο λογισμικό αναμένουμε να έχει ολοκληρωθεί μέχρι τα μέσα της επόμενης χρήσης. Οι εν λόγω δαπάνες αφορούν κυρίως μισθοδοσία των τμημάτων ανάπτυξης λογισμικού.

9. Δικαιώματα χρήσης παγίων

Όμιλος	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος Κτήσης				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	466	367	0	833
Προσθήκες Χρήσης	8	272	0	280
Μειώσεις Χρήσης	(8)	(118)	0	(126)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	466	521	0	987
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	(178)	(135)	0	(313)
Αποσβέσεις Χρήσης	(176)	(92)	0	(268)
Μειώσεις Χρήσης	8	82	0	90
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	(346)	(145)	0	(491)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2020	120	376	0	496
Κόστος Κτήσης				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	466	521	0	987
Προσθήκες από ενσωμάτωση θυγατρικών	96	145	7	248
Προσθήκες Χρήσης	2.206	46	3	2.255
Μειώσεις Χρήσης	0	(5)	0	(5)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	2.768	707	10	3.485
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	(346)	(145)	0	(491)
Αποσβέσεις από ενσωμάτωση θυγατρικών	(16)	(45)	(5)	(66)
Αποσβέσεις Χρήσης	(294)	(141)	(1)	(436)
Μειώσεις Χρήσης	0	6	0	6
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	(656)	(325)	(6)	(987)
Αναπόσβεστη αξία 31 Δεκεμβρίου 2021	2.112	382	4	2.498

10. Υπεραξία

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει τον υπολογισμό της Υπεραξίας που παρουσιάζεται κατά την 31/12/2021 στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ο οποίος και αναλύεται περαιτέρω στη σημείωση 16.1.

	IDEAL GROUP	ESM	Σύνολο
Συνολικό τίμημα που καταβλήθηκε	19.978	15.892	35.870
Σύνολο Ενεργητικού την 17.06.2021	(19.582)	(2.539)	(22.121)
Σύνολο Παθητικού την 17.06.2021	6.337	1.547	7.884
Υπεραξία	6.733	14.900	21.633

11. Αναβαλλόμενες φορολογικές Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Φορολογική αξία μεταφερόμενων ζημιών	202	439	0	0
Πρόγραμμα προαίρεσης μετοχών	315	0	261	0
Λοιπά	94	0	0	0
Σύνολο αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης	611	439	261	0
Ενσώματα πάγια στοιχεία	1.465	0	0	0
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(103)	0	0	0
Προβλέψεις προσωπικού	(44)	0	0	0
Λοιπά	(215)	0	0	0
Σύνολο αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης	1.103	0	0	0

12. Αποθέματα

Λόγω του ότι η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων είναι μικρότερη από την μέση τιμή κτήσης έχουν σχηματισθεί σωρευμένες προβλέψεις υποτίμησης των αποθεμάτων. Στον ισολογισμό απεικονίζεται η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων.

Αποθέματα	ΟΜΙΛΟΣ	
	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορεύματα	4.830	2.306
Μείον: Πρόβλεψη υποτίμησης εμπορευμάτων	(527)	(327)
Έτοιμα & ημιτελή προϊόντα	971	0
Παραγωγή σε Εξέλιξη	341	0
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	5.118	0
Συνολική καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία	10.733	1.979

13. Εμπορικές Απαιτήσεις

Παρακάτω παρουσιάζεται πίνακας με ανάλυση των εμπορικών απαιτήσεων και των σχετικών ζημιών απομείωσης:

Εμπορικές Απαιτήσεις	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις από πελάτες (Ανοικτά υπόλοιπα)	20.858	9.714	96	98
Απαιτήσεις από θυγατρικές εταιρείες	0	0	599	621
Επιταγές εισπρακτές	576	759	0	0
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(5.358)	(3.694)	(97)	(292)
	16.076	6.779	598	427

Η ανάλυση της κίνησης των προβλέψεων για τις επισφαλείς απαιτήσεις, έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Υπόλοιπο κατά την έναρξη της χρήσης:	3.694	3.498	292	292
Προβλέψεις από ενσωμάτωση θυγατρικών	396	0	0	0
Διαγραφές	0	(443)	0	0
Πρόβλεψεις Χρήσεως	1.268	639	(195)	0
Υπόλοιπο κατά την λήξη της χρήσης:	5.358	3.694	97	292

Για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις χρησιμοποιήθηκε ο κατωτέρω πίνακας χρονολογικής ανάλυσης.

Τομέας	Μη λήξαντα	Λήξαντα	Λήξαντα	Λήξαντα	Λήξαντα	Λήξαντα	Λήξαντα	Λήξαντα	Λήξαντα	Σύνολο
		0-30 μέρες	31-60 μέρες	61-90 μέρες	91-120 μέρες	121-150 μέρες	151-180 μέρες	181-270 μέρες	>271 μέρες	
Πληροφορικής & Ψηφιακής Ασφάλειας	5.131	858	1.045	224	200	197	27	159	5.127	12.969
Κατασκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων	5.289	1.361	524	45	22	7	53	330	123	7.754
Εμπορίας Premium Mixers & Tonics	711	0	0	0	0	0	0	0	0	711
Σύνολο	11.131	2.219	1.569	269	223	204	80	489	5.250	21.434

14. Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Στο κονδύλι του Ισολογισμού Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται οι ακόλουθες απαιτήσεις:

Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Δεσμευμένες καταθέσεις	93	41	0	0
Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού	53	64	6	7
Λοιποί χρεώστες	77	5	4	4
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	708	146	43	0
Προκαταβολές σε προμηθευτές	5.110	648	23	12
Έξοδα επομένων χρήσεων	479	317	8	2
	6.520	1.221	84	25

Όλες οι ανωτέρω απαιτήσεις λήγουν κατά μέσον όρο εντός έτους από την ημερομηνία ισολογισμού και η εύλογη αξία τους, καθώς και η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο από αυτές ταυτίζονται με την λογιστική αξία.

15. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Ταμείο	5	9	0	0
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	16.624	4.561	1.091	25
	16.629	4.570	1.091	25

Η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο από τα ταμιακά διαθέσιμα ταυτίζεται με την λογιστική αξία τους.

16. Ίδια Κεφάλαια

16.1 Μετοχικό Κεφάλαιο και αποθεματικά

Το Μετοχικό Κεφάλαιο αναλύεται ως ακολούθως:

ΕΤΑΙΡΙΑ	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2020	8.298.467	3.319	89.203	92.522
Υπόλοιπο την 31.12.2020	8.298.467	3.319	89.203	92.522
Υπόλοιπο την 01.01.2021	8.298.467	3.319	89.203	92.522
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	23.176.792	9.271	46.817	56.088
Έξοδα αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου			(488)	(488)
Συμψηφισμός συσσωρευμένων ζημιών			(87.783)	(87.783)
Υπόλοιπο την 31.12.2021	31.475.259	12.590	47.749	60.339

ΟΜΙΛΟΣ	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2020	8.298.467	3.319	89.135	92.455
Υπόλοιπο την 31.12.2020	8.298.467	3.319	89.135	92.455
Υπόλοιπο την 01.01.2021	8.298.467	3.319	89.135	92.455
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	23.176.792	9.271	46.817	56.088
Έξοδα αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου			(488)	(488)
Λογιστική απεικόνιση ανάστροφης απόκτησης			(106.170)	(106.170)
Υπόλοιπο την 31.12.2021	31.475.259	12.590	29.294	41.885

Το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αποτελείται από 31.475.259,00 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,40 η κάθε μία.

Τα Λοιπά Αποθεματικά αναλύονται ως ακολούθως:

ΟΜΙΛΟΣ	Τακτικό Αποθεματικό	Λοιπά Αποθεματικά	Ίδιες μετοχές	Αποθεματικά από συν/κές διαφορές μετατροπών	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01.01.2020	370	10	(20)	(103)	257
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού	57			30	87
Υπόλοιπο την 31.12.2020	427	10	(20)	(73)	344
Υπόλοιπο την 01.01.2021	427	10	(20)	(73)	344
Λογιστική απεικόνιση ανάστροφης απόκτησης (σημείωση 3)	(281)	(10)		81	(210)
Αγορά Ίδιων μετοχών			(21)		(21)
Επιχορηγήσεις		159			159
Stock Option		1.433			1.433
Συναλλαγματικές διαφορές χρήσης				37	37
Υπόλοιπο την 31.12.2021	146	1.592	(41)	45	1.742

Με την από 17.6.2021 απόφαση της μετ' αναβολής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας αποφασίστηκε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με εισφορές σε είδος κατά το ποσό των € 9.270.716,80 με την έκδοση 23.176.792 νέων κοινών ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών ονομαστικής αξίας € 0,40 και με τιμή διάθεσης € 2,42 έκαστη, οι οποίες διατέθηκαν ως αντάλλαγμα στους μετόχους των Εισφερόμενων Εταιρειών S.I.C.C. HOLDING LIMITED και ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LIMITED οι οποίοι αντίστοιχα εισέφεραν το 100% του μετοχικού κεφαλαίου των Εισφερόμενων Εταιρειών στην Εταιρεία.

Συγκεκριμένα:

- Για την εισφορά των μετοχών της SICC, διατέθηκαν στους υφιστάμενους μετόχους της 16.609.651 νέες μετοχές συνολικής αξίας € 40.195.355,42, και

- Για την εισφορά των μετοχών της ESM, διατέθηκαν στον μέτοχο της 6.567.141 νέες μετοχές συνολικής αξίας € 15.892.481,22.

Έτσι το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μετά την Αύξηση ανέρχεται στο συνολικό ποσό των € 12.590.103,60, διαιρούμενο σε 31.475.259,00 κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,40 η κάθε μία. Η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας και της Τιμής Διάθεσης του συνόλου των Νέων Μετοχών, ύψους € 46.817.119,84, έχει αχθεί σε πίστωση του λογαριασμού των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας «Διαφορά υπέρ το άρτιο».

Μετά την ολοκλήρωση της μεταβίβασης των μετοχών των Εισφερόμενων Εταιρειών, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας προχώρησε την 15.7.2021 σε πιστοποίηση της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της κατά το ποσό των € 9.270.716,80 και την έκδοση 23.176.792 νέων μετοχών υπέρ των μετόχων των ανωτέρω εισφερόμενων εταιρειών, ως αντάλλαγμα για την εισφορά των μετοχών τους σε αυτές. Στη συνέχεια οι νέες μετοχές εισήχθησαν στη Ρυθμιζόμενη Αγορά του Χ.Α., όπου διαπραγματεύονταν ήδη 8.298.467 μετοχές της Εταιρείας.

Στο πλαίσιο της Συναλλαγής, και λαμβάνοντας υπόψη ότι η Εταιρεία και οι Εισφερόμενες Εταιρείες συντάσσουν χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, για τα εταιρικά και ενοποιημένα τους μεγέθη, η Διοίκηση συμπεραίνει ότι η απόκτηση του συνόλου των μετοχών των εταιρειών ESM και SICC από την Εταιρεία εμπίπτει στο λογιστικό πλαίσιο των Συνενώσεων Επιχειρήσεων του Δ.Π.Χ.Α. 3.

Σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 3, το αποτέλεσμα σχεδόν όλων των συνενώσεων επιχειρήσεων είναι ότι μια οντότητα, ο αποκτών, αποκτά τον έλεγχο μιας ή περισσότερων επιχειρήσεων, των αποκτώμενων. Στο πλαίσιο της Συναλλαγής, η ημερομηνία που ο αποκτών αποκτά τον έλεγχο και ολοκληρώνεται η Συναλλαγή νοείται η ημερομηνία έγκρισης από την αρμόδια επιτροπή του Χ.Α. της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση των νέων μετοχών, και για λογιστικούς σκοπούς ως ημερομηνία εξαγοράς θα θεωρηθεί η ημερομηνία της μετ' αναβολής Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 17.06.2021.

Σε μια συνένωση επιχειρήσεων που πραγματοποιείται κυρίως με ανταλλαγή συμμετοχικών τίτλων, ο αποκτών είναι συνήθως η οντότητα που εκδίδει τους συμμετοχικούς τίτλους. Ωστόσο, θα πρέπει να εξεταστούν όλα τα σχετικά γεγονότα και οι συνθήκες για να προσδιοριστεί ποια από τις συνενωμένες οντότητες έχει την ισχύ να κατευθύνει τις οικονομικές και επιχειρηματικές πολιτικές της άλλης οντότητας (ή οντοτήτων) ώστε να αντλεί οφέλη από τη δραστηριότητά της (ή τις δραστηριότητές τους). Σε κάποιες συνενώσεις επιχειρήσεων, που συχνά αποκαλούνται ανάστροφες αποκτήσεις, ο αποκτών είναι η οντότητα της οποίας οι συμμετοχικοί τίτλοι έχουν αποκτηθεί και η εκδότρια οντότητα είναι ο αποκτώμενος.

Η Διοίκηση έχει αξιολογήσει την Συναλλαγή στο πλαίσιο του Δ.Π.Χ.Α. 3, λαμβάνοντας υπόψη στην ανάλυσή της τα ακόλουθα στοιχεία:

- Δικαιώματα ψήφου στην συνενωμένη οντότητα
- Δικαιώματα μειοψηφίας με σημαντικά ποσοστά στην συνενωμένη οντότητα
- Σύνθεση του διοικητικού οργάνου της συνενωμένης οντότητας
- Όροι ανταλλαγής συμμετοχών
- Συνολικά έσοδα, περιουσιακά στοιχεία και κέρδη για τις χρήσεις 2019 και 2020

Με βάση όλα τα προαναφερόμενα, παρόλο που κανένα από αυτά δεν μπορεί να οδηγήσει με πλήρη σαφήνεια στον προσδιορισμό του αποκτώντος, η Διοίκηση εκτιμά ότι συνδυαστικά τα παραπάνω γεγονότα και συνθήκες υποδηλώνουν ότι αποκτών δεν είναι η IDEAL αλλά η SICC.

Στα πλαίσια της Συναλλαγής η SICC είναι ο Αποκτών, επομένως η IDEAL θα επιμετρηθεί σε εύλογη αξία την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής στο πλαίσιο της ανάστροφης

απόκτησης. Το τίμημα εξαγοράς υπολογίζεται ως η εύλογη αξία του μετοχικού κεφαλαίου της IDEAL. Η υπεραξία λογίζεται ως η διαφορά μεταξύ του τιμήματος εξαγοράς και της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων την Ημερομηνία Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής.

Η εξαγορά της ESM εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α. 3 και καταχωρείται με τη μέθοδο της εξαγοράς. Το τίμημα που καταβάλεται σε μία συνένωση επιχειρήσεων αποτιμάται στην εύλογη αξία, η οποία υπολογίζεται ως το άθροισμα των εύλογων αξιών, κατά την ημερομηνία εξαγοράς, των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρθηκαν από τον αποκτώντα, των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν από τον αποκτώντα προς τους προηγούμενους ιδιοκτήτες της εξαγοραζόμενης επιχείρησης και των μετοχικών τίτλων που εξέδωσε ο αποκτών σε αντάλλαγμα του ελέγχου της εξαγοραζόμενης επιχείρησης.

Η καθαρή θέση της Εταιρείας κατά την ημερομηνία της Συναλλαγής διαμορφώνεται όπως αναλύεται παρακάτω:

- το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας αυξάνεται κατά € 9.270.716,80 μετά την έκδοση των 16.609.651 μετοχών και 6.567.141 μετοχών με ονομαστική αξία € 0,40 η κάθε μία, για την απόκτηση της SICC και ESM αντιστοίχως
- η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας € 0,40 και της Τιμής Διάθεσης € 2,42 του συνόλου των νέων μετοχών, ύψους € 46.817.119,84, πιστώνεται στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας «Διαφορά υπέρ το άρτιο»
- τα ιστορικά αποθεματικά των εταιρειών IDEAL και SICC συμπεριλαμβανομένου του κονδυλίου «Υπόλοιπο ζημιών προηγ. χρήσεων» απαλοίζονται προκειμένου τα Ίδια Κεφάλαια του Αποκτώντος να διατηρηθούν στα ιστορικά μεγέθη, στο πλαίσιο της ανάστροφης απόκτησης

Περισσότερες πληροφορίες για την Συναλλαγή είναι διαθέσιμες στο Ενημερωτικό Δελτίο της Εταιρείας το οποίο εγκρίθηκε με την από 27.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και είναι διαθέσιμο στο επενδυτικό κοινό, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 2 του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129, όπως ισχύει, σε ηλεκτρονική μορφή στην ιστοσελίδα του Χρηματιστηρίου Αθηνών και της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς καθώς και στον ιστότοπο της εταιρείας (<https://idealholdings.gr/wp-content/uploads/2021/07/ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ-ΙΝΤΕΑΛ.pdf>).

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες και διαπραγματεύονται στην κύρια αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών, στην κατηγορία Μικρής και Μεσαίας Κεφαλαιοποίησης με τον κωδικό INTEK και περιλαμβάνονται στον ειδικό Δείκτη Θεμελιωδών Μεγεθών (FTSEMSFW).

16.2 Πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, διευθυντικά στελέχη και λοιπά στελέχη της Εταιρείας και των θυγατρικών της, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, κατά την συνεδρίαση αυτού της 30.07.2021 και σε συνέχεια της παρασχεθείσας από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30.06.2021 εξουσιοδοτήσεως, πρόέβη στη θέσπιση προγράμματος διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα διευθυντικά και τα ανώτατα στελέχη της Εταιρείας και των θυγατρικών της, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών, σύμφωνα με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και συγκεκριμένα σύμφωνα με το άρθρο 113 του ν. 4548/2018.

Δυνάμει των από 30.07.2021 αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, καθορίστηκαν, σύμφωνα με τις ειδικότερες προβλέψεις του Προγράμματος, οι δικαιούχοι και παραχωρήθηκαν δικαιώματα προαίρεσης για 2.800.000 μετοχές της Εταιρείας.

Το πρόγραμμα συνίσταται στην χορήγηση δικαιωμάτων προαίρεσης στους συμμετέχοντες, προκειμένου οι τελευταίοι να αποκτήσουν μετοχές της Εταιρείας μέσω της συμμετοχής τους

στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της σε σταθερή τιμή, ανερχόμενη σε τρία (0,40) Ευρώ ανά δικαίωμα. Η ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης των δικαιωμάτων είναι η 01.09.2021 ενώ ως ημερομηνία ωρίμανσης των δικαιωμάτων ορίστηκε η 31.08.2026.

Σύμφωνα με το άρθρο 113 παρ. 3 του ν. 4548/2018 μετά την άσκηση των δικαιωμάτων από τους συμμετέχοντες, το Διοικητικό Συμβούλιο θα εκδώσει και θα παραδώσει (μέσω πιστώσεως στις μερίδες και τους λογαριασμούς αξιών που τηρούνται στο Σύστημα Αύλων Τίτλων) τις μετοχές στους δικαιούχους και θα λάβει απόφαση για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό που αντιστοιχεί στα δικαιώματα που έχουν ασκηθεί. Ακολούθως το Διοικητικό Συμβούλιο θα προβεί στη λήψη απόφασης για την πιστοποίηση καταβολής του ποσού της αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου.

Η εύλογη αξία των παραχωρημένων δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών αποτιμήθηκε σύμφωνα με το μοντέλο Black Scholes.

17. Προβλέψεις

17.1 Προβλέψεις για ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις

Η πρόβλεψη της Εταιρείας την 31.12.2021 για ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις είναι € 0 χιλ. Συνοπτικά, οι ανέλεγκτες χρήσεις των εταιρειών του Ομίλου παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΧΩΡΑ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΧΕΣΗ
IDEAL HOLDINGS A.E.	ΕΛΛΑΔΑ	2016-2021	-	Μητρική
INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	2016-2021	100,00%	Θυγατρική
ADACOM A.E.	ΕΛΛΑΔΑ	2016-2021	99,76%	Θυγατρική
ADACOM SYSTEMS LTD	ΙΣΡΑΗΛ	2021	100,00%	Θυγατρική
ADACOM LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	2021	100,00%	Θυγατρική
I-DOCS ENTERPRISE SOFTWARE LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	2021	100,00%	Θυγατρική
ADACOM CYBER SECURITY CY LTD	ΚΥΠΡΟΣ	2021	100,00%	Θυγατρική
S.I.C.C. HOLDING LTD	ΚΥΠΡΟΣ	2021	100,00%	Θυγατρική
ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD	ΚΥΠΡΟΣ	2021	100,00%	Θυγατρική
THREE CENTS AE	ΕΛΛΑΔΑ	2019-2021	100,00%	Θυγατρική
THREE CENTS LTD	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	2021	100,00%	Θυγατρική
ΑΣΤΗΡ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	2016-2021	100,00%	Θυγατρική
IDEAL GLOBAL LTD	ΚΥΠΡΟΣ	2015	50,00%	Συγγενής
IDEAL GRAFICO LTD	ΚΥΠΡΟΣ	2015	25,00%	Συγγενής

Οι χρήσεις 2016 έως και 2020 για όλες τις εταιρείες του Ομίλου με την καταστατική τους έδρα στην Ελλάδα ελέγχθηκαν από τον τακτικό ελεγκτή βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας. Για τις χρήσεις 2016-2020, για τις εταιρείες του Ομίλου με την καταστατική τους έδρα στην Ελλάδα, εξεδόθησαν από τους νόμιμους ελεγκτές των εταιρειών αντίστοιχα Φορολογικά Πιστοποιητικά με Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη. Ομοίως θα ελεγχθεί και η χρήση 2021.

17.2 Παροχές που καταβάλλονται όταν λήξει η εργασιακή σχέση

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

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

	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Υπόλοιπο Υποχρέωσης στην λήξη της προηγούμενης χρήσης	95	75	5	3
Υποχρέωσης από ενσωμάτωση θυγατρικών	52	0	0	0
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης χρήσεως	36	24	2	2
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά	35	7	(0)	0
Επίδραση περικοπής/Διακανονισμού/Τερματικές παροχές	20	78	0	0
Καταβληθείσες αποζημιώσεις	(30)	(90)	0	0
Τόκος επί της υποχρέωσης στην χρήση	1	1	0	0
Υπόλοιπο υποχρέωσης στην λήξη της χρήσης	210	95	6	5

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

Υποθέσεις	%	
	31.12.2021	31.12.2020
Προεξοφλητικό Επιτόκιο	0,99%	1,00%
Αύξηση Αποδοχών Ετησίως	1,70%	2,00%
Πληθωρισμός	1,70%	1,50%

Οικειοθελεις Αποχωρήσεις (ηλικία)	%	
	31.12.2021	31.12.2020
ως τα 50 έτη	10,00%	4,00%
άνω των 50 ετών	0,00%	1,50%

17.3 Λοιπές προβλέψεις

Οι προβλέψεις για διεκδικήσεις τρίτων και λοιπές παρόμοιες περιπτώσεις σε σχέση με την εκτέλεση συμβάσεων και εργατικών θεμάτων ανέρχονται στο ποσό των € 250 χιλ. μειωμένες κατά € 74 χιλ. σε σχέση με την προηγούμενη χρήση που ανέρχονταν στις € 324 χιλ. ενώ επανεξετάζονται στο τέλος κάθε περιόδου και αναπροσαρμόζονται με αντίστοιχη επιβάρυνση ή ωφέλεια των αποτελεσμάτων.

18. Υποχρεώσεις

18.1 Δανεισμός

Το ανεξόφλητο υπόλοιπο των δανείων της εταιρείας κατά την χρήση που έληξε την 31 η Δεκεμβρίου 2021 και κατά την προηγούμενη χρήση, εμφανίζεται ως ακολούθως:

	31.12.2021	31.12.2020
Ομολογιακά Δάνεια	8.441	0
Σύνολο μακροπρόθεσμων τραπεζικών υποχρεώσεων	8.441	0
Ομολογιακά Δάνεια πληρωτέα στην επόμενη χρήση	1.559	0
Λοιπά βραχυπρόθεσμα δάνεια	5.185	0
Σύνολο βραχυπρόθεσμων τραπεζικών υποχρεώσεων	6.744	0

Οι ετήσιες δόσεις κεφαλαίου που απαιτούνται για να αποπληρωθούν όλα τα μακροπρόθεσμα δάνεια του Ομίλου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020, έχουν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ	
	31.12.2021	31.12.2020
Έως 1 έτος	6.744	0
Από 2 έως 5 έτη	6.121	0
Πάνω από 5 έτη	2.320	0
Σύνολο Μακροπρόθεσμου Δανεισμού	15.185	0

Η Εταιρεία δεν έχει δανεισμό στις 31.12.2021 ούτε και αντίστοιχα στις 31.12.2020.

Η θυγατρική εταιρεία INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ διαθέτει εγκεκριμένη γραμμή χρηματοδότησης με ανοικτό αλληλόχρεο λογαριασμού ποσού € 2,2 εκατ με την Τράπεζα Πειραιώς. Επίσης έχει συνάψει δανειακή σύμβαση με την Eurobank Factors A.E. που αφορά εκχώρηση απαιτήσεων με αναγωγή και δικαίωμα προεξόφλησης αυτών, ανάλογα με τις εκάστοτε ανάγκες χρηματοδότησης της Εταιρείας και την αντιμετώπιση του κινδύνου ρευστότητας. Το υφιστάμενο ανώτατο όριο δανεισμού είναι € 0,5 εκ (καθαρή ταμειακή εισροή), το οποίο πρέπει να καλύπτεται από εκχωρηθείσες απαιτήσεις πελατών ποσού τουλάχιστον € 0,7 εκ. Επιπλέον έχει συνάψει σύμβαση πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων με δικαίωμα μερικής αναγωγής με την Πειραιώς Factoring με ανώτατο όριο προεξόφλησης το ποσό των € 8 εκ.

Η θυγατρική εταιρεία ANTAKOM ΑΕ έχει συνάψει σύμβαση πιστώσεως με ανοικτό αλληλόχρεο λογαριασμό με την Τράπεζα Πειραιώς ποσού € 1,2 εκ και σύμβαση πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων με αναγωγή ποσού με την Πειραιώς Factoring με ανώτατο όριο προεξόφλησης το ποσό του € 1,5 εκ.

Η θυγατρική εταιρεία THREE CENTS έχει συνάψει σύμβαση πιστώσεως με ανοικτό αλληλόχρεο λογαριασμό με την Τράπεζα Πειραιώς ποσού € 700 χιλ.

Η θυγατρική εταιρεία ΑΣΤΗΡ έχει εγκεκριμένες γραμμές χρηματοδότησης με πιστωτικά ιδρύματα συνολικού ύψους € 10,5 εκατ. όπως αυτά αναλύονται παρακάτω:

- Eurobank: € 4,5 εκατ.
- Τράπεζα Πειραιώς: € 4 εκατ.
- Alpha Bank: € 2 εκατ.

Η θυγατρική εταιρεία ΑΣΤΗΡ στις 20 Μαΐου 2021 εξέδωσε κοινό ομολογιακό δάνειο ύψους € 10.000 χιλ., εξαετούς διάρκειας, με ομολογιούχο την Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. και με σκοπό την κάλυψη αναγκών κεφαλαίου κίνησης και γενικούς επενδυτικούς σκοπούς. Όπως προβλέπεται από το πρόγραμμα του ομολογιακού δανείου το δάνειο αποπληρώνεται σε 11 διαδοχικές εξαμηνιαίες δόσεις, αρχής γενομένης την 20 Μαΐου 2022 και τελική ημερομηνία εξόφλησης την 20 Μαΐου 2027.

Η εταιρεία θα πρέπει καθ' όλη τη διάρκεια του δανείου να τηρεί συγκεκριμένους χρηματοοικονομικούς δείκτες, οι οποίοι υπολογίζονται επί των ετήσιων ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, η εταιρεία ήταν συμμορφωμένη με την ως άνω ρήτρα της σύμβασης του ομολογιακού δανείου.

Συμφωνία ταμειακών ροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

Η συμφωνία των δανειακών υποχρεώσεων μεταξύ της κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και των χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων της κατάστασης ταμειακών ροών παρατίθεται παρακάτω:

ΟΜΙΛΟΣ	31.12.2020		1/1/2021-31/12/2021				31.12.2021
	Κατάσταση οικονομικής θέσης	Ενσωμάτωση νέων θυγατρικών	Εισπράξεις Κατάσταση ταμειακών ροών	Πληρωμές Κατάσταση ταμειακών ροών	Μεταφορές	Τόκοι	Κατάσταση οικονομικής θέσης
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	0	10.000	0	0	(1.559)	0	8.441
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	0	10	6.071	(976)	1.559	80	6.744
	0	10.010	6.071	(976)	0	80	15.185

18.2 Προμηθευτές

Κατά την λήξη της χρήσης το υπόλοιπο των υποχρεώσεων του Ομίλου έναντι των προμηθευτών του ανέρχεται σε € 9.010 χιλ. έναντι € 2.293 χιλ. την 31.12.2020. Το σύνολο των υποχρεώσεων της Εταιρείας προς τους προμηθευτές της την 31.12.2021 ανέρχεται σε € 66 χιλ έναντι € 5 χιλ. την 31.12.2020.

18.3 Υποχρεώσεις από φόρους και εισφορές

Υποχρεώσεις από φόρους-εισφορές	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	75	201	0	7
Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	168	98	7	7
Φόρος Αμοιβών τρίτων	49	47	1	1
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία	286	190	10	9
Φόρος Εισοδήματος	1.078	0	0	0
	1.656	536	18	24

18.4 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Προκαταβολές πελατών	465	0	0	0
Πιστωτές διάφοροι	968	88	68	0
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.215	577	32	65
	2.648	665	100	65

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

18.5 Υποχρεώσεις Μισθώσεων

Οι υποχρεώσεις μίσθωσης του Ομίλου και της Εταιρείας παρατίθενται παρακάτω σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16:

	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	1.968	274	0	0
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Μισθώσεων	515	237	0	0
Σύνολο Υποχρεώσεων Μισθώσεων	2.482	511	0	0

Οι μελλοντικές ελάχιστες καταβολές μισθωμάτων και η παρούσα αξία των καθαρών ελάχιστων καταβολών για τον Όμιλο και την Εταιρεία κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
	Ελάχιστες καταβολές	Παρούσα αξία καταβολών	Ελάχιστες καταβολές	Παρούσα αξία καταβολών
Έως 1 έτος	590	515	0	0
Από 2 έως 5 έτη	2.049	1.930	0	0
Πάνω από 5 έτη	38	38	0	0
Σύνολο	2.676	2.482	0	0
Μείον: χρηματοοικονομικά έξοδα	(194)	-	0	0
Παρούσα αξία	2.482	2.482	0	0

	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
	Ελάχιστες καταβολές	Παρούσα αξία καταβολών	Ελάχιστες καταβολές	Παρούσα αξία καταβολών
Έως 1 έτος	256	237	0	0
Από 2 έως 5 έτη	296	274	0	0
Πάνω από 5 έτη	0	0	0	0
Σύνολο	552	511	0	0
Μείον: χρηματοοικονομικά έξοδα	(40)	0	0	0
Παρούσα αξία	511	511	0	0

19. Πωλήσεις

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως κάτωθι:

Ανάλυση πωλήσεων	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Πωλήσεις εμπορευμάτων	36.951	8.486	0	0
Ενδοεταιρικές πωλήσεις εμπορευμάτων	(89)	(241)	0	0
Πωλήσεις υπηρεσιών	15.966	13.640	1	0
Ενδοεταιρικές πωλήσεις υπηρεσιών	(1.009)	(865)	546	384
	51.819	21.020	547	384

Τα έσοδα και η μικτή κερδοφορία ανά τομέα παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

	01/01/2021-31/12/2021				Σύνολο
	Τομέας Πληροφορικής & Ψηφιακής Ασφάλειας	Τομέας Κατασκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων	Τομέας Εμπορίας Premium Mixers & Tonics	Μη κατανεμηθέντα & έκτακτα και ανόργανα	
Έσοδα από πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	31.491	16.128	5.299		52.917
Έσοδα από διατομεακές πωλήσεις	(1.098)				(1.098)
Κόστος Πωληθέντων	(22.268)	(12.381)	(2.447)		(37.095)
Μικτό κέρδος	8.125	3.747	2.852		14.724
(Έξοδα) / Έσοδα εκμετάλλευσης	(7.072)	(1.395)	(1.986)	(2.484)	(12.937)
Χρηματοοικονομικά (έξοδα) / έσοδα	(137)	(210)	(9)		(356)
Κέρδος / (Ζημιά) προ φόρων	916	2.142	857	(2.484)	1.431
Φόρος εισοδήματος					(508)
Κέρδος μετά φόρων					923

	01/01/2020-31/12/2020				Σύνολο
	Τομέας Πληροφορικής & Ψηφιακής Ασφάλειας	Τομέας Κατασκευής & Εμπορίας Μεταλλικών Πωμάτων	Τομέας Εμπορίας Premium Mixers & Tonics	Μη κατανεμηθέντα & έκτακτα και ανόργανα	
Έσοδα από πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	22.126	-	-		22.126
Έσοδα από διατομεακές πωλήσεις	(1.106)	-	-		(1.106)
Κόστος Πωληθέντων	(13.987)	-	-		(13.987)
Μικτό κέρδος	7.033	-	-		7.033
(Έξοδα) / Έσοδα εκμετάλλευσης	(6.237)	-	-	(360)	(6.597)
Χρηματοοικονομικά (έξοδα) / έσοδα	(79)	-	-		(79)
Κέρδος / (Ζημιά) προ φόρων	717	-	-	(360)	357
Φόρος εισοδήματος					439
Κέρδος μετά φόρων					796

Η κατανομή των πωλήσεων ανά γεωγραφική περιοχή και κατά χρονικό σημείο για τη χρήση του 2021 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	01/01/2021-31/12/2021				Σύνολο Ομίλου
	Τομέας Πληροφορικής και Ψηφιακής Ασφάλειας	Τομέας Εμπορίας Πωμάτων	Τομέας Εμπορίας Αναψυκτικών	Μη κατανεμηθέντα	
Γεωγραφική κατανομή					
Ελλάδα	26.539	1.730	3.074		31.343
Εξωτερικό	3.853	14.398	2.225		20.476
Σύνολο	30.392	16.128	5.299		51.819
Χρονική Αναγνώριση					
Σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο	24.981	15.781	5.299		46.061
Συνεχώς	5.411	347	0		5.758
Σύνολο	30.392	16.128	5.299		51.819

	01/01/2020-31/12/2020				Σύνολο Ομίλου
	Τομέας Πληροφορικής και Ψηφιακής Ασφάλειας	Τομέας Εμπορίας Πωμάτων	Τομέας Εμπορίας Αναψυκτικών	Μη κατανεμηθέντα	
Γεωγραφική κατανομή					
Ελλάδα	17.070	-	-		17.070
Εξωτερικό	3.950	-	-		3.950
Σύνολο	21.020	-	-		21.020
Χρονική Αναγνώριση					
Σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο	8.486	-	-		8.486
Συνεχώς	12.534	-	-		12.534
Σύνολο	21.020	-	-		21.020

20. Κατανομή εξόδων

Ανάλυση εξόδων	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Μικτές αμοιβές προσωπικού	5.059	3.403	90	214
Εργοδοτικές εισφορές	1.026	713	40	51
Λοιπές παροχές προσωπικού	1.533	296	1.192	6
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	3.964	2.241	161	85
Αποθήκευτρα	61	46	0	0
Ασφάλιστρα	107	58	6	0
Έξοδα μεταφορών	970	181	0	0
Ενοίκια κτιρίων	254	140	2	1
Ενοίκια μεταφορικών μέσων	171	118	0	0
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	124	91	0	0
Αποσβέσεις	675	166	0	0
Έξοδα διαφήμισης και προώθησης προϊόντων	949	0	0	0
Διάφορα έξοδα	1.813	689	31	9
Διάφορες έκτακτες προβλέψεις	1.184	599	(195)	2
	17.890	8.741	1.327	368
Κατανέμονται εις:				
Κόστος Πωληθέντων	4.218	2.120	195	292
Κεφαλαιοποίηση δαπανών ανάπτυξης λογισμικού	150	0	0	0
Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	3.977	1.906	1.132	76
Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης	9.545	4.715	0	0
	17.890	8.741	1.327	368

Ο φόρος εισοδήματος αναλύεται στον ακόλουθο πίνακα:

Φόρος εισοδήματος	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Κέρδη/ (Ζημιές) περιόδου προ φόρων	1.430	357	359	15
Φόρος βάσει του ισχύοντος συντελεστή	310	86	79	4
Αναβαλλόμενος φόρος	(237)	(439)	(261)	0
Φόρος εσόδων και εξόδων που δεν αναγνωρίζονται	435	(86)	(79)	(4)
Φόρος εισοδήματος χρήσης	508	(439)	(261)	(0)

21. Πρόσθετες πληροφορίες και επεξηγήσεις

21.1 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

21.1.1 Συναλλαγές με θυγατρικές και λοιπά συνδεδεμένα μέρη

	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Πωλήσεις υπηρεσιών & αγαθών προς	1.098	1.105	546	383
INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.	65	80	51	77
ADACOM A.E.	740	831	205	307
ADACOM CYBER SECURITY CY LTD	1	195	0	0
ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD	290	0	290	0
THREE CENTS AE	1	0	0	0
Έσοδα ενοικίων από	145	89	0	0
ADACOM A.E.	143	89	0	0
ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	2	0	0	0
Έσοδα μερισμάτων από	1.109	0	1.109	0
S.I.C.C. HOLDING LTD	1.000	0	1.000	0
INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.	72	0	72	0
ADACOM A.E.	37	0	37	0
	ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Αγορές υπηρεσιών & αγαθών	854	722	0	0
INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.	237	576	0	0
ADACOM A.E.	15	3	0	0
ADACOM LTD	300	143	0	0
ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	303	0	0	0
Έξοδα Ενοικίων	145	90	2	1
INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.	145	90	2	1

Οι συναλλαγές με τις θυγατρικές έχουν απαλειφθεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι συναλλαγές της Εταιρείας αφορούν παροχή διοικητικών και οργανωτικών υπηρεσιών ενώ το σύνολο των συναλλαγών έχει γίνει με τους συνήθεις εμπορικούς όρους.

	ΟΜΙΛΟΣ				Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	01.01.2021 - 31.12.2021		01.01.2020 - 31.12.2020		01.01.2021 - 31.12.2021		01.01.2020 - 31.12.2020	
	Απατήσεις	Υποχρεώσεις	Απατήσεις	Υποχρεώσεις	Απατήσεις	Υποχρεώσεις	Απατήσεις	Υποχρεώσεις
INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.	66	879	108	1.631	27	1	87	2
ADACOM A.E.	1.492	139	2.195	121	283	0	534	1
ADACOM SYSTEMS LTD	0	496	0	1	0	0	0	0
ADACOM LTD	285	451	0	146	0	0	0	0
I-DOCS ENTERPRISE SOFTWARE LTD	166	0	162	0	0	0	0	0
ADACOM CYBER SECURITY CY LTD	330	67	119	67	0	0	0	0
ESM EFFERVESCENT SODAS MANAGEMENT LTD	290	0	0	0	290	0	0	0
ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	16	235	34	289	0	0	1	0
	2.645	2.265	2.618	2.255	600	1	622	3

Τα υπόλοιπα μεταξύ των θυγατρικών έχουν απαλειφθεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Δεν υπάρχουν επισφαλείς απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη.

Η ανάλυση των απαιτήσεων της Εταιρείας από τις θυγατρικές της παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ	ADACOM ΑΕ	ESM LTD	ΣΥΝΟΛΟ (σε χιλ. €)
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	2	681	0	683
Χρεώσεις χρήσης	95	380	0	475
Εισπράξεις χρήσης	(10)	(527)	0	(537)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	87	534	0	621
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	87	534	0	621
Χρεώσεις χρήσης	64	254	290	608
Εισπράξεις χρήσης	(124)	(505)	0	(629)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	27	283	290	600

Η ενηλικίωση των υπολοίπων των απαιτήσεων από τις θυγατρικές έχει ως εξής:

Ενηλικίωση απαιτήσεων από θυγατρικές	01-180 ημέρες	181 - 360 ημέρες	361 - 540 ημέρες	> 541 ημερών	Σύνολο
INTEAL ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΒΕΕ	27	0	0	0	27
ADACOM ΑΕ	114	140	29	0	283
ESM LTD	290	0	0	0	290
Σύνολο:	431	140	29	0	600

21.1.2 Παροχές Βασικών Διευθυντικών Στελεχών και μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αμοιβές των βασικών διευθυντικών στελεχών του Ομίλου, εικοσι τριών μελών συνολικά, οι οποίοι είναι μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων, αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Βραχυπρόθεσμες παροχές	1.426	1.172	60	232

Οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις προς και από τα πρόσωπα αυτά παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Απαιτήσεις από μέλη ΔΣ	16	34	0	1
Υποχρεώσεις προς μέλη ΔΣ	204	289	3	0

21.2 Εμπράγματα βάρη

Κατά τη λήξη της κλειόμενης περιόδου υπάρχουν τα ακόλουθα εμπράγματα βάρη επί των παγίων του Ομίλου:

Στις 20 Μαΐου 2021 η θυγατρική εταιρεία ΑΣΤΗΡ εξέδωσε κοινό ομολογιακό δάνειο, με ομολογιούχο την Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε. ύψους € 10.000 χιλ., το οποίο εξασφαλίζεται με τα Εξασφαλιστικά Δικαιώματα που χορηγούνται δυνάμει των ακόλουθων Εξασφαλιστικών Εγγράφων:

- Προσημείωση Υποθήκης πρώτης τάξης επί του Ακινήτου συνολικού ποσού ευρώ δώδεκα εκατομμυρίων (€12.000.000).
- Σύμβαση πλασματικού ενεχύρου (Ν. 2844/2000) πρώτης τάξης επί του Εξοπλισμού ποσού έως ευρώ δώδεκα εκατομμυρίων (€12.000.000).

- Σύμβαση ενεχύρου - χρηματοοικονομικής ασφάλειας πρώτης τάξης επί των ασφαλιστηρίων συμβολαίων σχετικά με τα περιουσιακά ακίνητα υπό (1) και (2) ανωτέρω.
- Σύμβαση ενεχύρου - χρηματοοικονομικής ασφάλειας πρώτης τάξης επί του λογαριασμού όψεως του Εκδότη.

21.3 Άτυπη (pro forma) Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Παρακάτω παρουσιάζεται η άτυπη (pro forma) Κατάσταση Συνολικών Εσόδων για την περίοδο 01.01 - 31.12.2021 όπως θα διαμορφωνόταν αν η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου (σημείωση 16) είχε πραγματοποιηθεί στην έναρξη της χρήσης δηλαδή την 01.01.2021 καθώς και η άτυπη (pro forma) Κατάσταση συνολικών Εσόδων για την αντίστοιχη περσινή περίοδο 01.01 – 31.12.2020 στην οποία για σκοπούς συγκρισιμότητας έχο υν συμπεριληφθεί και τα οικονομικά αποτελέσματα των εισφερόμενων εταιρειών.

	01.01 - 31.12.20 21	01.01 - 31.12.20 20	Δ
Έσοδα	67.534	47.197	43%
Κόστος Πωληθέντων	(45.062)	(31.093)	
Μικτό κέρδος	22.472	16.104	40%
Άλλα έσοδα	1.043	292	
Έξοδα διάθεσης/διοίκησης	(13.339)	(10.601)	
Άλλα έξοδα	(796)	(178)	
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(465)	(747)	
Χρηματοοικονομικά έσοδα	2	0	
Κέρδος προ φόρων	8.917	4.870	83%
Φόρος εισοδήματος	(1.762)	(1.014)	
ΚΕΡΔΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	7.155	3.856	85%
EBITDA	10.760	6.660	62%

Η άτυπη (pro forma) χρηματοοικονομική πληροφόρηση έχει συνταχθεί αποκλειστικά για σκοπούς διασαφήνισης προκειμένου να απεικονιστεί η επίδραση της συναλλαγής στα χρηματοοικονομικά μεγέθη της Εταιρείας. Λόγω της φύσης τους, οι άτυπες (pro forma) χρηματοοικονομικές πληροφορίες αφορούν μια υποθετική κατάσταση και συνεπώς δεν αντικατοπτρίζουν την πραγματική χρηματοοικονομική κατάσταση και τα πραγματικά αποτελέσματα της Εταιρείας και του Ομίλου.

21.4 Αμοιβές ελεγκτών

Οι αμοιβές των ελεγκτών σε επίπεδο Ομίλου για τη χρήση ανήλθαν σε € 50 χιλ. και αφορούν τον τακτικό έλεγχο και την έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης. Οι ελεγκτές δεν παρέχουν άλλες υπηρεσίες στις εταιρείες του Ομίλου.

21.5 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Η θυγατρική εταιρεία Astir Vitogiannis S.A. ("Astir") υπέγραψε συμφωνία με την The South African Breweries Proprietary Limited («SAB»), η οποία ανήκει στην AB InBev, για την εξαγορά της πλειοψηφικής συμμετοχής της SAB στην Coleus Packaging Proprietary Limited («Coleus»). Η Coleus διαθέτει παραγωγικές εγκαταστάσεις στη Δημοκρατία της Νότιας Αφρικής και προμηθεύει μεταλλικά πώματα σε ζυθοποιίες και εταιρείες ποτών και αναψυκτικών στην Νότια Αφρική και τις γύρω χώρες. Η εταιρεία διέθεσε περισσότερα από 6,2 δισεκατομμύρια πώματα το 2021 στους πελάτες της, συμπεριλαμβανομένων των AB InBev Group, Heineken, Distell, Diageo και Coca Cola και οι οποίες αποτελούν το 98% των πωλήσεών της. Η Coleus, η οποία απασχολεί συνολικά 140 εργαζόμενους, το 2021 είχε πωλήσεις ZAR 521,8 εκατ. (€31,4 εκατ.), EBITDA ZAR 59,6 εκατ. (€3,6 εκατ.) και καθαρό δανεισμό ZAR 120 εκατ. (€7,2 εκατ.). Η τρέχουσα

συναλλαγματική ισοτιμία είναι €1 = 16,6 ZAR. Η συναλλαγή θα χρηματοδοτηθεί με την ολοκλήρωσή της τόσο με ίδια κεφάλαια της Astir όσο και με χρηματοδότηση σε ZAR από τοπικές τράπεζες. Το 2021 η Astir και η Coleus είχαν συνολικές πωλήσεις 12,5 δισεκατομμυρίων πωμάτων. Η συμφωνία θα επιτρέψει συνέργειες τόσο στα έσοδα και στο κόστος, καθώς και στην εξυπηρέτηση πελατών σε διαφορετικές γεωγραφικές περιοχές. Κατόπιν συμφωνίας, η ολοκλήρωση της συναλλαγής υπόκειται σε ορισμένες συνήθεις κανονιστικές εγκρίσεις, οι οποίες αναμένεται να ληφθούν τους προσεχείς μήνες.

Τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία και οι επιπτώσεις αυτών στην οικονομία μέσω αύξησης της τιμής της ενέργειας αλλά και των πληθωριστικών πιέσεων εκτιμάται ότι θα επηρεάσουν τις δραστηριότητες των θυγατρικών εταιρειών. Η εταιρεία έχει λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα και παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις προκειμένου να επέλθει όταν και εφόσον απαιτηθεί με τις απαραίτητες διορθωτικές ενέργειες. Παρά ταύτα όμως εάν ο πόλεμος συνεχιστεί για μεγάλο χρονικό διάστημα ακόμα με αποτέλεσμα το κόστος ενέργειας και οι πληθωριστικές πιέσεις να συνεχίσουν την αυξητική τους πορεία αυτό θα επηρεάσει το κόστος λειτουργίας των θυγατρικών αλλά και το κόστος των πρώτων υλών, γεγονότα τα οποία ενδέχεται να οδηγήσουν με στην αύξηση του κόστους παραγωγής ή/και την ταυτόχρονη μείωση των πωλήσεων, με αποτέλεσμα τη μείωση της κερδοφορίας ορισμένων η και του συνόλου των δραστηριοτήτων των θυγατρικών και κατ' επέκταση ουσιώδεις δυσμενείς επιπτώσεις στην επιχειρηματική δραστηριότητα, τη χρηματοοικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα λειτουργίας και τις προοπτικές ανάπτυξής τους.

22. Ενδεχόμενα φορολογικά περιουσιακά στοιχεία

Ο Όμιλος έχει κατά την 31.12.2021 αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές, συνολικού ποσού περίπου € 1.320 χιλ. για τις οποίες αναγνώρισε στην χρήση αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ποσού € 202 χιλ., που εκτιμάται βάσιμα ότι θα ανακτηθεί.

23. Κέρδη/ (Ζημιές) ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη/ζημιές ανά μετοχή για τον Όμιλο και την Εταιρεία που αναλογούν στις κοινές μετοχές έχουν υπολογιστεί ως εξής:

Ποσά σε χιλιάδες € (εκτός ανά μετοχή)	Ο ΟΜΙΛΟΣ	
	01/01 - 31/12/2021	01/01 - 31/12/2020
Κέρδη μετά από φόρους που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της μητρικής	923	796
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού των μετοχών	20.787.892	8.255.888
Βασικά κέρδη ανά μετοχή	0,0444	0,0964
Ποσά σε χιλιάδες € (εκτός ανά μετοχή)	Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	01/01 - 31/12/2021	01/01 - 31/12/2020
Κέρδη μετά από φόρους	620	15
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού των μετοχών	20.787.892	8.255.888
Βασικά κέρδη ανά μετοχή	0,0298	0,0019

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας αποτελείται από 31.475.259 κοινές πλήρως εξοφλημένες μετοχές.

Η Εταιρεία την 31.12.2021 κατέχει 44.955 ίδιες μετοχές, οι οποίες αντιστοιχούν σε ποσοστό 0,14% του συνόλου των μετοχών της Εταιρείας.

Ποσά σε χιλιάδες € (εκτός ανά μετοχή)	Ο ΟΜΙΛΟΣ	
	01/01 - 31/12/2021	01/01 - 31/12/2020
Κέρδη μετά από φόρους που αναλογούν στους ιδιοκτήτες της μητρικής	923	796
<i>Αναπροσαρμογή για:</i>		
Δικαιώματα προαίρεσεων αγοράς μετοχών	2.433.188	0
Αναπροσαρμοσμένος σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού των μετοχών	23.221.080	8.255.888
Αναπροσαρμοσμένα βασικά κέρδη ανά μετοχή	0,0397	0,0964
Ποσά σε χιλιάδες € (εκτός ανά μετοχή)	Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	01/01 - 31/12/2021	01/01 - 31/12/2020
Κέρδη μετά από φόρους	620	15
Δικαιώματα προαίρεσεων αγοράς μετοχών	2.433.188	0
Αναπροσαρμοσμένος σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού των μετοχών	23.221.080	8.255.888
Αναπροσαρμοσμένα βασικά κέρδη ανά μετοχή	0,0267	0,0019

Τα προσαρμοσμένα (μειωμένα) κέρδη ανά μετοχή, υπολογίζονται αναπροσαρμόζοντας το σταθμισμένο μέσο αριθμό των σε κυκλοφορία κοινών μετοχών, με τις επιδράσεις όλων των δυνητικών τίτλων των μετατρέψιμων σε κοινές μετοχές. Τα δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών (Σημ. 16.2), αποτελούν τη μοναδική κατηγορία δυνητικών τίτλων μετατρέψιμων σε κοινές μετοχές που έχει η Εταιρεία.

Για τους σκοπούς υπολογισμού των μειωμένων κερδών ανά μετοχή, θεωρείται ως δεδομένη η εξάσκηση των δικαιωμάτων προαίρεσης. Στον υφιστάμενο σταθμισμένο αριθμό μετοχών σε κυκλοφορία προστίθεται η διαφορά μεταξύ του αριθμού των κοινών μετοχών που θεωρείται ότι εκδόθηκαν κατά την εξάσκηση των δικαιωμάτων και του αριθμού των κοινών μετοχών που θα είχαν εκδοθεί στην εύλογη αξία.

Ο αριθμός των κοινών μετοχών που θα είχαν εκδοθεί στην εύλογη αξία υπολογίζεται διαιρώντας τις υποθετικές εισπράξεις από τα δικαιώματα με την μέση χρηματιστηριακή τιμή της αγοράς των κοινών μετοχών κατά την λογιστική περίοδο αναφοράς.

Αθήνα, 29 Μαρτίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΛΑΜΠΡΟΣ
ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ
ΑΔΤ ΑΝ 583858/2018**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ
ΑΔΤ Ξ 188228/1986**

**ΨΗΦΗ Π. ΚΑΤΕΡΙΝΑ
Αρ. Αδείας 0011172-
Α' τάξης**

Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις από σελίδα 66 έως σελίδα 105 είναι αυτές που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 30/03/2022.

Αθήνα, 30 Μαρτίου 2022

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΤΟΥ Ν.3401/2005

Ημερομηνία	Ανακοίνωση
31/12/2021	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
30/12/2021	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
29/12/2021	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
28/12/2021	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
27/12/2021	Ανακοίνωση για αγορά ιδίων μετοχών
27/12/2021	Ανακοίνωση αλλαγής επωνυμίας της εταιρείας
23/12/2021	Ανακοίνωση απόφασης για την αγορά ιδίων μετοχών
3/12/2021	Ανακοίνωση συγκρότησης νέου Δ.Σ – Επιτροπής Ελέγχου-Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων
2/12/2021	Ανακοίνωση αποφάσεων της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης
30/11/2021	Ανακοίνωση Οικονομικών μεγεθών εννιαμήνου 2021
22/11/2021	Ανακοίνωση μεταβολής μετοχικής σύνθεσης
17/11/2021	Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας γνωστοποίησης σημαντικών μεταβολών σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγών διευθυντικών στελεχών
16/11/2021	Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας γνωστοποίησης σημαντικών μεταβολών σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγών διευθυντικών στελεχών
16/11/2021	Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας γνωστοποίησης σημαντικών μεταβολών σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγών διευθυντικών στελεχών
12/11/2021	Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας γνωστοποίησης σημαντικών μεταβολών σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγών διευθυντικών στελεχών
12/11/2021	Ορθή Επανάληψη -Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας γνωστοποίησης σημαντικών μεταβολών σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγών διευθυντικών στελεχών
2/12/2021	Έκτακτη Γενική Συνέλευση 02-12-2021
10/11/2021	Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας γνωστοποίησης σημαντικών μεταβολών σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγών διευθυντικών στελεχών
21/10/2021	Αποτελέσματα Εννεαμήνου 2021
5/10/2021	Αποτελέσματα της υποχρεωτικής δημόσιας πρότασης της TERNIALE LIMITED
13/9/2021	Αιτιολογημένη γνώμη του Δ.Σ. σύμφωνα με το Αρ.15 του ν.3461/2006
13/9/2021	Έκθεση Χρηματοοικονομικού Συμβούλου σύμφωνα με το Αρ.15, ν.3461/2006
8/9/2021	Ανακοίνωση ρυθμιζόμενης πληροφορίας γνωστοποίησης σημαντικών μεταβολών σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγών διευθυντικών στελεχών
8/9/2021	Γνωστοποίηση συναλλαγών σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ.2(β) του Ν.3461/2006

3/9/2021	Πληροφοριακό δελτίο υποχρεωτικής δημόσιας πρότασης
2/9/2021	Ανακοίνωση έγκρισης πληροφοριακού δελτίου δημόσιας πρότασης
31/8/2021	Ανακοίνωση σε ερώτημα της επιτροπής κεφαλαιαγοράς
25/8/2021	Ανακοίνωση περι σχολιασμού εξαμηνιαίας οικονομικής έκθεσης
9/8/2021	Ανακοίνωση υποβολής υποχρεωτικής δημόσιας πρότασης
4/8/2021	Γνωστοποίηση σημαντικών μεταβολών σε δικαιώματα ψήφου και συναλλαγών διευθυντικών στελεχών
2/8/2021	Επικαιροποίηση προηγούμενης ανακοίνωσης της 22/7/2021
2/8/2021	Ανακοίνωση προγράμματος διάθεσης μετοχών
30/7/2021	Ανακοίνωση αναφορικά με το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου
29/7/2021	Ανακοίνωση εισαγωγής και έναρξη διαπραγμάτευσης νέων μετόχων
28/7/2021	Ανακοίνωση διάθεσης ενημερωτικού δελτίου
22/7/2021	Ανακοίνωση για επικαιροποίηση πληροφοριακού σημειώματος
9/7/2021	Ανακοίνωση ορισμού επιτροπής αποδοχών και υποψηφιοτήτων
30/6/2021	Ανακοίνωση εκλογής νέου ΔΣ και Επιτροπής Ελέγχου
30/6/2021	Ανακοίνωση του Άρθρου 133 Παρ.2 του Ν.4548/2018
29/6/2021	Ανακοίνωση Εκλογής νέου ΔΣ
18/6/2021	Ανακοίνωση Εκλογής νέου ΔΣ
17/6/2021	Ανακοίνωση του Άρθρου 133 Παρ.2 του Ν.4548/2018
9/6/2021	Ανακοίνωση αρ.123 παρ.3 Ν.4548/2018
9/6/2021	Πρόσκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης 30/06/2021
4/6/2021	Ανακοίνωση του Άρθρου 133 Παρ.2 του Ν.4548/2018
4/6/2021	Πρόσκληση Τακτικής Γενικής Συνέλευσης
14/5/2021	Ανακοινώσεις/Έντυπα Συνέλευσης
14/5/2021	Ανακοίνωση τροποποίησης οικονομικού ημερολογίου 2021
14/5/2021	Πρόσκληση Τακτικής Γενικής Συνέλευσης 4/6/2021
14/5/2021	Ανακοίνωση Διάθεσης Πληροφοριακού Σημειώματος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3.1.7.1. του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών
14/5/2021	Ανακοίνωση για την Έμμεση Εισαγωγή στο Χ.Α. των εταιρειών «S.I.C.C. Holding Limited» και «ESM Effervescent Sodas Management Limited», μέσω Αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου της «Όμιλος INTEAL ABEEΔΕΣ» με εισφορά σε είδος των μετοχών των εταιρειών αυτών.
14/5/2021	Ανακοίνωση Οικονομικού Ημερολογίου 2021