

ΙΛΥΔΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΑΕ



ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Χρήσης 2020

(1η Ιανουαρίου 2020 έως 31η Δεκεμβρίου 2020)

**Σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 3556/2007 και τις κατ' εξουσιοδότηση αυτού
εκτελεστικές
Αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς**

Βεβαιώνεται ότι η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση της εταιρικής χρήσεως 2020 (01.01.2020-31.12.2020), είναι εκείνη που εγκρίθηκε ομόφωνα από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΙΛΥΔΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» κατά την συνεδρίαση αυτού της 30 Απριλίου 2021 και είναι αναρτημένη στο διαδίκτυο στην νόμιμα καταχωρημένη ηλεκτρονική διεύθυνση www.ilyda.com, όπου και θα παραμείνει στην διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δέκα (10) ετών από την ημερομηνία της συντάξεως και δημοσιοποίησής της.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου	4
Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου	6
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	61
Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	68
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	68
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.....	69
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων εταιρεία	70
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων όμιλος	71
Κατάσταση Ταμιακών Ροών.....	72
Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων	73
1. Γενικές πληροφορίες	73
2. Δομή ομίλου	73
3. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....	73
3.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	73
3.2. Ενοποίηση - Αποτίμηση θυγατρικών και συγγενών επιχειρήσεων.....	80
3.3 Ενσώματα πάγια	81
3.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	81
3.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	83
3.6 Αποθέματα	84
3.7 Απαιτήσεις από πελάτες.....	85
3.8 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	85
3.9 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.....	85
3.10 Μετοχικό κεφάλαιο.....	85
3.11 Μερίσματα.....	85
3.12 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	86
3.13 Παροχές στο προσωπικό	86
3.14 Προβλέψεις.....	86
3.15 Κρατικές επιχορηγήσεις.....	86
3.16 Χρηματοοικονομικά Εργαλεία	86
3.17 Αναγνώριση εσόδων	87
3.18 Μισθώσεις.....	88
4. Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων.....	89
4.1 Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι.....	89
4.2 Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου.....	93

5. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές.....	94
6. Πληροφόρηση κατά τομέα.....	95
7. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	96
8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	97
9. Επενδύσεις σε θυγατρικές.....	100
10. Διαθεσιμα προς πωληση χρηματοοικονομικα στοιχεια	100
11. Δικαιώματα χρήσης παγίων.....	101
12. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	102
13. Λοιπές απαιτήσεις.....	103
14. Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών.....	103
15. Μετοχικό Κεφάλαιο.....	104
16. Αποθεματικά αναπροσαρμογής.....	104
17. Αποθεματικά.....	104
18. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού.....	104
19. Έσοδα επομένων χρήσεων από επιχορηγήσεις.....	105
20. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.....	105
21. Λοιπές Προβλέψεις.....	106
22. Δανεισμός.....	107
23. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	107
24. Κόστος πωλήσεων - έξοδα λειτουργιών.....	107
25. Άλλα έσοδα.....	108
26. Άλλα έξοδα.....	108
27. Φόρος εισοδήματος.....	108
28. Κέρδη ανά μετοχή.....	109
29. Μεταβολή υποχρεώσεων από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.....	110
30. Μερίσματα.....	110
31. Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη.....	110
32. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού.....	110
33. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	110
34. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.....	111
35. Αμοιβές ελεγκτών.....	111
36. Ενδεχόμενες φορολογικές υποχρεώσεις.....	112
37. Μεταγενέστερα του Ισολογισμού γεγονότα.....	113
Διαθεσιμότητα των Οικονομικών Καταστάσεων.....	113

**ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
(σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 3556/2007, όπως ισχύει)**

Στις κατωτέρω δηλώσεις, οι οποίες λαμβάνουν χώρα σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του ν. 3556/2007, όπως ισχύει σήμερα, προβαίνουν οι εκπρόσωποι του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΙΛΥΔΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» και ειδικότερα τα ακόλουθα φυσικά πρόσωπα:

1. Βασίλειος Ανυφαντάκης του Αποστόλου, κάτοικος Χαλανδρίου Αττικής, οδός Αγίας Βαρβάρας αριθ. 4, **Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος.**
2. Γεώργιος Τσιατούρας του Βασιλείου, κάτοικος Αγίας Παρασκευής Αττικής, οδός Αιγαίου Πελάγους αριθ. 39, **Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου.**
3. Φίλιππος Κούτσικος του Αδαμαντίου και της Ευαγγελίας, κάτοικος Βριλησσιών Αττικής, οδός Θεσσαλίας αριθ. 17, **Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.**

Οι κάτωθι υπογράφωντες, υπό την ως άνω ιδιότητά μας, σύμφωνα με τα υπό του νόμου οριζόμενα (άρθρο 4 παρ. 2 του ν. 3556/2007), αλλά και ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΙΛΥΔΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» και τον διακριτικό τίτλο «ΙΛΥΔΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ Α.Ε.» (καλουμένης εφεξής για λόγους συντομίας ως «**Εταιρεία**» ή «**ΙΛΥΔΑ**»), κατά την συνεδρίαση αυτού που έλαβε χώρα την 30^η Απριλίου 2021, σύμφωνα με τα υπό του νόμου επιτασσόμενα, δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι, εξ όσων γνωρίζουμε:

(α) οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας της χρήσεως 2020 (01.01.2020-31.12.2020), εταιρικές και ενοποιημένες, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας, καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο και

(β) η ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της χρήσεως 2020 (01.01.2020-31.12.2020), την επίδρασή τους στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που

αντιμετωπίζει, τις σημαντικές συναλλαγές που καταρτίσθηκαν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων (όπως αυτά ορίζονται στο ΔΛΠ 24), καθώς και την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση της Εταιρείας, και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο.

Αθήνα, 30 Απριλίου 2021

Βασίλειος Ανυφαντάκης
Α.Δ.Τ. ΑΜ 645364

Γεώργιος Τσιατούρας
Α.Δ.Τ. Ι 078850

Φίλιππος Κούτσικος
Α.Δ.Τ. Λ 736691

ΕΤΗΣΙΑ ΈΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**για τη χρήση 2020 (01.01.2020 - 31.12.2020)****ΠΡΟΟΙΜΙΟ**

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση Διαχείρισεως του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία ακολουθεί (εφεξής καλουμένη για λόγους συντομίας ως «Έκθεση» ή «Ετήσια Έκθεση»), αφορά στην εταιρική χρήση 2020 (01.01.2020-31.12.2020)

Η Έκθεση συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη αφενός μεν με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4548/2018 «Αναμόρφωση του Δικαίου των Ανωνύμων Εταιρειών» (ΦΕΚ Α΄ 104/13.06.2018), όπως ισχύει σήμερα, αφετέρου δε του νόμου ν. 3556/2007 (ΦΕΚ Α΄ 91/30.04.2007) και ιδίως το άρθρο 4 αυτού, καθώς και τις επ΄ αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμούς 1/434/03.07.2007 και 8/754/14.04.2016, όπως η τελευταία ισχύει μετά την τροποποίησή της από την με αριθμό 12Α/889/31.08.2020 απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Η παρούσα Έκθεση εμπεριέχει κατά τρόπο εύληπτο, ουσιαστικό και περιεκτικό όλες τις σημαντικές επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και απεικονίζει κατά τρόπο αληθή και ακριβή όλες τις σχετικές αναγκαίες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για την δραστηριότητα κατά την εν λόγω χρονική περίοδο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΙΛΥΔΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» (καλουμένης εφεξής για λόγους συντομίας ως «Εταιρεία» ή «ΙΛΥΔΑ») καθώς και του Ομίλου ΙΛΥΔΑ, στον οποίο (Όμιλο) περιλαμβάνεται, πλην της ΙΛΥΔΑ, και η ακόλουθη συνδεδεμένη επιχείρηση:

- εδρεύουσα στο Δήμο Αθηναίων Αττικής Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «CARDISOFT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» και τον διακριτικό τίτλο «CARDISOFT Α.Ε.», στην οποία η Εταιρεία συμμετείχε με ποσοστό 100%. Σημειώνουμε ότι η εταιρεία αυτή εντός του 2020 λύθηκε, η εκκαθάρισή της ολοκληρώθηκε την 24/12/2020 και έκτοτε έπαψε να ενοποιείται.

Η Έκθεση περιέχει το σύνολο της αναγκαίας πληροφόρησης με αντικειμενικό και επαρκή τρόπο και με γνώμονα την ουσιαστική και όχι τυπική ενημέρωση επί των θεμάτων που περιέχονται σε αυτήν.

Ενόψει του γεγονότος ότι η Εταιρεία συντάσσει ενοποιημένες και μη ενοποιημένες (εταιρικές) χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η παρούσα Έκθεση είναι ενιαία, με κύριο και πρωτεύον σημείο αναφοράς τα ενοποιημένα οικονομικά δεδομένα της Εταιρείας και της συνδεδεμένης με αυτήν επιχειρήσεως. Σημειώνουμε ότι λόγω της λύσης και

οριστικής εκκαθάρισης της μοναδικής θυγατρικής, από τις 24/12/2020, δεν υφίσταται όμιλος. Η αναφορά σε μη ενοποιημένα οικονομικά δεδομένα στην ανάλυση που ακολουθεί, λαμβάνει χώρα στα συγκεκριμένα εκείνα σημεία που αυτό έχει κριθεί ως σκόπιμο ή αναγκαίο από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, για την καλύτερη κατανόηση του περιεχομένου της εν λόγω Εκθέσεως και την πληρέστερη ενημέρωση του επενδυτικού κοινού.

Η παρούσα Έκθεση συνοδεύει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) της χρήσεως 2020 και περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τα λοιπά απαιτούμενα από το νόμο στοιχεία και δηλώσεις στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση που αφορά στην κλειόμενη χρήση 2020 (01.01.2020-31.12.2020).

Οι επιμέρους θεματικές ενότητες της παρούσας Εκθέσεως, και το περιεχόμενο αυτών έχουν ειδικότερα ως ακολούθως:

ΕΝΟΤΗΤΑ Α΄

Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στην διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2020

Τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης 2020 καθώς και η τυχόν επίδρασή τους στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, είναι τα ακόλουθα:

1. Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας

Την 24^η Ιουλίου 2020, ημέρα Παρασκευή και ώρα 17:00, πραγματοποιήθηκε στα γραφεία της έδρας της Εταιρείας (Δήμος Αθηναίων Αττικής, οδός Αδριανείου αριθ. 29), η ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της, στην οποία παρέστησαν, αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου, μέτοχοι εκπροσωπώντας 5.844.567 κοινές, ονομαστικές μετοχές και ισάριθμα δικαιώματα ψήφου, ήτοι ποσοστό 71,05% επί συνόλου 8.226.132 μετοχών και ισαρίθμων δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

Κατά την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας εγκρίθηκαν ομόφωνα και παμψηφεί τα ακόλουθα:

(α) οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) της εταιρικής χρήσεως 2019 (01.01.2019-31.12.2019) καθώς και η ετήσια Οικονομική Έκθεση για την εν λόγω χρήση,

(β) η ετήσια Έκθεση Διαχείρισεως του Διοικητικού Συμβουλίου και η Έκθεση των Ελεγκτών για τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) της εταιρικής χρήσεως 2019 (01.01.2019-31.12.2019),

(γ) η διάθεση (διανομή) αποτελεσμάτων της εταιρικής χρήσεως 2019 (01.01.2019-31.12.2019) και ειδικότερα η μη διανομή (καταβολή) οιουδήποτε μερίσματος,

(δ) η συνολική διαχείριση και η απαλλαγή των Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών της Εταιρείας από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τα πεπραγμένα και την διαχείριση της

εταιρικής χρήσεως 2019 (01.01.2019-31.12.2019), καθώς και τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εν λόγω χρήσεως,

(ε) η εκλογή της Ελεγκτικής Εταιρείας με την επωνυμία «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ» για την διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και εξαμηνιαίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για την εταιρική χρήση 2020 (01.01.2020-31.12.2020) και ειδικότερα του κ. Σεραφείμ Μακρή του Δημητρίου (ΑΜ ΣΟΕΛ 16311) ως Τακτικού Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή και του κ. Μιχαήλ Κοτζαμάνη του Ελευθερίου (ΑΜ ΣΟΕΛ 24151) ως Αναπληρωματικού Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή,

(στ) οι καταβληθείσες αμοιβές και αποζημιώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τις παρασχεθείσες από αυτά υπηρεσίες κατά την χρήση 2019 (01.01.2019-31.12.2019),

(ζ) οι αμοιβές, αποζημιώσεις και λοιπές εν γένει παροχές, οι οποίες θα καταβληθούν προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την εταιρική χρήση 2020 (01.01.2020-31.12.2020), οι οποίες συνάδουν με τις αρχές και τους κανόνες της εγκεκριμένης και ισχύουσας Πολιτικής Αποδοχών και παρασχέθηκε η σχετική άδεια για προκαταβολή των εν λόγω αμοιβών στα ως άνω πρόσωπα για το χρονικό διάστημα μέχρι την επόμενη ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 109 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει,

(η) η Έκθεση Αποδοχών, η οποία καταρτίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 112 του ν. 4548/2018 και περιέχει ολοκληρωμένη επισκόπηση του συνόλου των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικών και μη), συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου για το αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος και

(θ) η παροχή αδείας προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους Διευθυντές της Εταιρείας για τη διενέργεια πράξεων που υπάγονται στους επιδιωκόμενους από την Εταιρεία σκοπούς και για την συμμετοχή τους σε Διοικητικά Συμβούλια ή στη διεύθυνση εταιρειών του Ομίλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 98 παρ. 1 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

2. Επιπτώσεις πανδημίας COVID – 19, μέτρα αντιμετώπισης και προγραμματισμός

Το πλέον σημαντικό γεγονός που επηρέασε την οικονομική δραστηριότητα, όχι μόνο σε εγχώριο αλλά και σε παγκόσμιο επίπεδο υπήρξε χωρίς αμφιβολία η πανδημία του κορωνοϊού Covid-19. Το πλήγμα που δέχθηκαν ολόκληροι κλάδοι της οικονομίας από τα περιοριστικά μέτρα που ελήφθησαν για την αποφυγή της περαιτέρω διασποράς του κορωνοϊού υπήρξε βαρύτατο, η παραγωγή επηρεάστηκε αρνητικά και η συνολική ζήτηση μειώθηκε.

Μέσα σε αυτό το έντονα ρευστό και αβέβαιο περιβάλλον, οι κύριες προτεραιότητες της Εταιρείας συνίσταντο στην διασφάλιση της υγείας του προσωπικού και των συνεργατών της, στην εξασφάλιση της ομαλής και απρόσκοπτης λειτουργίας της, καθώς και στην επίτευξη της μέγιστης δυνατής ρευστότητας, προκειμένου να ξεπεραστεί με επιτυχία η

δυσμενής υγειονομική συγκυρία και να χαραχθεί η πορεία της επόμενης μέρας, μέσω της εκμετάλλευσης τυχόν ευκαιριών που θα παρουσιαστούν.

Η Διοίκηση της Εταιρείας, επιδεικνύοντας αυξημένη εγρήγορση και ετοιμότητα, παρακολουθούσε στενά τις εξελίξεις, εξέταζε με προσοχή τα δεδομένα και διαμόρφωνε αναλόγως τη στρατηγική της, προχωρώντας σε προσαρμογές όπου αυτό απαιτούνταν.

Η Εταιρεία ανταποκρίθηκε άμεσα στο ξέσπασμα της πανδημίας και προέβη σε διάφορες δράσεις αντιμετώπισης της πρωτοφανούς υγειονομικής κρίσης με πρωταρχικό στόχο τη διαφύλαξη της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων της και όλων των ενδιαφερόμενων μερών, καθώς και τη διασφάλιση της ομαλής λειτουργίας των δραστηριοτήτων της.

Οι δράσεις αυτές περιελάμβαναν, μεταξύ άλλων, και τα ακόλουθα:

- Υιοθέτηση έγκαιρου και επιτυχούς νέου μοντέλου εργασίας εξ αποστάσεως (τηλεργασία) όπου αυτό ήταν εφικτό, απομακρυσμένη υποστήριξη πληροφοριακών συστημάτων, τροποποίηση προγραμμάτων βάρδιας.
- Αξιοποίηση ψηφιακής τεχνολογίας και αναβάθμιση υποδομών τηλεργασίας.
- Σύνταξη πολιτικής για την πρόληψη εμφάνισης κρουσμάτων, παροχή αναλυτικών οδηγιών πρόληψης, σχεδιασμός και εφαρμογή διαδικασιών χειρισμού και αντιμετώπισης ύποπτων περιστατικών ή/και κρουσμάτων.
- Συνεχής ενημέρωση του συνόλου των εργαζόμενων και διαρκής υγειονομική υποστήριξη (δίκτυο γιατρών, γραμμή ψυχολογικής υποστήριξης).
- Διενέργεια τακτικών απολυμάνσεων σε όλους τους εργασιακούς χώρους, διάθεση κατάλληλων μέσων ατομικής προστασίας (ΜΑΠ).
- Αξιοποίηση των κυβερνητικών μέτρων στήριξης των επιχειρήσεων για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων από την πανδημία.

Σε κάθε περίπτωση, η Εταιρεία συνεχίζει να παρακολουθεί στενά όλες τις εξελίξεις και μελετά σε συστηματική βάση όλους τους παράγοντες κινδύνου, οι οποίοι ενδέχεται να επηρεάσουν τη χρηματοοικονομική θέση, τις δραστηριότητες και τα αποτελέσματά της, με σκοπό την έγκαιρη λήψη των αναγκαίων μέτρων για την εξασφάλιση της ακώλυτης λειτουργίας και της απρόσκοπτης επιχειρησιακής συνέχειας αυτής.

3. Νέες επενδύσεις προτάσεις για υπαγωγή του σε Αναπτυξιακό Πρόγραμμα

“Meg myData” Ηλεκτρονική Διαβίβαση Δεδομένων στην ΑΑΔΕ

Βάσει της κείμενης νομοθεσίας καθίσταται υποχρεωτική η ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με σκοπό την online απεικόνιση του ετήσιου λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος της κάθε επιχείρησης καθώς και λοιπών υποχρεώσεων της (απόδοση ΦΠΑ, παρακρατούμενων φόρων, λοιπών τελών).

Η υποβολή θα γίνεται είτε σε πραγματικό χρόνο δηλαδή την στιγμή της έκδοσης των παραστατικών, είτε με επιλογή μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα.

Η ΙΛΥΔΑ έχει εναρμονίσει πλήρως το λογισμικό της βάσει της κείμενης νομοθεσίας, μέσω της υλοποίησης

του driver επικοινωνίας με την ΑΑΔΕ “Meg myData” για:

- Την αυτοματοποιημένη ή μαζική αποστολή των παραστατικών που εκδίδει η επιχείρηση καθώς και των λοιπών εσόδων αυτής (εισπραττόμενα ενοίκια, κλπ).
- Την αυτοματοποιημένη αποστολή χαρακτηρισμών εσόδων που αφορούν τα παραστατικά εσόδων.
- Την αυτοματοποίηση επισήμανσης ασυνεπειών ή αποτυχιών διαβίβασης, καθώς και εκκρεμοτήτων όπως ο χαρακτηρισμός μίας συναλλαγής.
- Την αποστολή ακύρωσης παραστατικών.
- Την λήψη όσων παραστατικών έχουν εκδοθεί για την επιχείρηση και έχουν διαβιβαστεί από τους εκδότες στην ΑΑΔΕ και αυτοματοποιημένη αντιστοίχιση με τα καταχωρημένα στο πρόγραμμα παραστατικά αγορών-δαπανών.
- Αυτοματοποιημένη αποστολή χαρακτηρισμών εξόδων στην ΑΑΔΕ.
- Την εύκολη καταχώρηση χαρακτηρισμού εξόδων για τις εξαιρετικές περιπτώσεις που θα απαιτηθεί.
- Την αποστολή και χαρακτηρισμό λοιπών δαπανών που δεν έχουν διαβιβαστεί από τους εκδότες τους και η επιχείρηση υποχρεούται να διαβιβάσει στην πλατφόρμα του myData.
- Την απεικόνιση των συναλλαγών της επιχείρησης με βάση την τυποποίηση των ηλεκτρονικών βιβλίων της ΑΑΔΕ.

4.Λύση της θυγατρικής CARDISOFT Α.Ε

Η Εταιρεία την 1η Αυγούστου 2017 είχε προβεί στην αγορά από την Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «ΕΝΤΕΡΣΟΦΤ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» δέκα τεσσάρων χιλιάδων διακοσίων εξήντα (14.260) κοινών ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών ονομαστικής αξίας τριάντα (3000) Ευρώ εκάστης ήτοι του συνόλου (100%) των μετοχών της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «CARDISOFT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» που είχε έδρα στο Δήμο Πυλαίας νομού Θεσσαλονίκης και αρ. ΓΕΜΗ 58479304000.

Η CARDISOFT είχε ως μοναδικό αντικείμενο το λογισμικό “Cardisoft Γραμματεία 4” που αφορούσε την διαχείριση γραμματειών ανώτερων και ανώτατων εκπαιδευτικών ιδρυμάτων. Το εν λόγω προϊόν λογισμικού είχε αναπτυχθεί σε Visual Basic 6 και έτρεχε μόνο στην βάση δεδομένων MS-SQL χωρίς foreign keys (με αποτέλεσμα προβλήματα data integrity). Η τελευταία major release έγινε το 2011. Με δεδομένο ότι, το μοναδικό της προϊόν ήταν παρωχημένης τεχνολογίας οπότε είχε αρχίσει να μην είναι πλέον αποδεκτό από τα εκπαιδευτικά ιδρύματα, ο κύκλος εργασιών της μειώθηκε δραστικά και σχεδόν μηδενίστηκε. Το κόστος αναβάθμισης ή δημιουργίας αντίστοιχου σύγχρονου λογισμικού απαιτούσε πόρους τους οποίους η εταιρεία δεν διέθετε. Με βάση αυτά τα δεδομένα η διοίκηση της ΙΛΥΔΑ έκρινε σκόπιμο το κλείσιμο της CARDISOFT.

Την 16/12/2020 καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ, με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2419983, η με αριθμό 13882/16-12-2020 απόφαση της Υπηρεσίας ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου, με την

οποία εγκρίθηκε η λύση της «CARDISOFT Α.Ε.», σύμφωνα με την 14/12/2020 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας
Η εταιρεία αυτή την 24/12/2020 (αρ. πρωτ. ΓΕΜΗ 2299798) διεγράφη από το ΓΕΜΗ κατόπιν εγκρίσεως του ισολογισμού πέρατος εκκαθάρισης της 21/12/2020. Στην κλειόμενη χρήση, η 100% θυγατρική εταιρεία «CARDISOFT Α.Ε.», κατά την 31/12/2020 ενοποιήθηκε για τελευταία φορά με την εταιρεία, καθώς κατά την 24/12/2020 διαγράφηκε από το ΓΕΜΗ ύστερα από το πέρας της εκκαθάρισής της.

5. Έκδοση Φορολογικού Πιστοποιητικού διαχειριστικής χρήσεως 2019, σύμφωνα με το άρθρο 65Α του ν. 4174/2013.

Η Εταιρεία σε εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 4.1.3.1 περ. 12 του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών και του άρθρου 17 παρ. 1 του με αριθμό 596/2014 Κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014, γνωστοποίησε στο επενδυτικό κοινό ότι, μετά την ολοκλήρωση του ειδικού φορολογικού ελέγχου για την διαχειριστική χρήση 2019, που διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013, όπως ισχύει σήμερα, εξεδόθη Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης (φορολογικό πιστοποιητικό) με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη τόσο για τη μητρική όσο και για τη θυγατρική της εταιρεία.

6.Εκλογή Προέδρου Επιτροπής Ελέγχου

Ο πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου κος Παπαηλιού Θεόδωρος την 12η Μαρτίου 2021 υπέβαλε την παραίτηση του ένεκα συνταξιοδότησής του. Σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 παρ. 1 στ, έγινε άμεση αντικατάσταση του κου Παπαηλιού Θεόδωρου από τον κων Βαρσάμη Κων/νο του Μιχαήλ, Λογιστή Α' Τάξης με Αρ. Αδείας 9901 και με την ιδιότητα του Προέδρου της Επιτροπής.

Ο κος Βαρσάμης Κων/νος είναι έμπειρος με ευρύ πεδίο λογιστικών, οικονομικών και ελεγκτικών διαδικασιών. Στην επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση θα προταθεί η επικύρωση της εν λόγω αντικατάστασης.

ΕΝΟΤΗΤΑ Β΄

Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε ένα έντονα ανταγωνιστικό περιβάλλον που χαρακτηρίζεται από την ύπαρξη αρκετών μικρομεσαίων σχημάτων και ελαχίστων φορέων με ισχυρή κεφαλαιακή διάρθρωση. Η εξειδικευμένη τεχνογνωσία της, σε συνδυασμό με την στοχευμένη μελέτη, ανάπτυξη και εμπορία νέων προϊόντων και την αναβάθμιση - βελτίωση των ήδη υφισταμένων, με έμφαση στην ποιότητα και την δυνατότητα άμεσης ικανοποίησης της ζήτησης αλλά και των μεταβαλλόμενων αναγκών των τελικών πελατών, καθώς και η δημιουργία ισχυρών υποδομών και η διεξόδυση σε νέες αγορές, βοηθούν την Εταιρεία να παραμένει διαρκώς ανταγωνιστική και να

προωθεί την ανάπτυξή της. Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται ο Όμιλος είναι:

1. Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε κάποιο από τα συμβαλλόμενα με αυτόν μέρη, κυρίως λόγω της μεγάλης διασποράς του πελατολογίου του. Σημειώνεται ότι δεν υπάρχει πελάτης που να συμμετέχει με ποσοστό πάνω από 5% στον κύκλο εργασιών, γεγονός που μειώνει σημαντικά την πιθανότητα πιστωτικού κινδύνου. Πάντως με βάση τις κρατούσες συνθήκες της αγοράς (έλλειψη ρευστότητας, οικονομική αβεβαιότητα και γενικότερη ύφεση συνεπεία της πανδημικής κρίσης), ο συγκεκριμένος κίνδυνος αξιολογείται ως αρκετά σημαντικός, καθώς ενδεχόμενη αδυναμία ορισμένων εκ των πελατών της Εταιρείας ν' ανταποκριθούν εμπροθέσμως και προσηκόντως στις υποχρεώσεις τους δύναται να έχει δυσμενείς επιπτώσεις στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς τις επιδόσεις και την οικονομική απόδοση των πελατών της και αξιολογεί τα εκάστοτε αναγκαία προς λήψη μέτρα ανά πελάτη, προκειμένου να ενεργεί, στο μέτρο και στο βαθμό που αυτό είναι εφικτό, προληπτικά και άμεσα, με στόχο την αποφυγή δημιουργίας σημαντικής έκτασης επισφαλειών. Σε κάθε περίπτωση πάντως, ενόψει της μη πλήρους αποκατάστασης της συναλλακτικής ομαλότητας και των σημαντικών διαταραχών που δημιούργησε η πρωτοφανής υγειονομική κρίση λόγω της ευρύτατης διασποράς του κορωνοϊού, ο συγκεκριμένος κίνδυνος αξιολογείται ως αρκετά σημαντικός και ικανός να επηρεάσει σε ένα βαθμό την κερδοφορία της Εταιρείας και του Ομίλου.

2. Κίνδυνος ρευστότητας

Γενικότερα, η παρακολούθηση του κινδύνου ρευστότητας επικεντρώνεται στη συστηματική παρακολούθηση και αποτελεσματική διαχείριση των ταμειακών εισροών και εκροών σε μόνιμη βάση, ώστε ο Όμιλος να έχει τη δυνατότητα να ανταποκρίνεται απρόσκοπτα και με συνέπεια στις ταμειακές του υποχρεώσεις. Σημαντικό γεγονός, το οποίο επηρέασε θετικά τη ρευστότητα της Εταιρείας, ήταν η επωφελής συμφωνία που επιτεύχθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2016 με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος αναφορικά με τη ρύθμιση των δανειακών της υποχρεώσεων προς αυτή, η οποία (ρύθμιση) τηρείται ανελλιπώς μέχρι και σήμερα.

Λαμβανομένων, ωστόσο, υπόψιν των σημαντικών ανησυχιών αναφορικά με την πορεία τόσο της ελληνικής όσο και της παγκόσμιας οικονομίας, λόγω της δυσμενών επιπτώσεων της πανδημίας του κορωνοϊού Covid-19 (αναστολή οικονομικής δραστηριότητας για ικανό χρονικό διάστημα, υπολειτουργία των επιχειρήσεων μετά την άρση των περιοριστικών μέτρων, παγκόσμια ύφεση κλπ), δεν μπορεί να αποκλεισθεί το ενδεχόμενο ο εν λόγω κίνδυνος να επηρεάσει, σε ελεγχόμενο πάντως βαθμό, την ρευστότητα της Εταιρείας.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και την 31^η Δεκεμβρίου 2019 αναλύεται ως εξής:

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2020 και την 31η Δεκεμβρίου 2019 αναλύεται ως εξής:

Χρήση 2019	Έως 12 μήνες	Από 1 έως 2 έτη	Από 2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές & Λοιπές Βραχ. Υποχρεώσε	1.461.725	0	0	0	1.461.725
Σύνολο Δανείων	323.181	323.181	969.543	700.667	2.316.572
Σύνολο	1.784.906	323.181	969.543	700.667	3.778.297

Χρήση 2020	Έως 12 μήνες	Από 1 έως 2 έτη	Από 2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές & Λοιπές Βραχ. Υποχρεώσε	1.020.771	0	0	0	1.020.771
Σύνολο Δανείων	165.561	120.000	480.000	1.245.747	2.011.307
Σύνολο	1.186.332	120.000	480.000	1.245.747	3.032.078

3. Κίνδυνος τεχνολογικών εξελίξεων

Οι τεχνολογικές εξελίξεις συνεπάγονται την ανάγκη συνεχούς ενημέρωσης και ανανέωσης των παραγομένων εκ μέρους της Εταιρείας προϊόντων και παρεχομένων υπηρεσιών, και ως εκ τούτου δύναται να επηρεάσουν την ανταγωνιστικότητα των εταιρειών που δραστηριοποιούνται στον τομέα της πληροφορικής. Σημαντικές διαφοροποιήσεις στην υφιστάμενη τεχνολογία ενδέχεται να απαιτήσουν σημαντικές επενδύσεις στο μέλλον.

Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση της Εταιρείας καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια, προκειμένου να είναι επαρκώς καλυμμένη έναντι του κινδύνου της μειωμένης τεχνολογικής εξέλιξης με τους ακόλουθους τρόπους:

- ✓ αναπτύσσοντας προϊόντα σε ευρέως διαδεδομένες διεθνώς πλατφόρμες που έχουν σημαντικό χρόνο ζωής και απαιτούν σημαντικούς πόρους για την αλλαγή τους από την πελατειακή της βάση,
- ✓ λαμβάνοντας μέρος σε προγράμματα, με στόχο την γνωριμία και την ενημέρωση αναφορικά με τις πλέον καινοτόμες τεχνολογίες για την πιθανή ένταξή τους στη διαδικασία ανάπτυξης των προϊόντων της,
- ✓ εφαρμόζοντας προγράμματα συνεχούς εκπαίδευσης, κατάρτισης και επιμόρφωσης του προσωπικού της σε τεχνολογικά ζητήματα σε συνεργασία με διεθνώς αναγνωρισμένους φορείς, εξειδικευμένους σε κλάδους υψηλής τεχνολογίας.

Ενόψει των ως άνω συστηματικών, μεθοδικών και στοχευμένων προσπαθειών της Εταιρείας ο συγκεκριμένος κίνδυνος αξιολογείται ως ελεγχόμενος και διαχειρίσιμος.

4. Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου θεωρείται ως σχετικά ελεγχόμενος, καθόσον το σύνολο του μακροπρόθεσμου δανεισμού αφορά σε δάνεια από εγχώρια τραπεζοπιστωτικά ιδρύματα, με προσυμφωνημένο επιτόκιο καθόλη τη διάρκειά τους. Η πολιτική της Διοίκησης της Εταιρείας συνίσταται αφενός μεν στη διενέργεια διορθωτικών επεμβάσεων, όπου και όποτε αυτό απαιτείται, αφετέρου δε στην αποφυγή έκθεσης σε περαιτέρω δανειοδότηση, στο βαθμό που αυτό είναι επιτρεπτό από την εν γένει

επιχειρηματική δραστηριότητα, προκειμένου ο λόγω κίνδυνος να είναι ελεγχόμενος και μη δυνάμενος να επηρεάσει ουσιωδώς την δραστηριότητα της Εταιρείας.

5. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η έκθεση σε συναλλαγματικούς κινδύνους δεν αξιολογείται ως σημαντική για την Εταιρεία αφενός μεν διότι η συντριπτική πλειοψηφία των συναλλαγών της διενεργείται σε Ευρώ, αφετέρου δε διότι δεν υπάρχουν δανειακές υποχρεώσεις σε έτερο πλην του Ευρώ νόμισμα. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς και σε συστηματική βάση τους συναλλαγματικούς κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν και αξιολογεί την ανάγκη λήψης σχετικών μέτρων, πλην όμως κατά την παρούσα χρονική στιγμή ο εν λόγω κίνδυνος θεωρείται σε κάθε περίπτωση ως απολύτως διαχειρίσιμος και δεν δύναται να επηρεάσει ουσιωδώς τα αποτελέσματα της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2021.

6. Κίνδυνος ενίσχυσης του ανταγωνισμού από εισαγόμενες επιχειρήσεις

Ο συγκεκριμένος κίνδυνος είναι πάντοτε υπαρκτός και υπολογίσιμος στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία, ιδίως δε αν συνεκτιμηθεί το γεγονός ότι τα εμπόδια (φραγμοί) εισόδου δεν είναι τόσο ισχυρά, δεδομένου ότι η πλειονότητα των τεχνικών όρων που χρησιμοποιούνται για την υλοποίηση και ολοκλήρωση πληροφοριακών συστημάτων και την παραμετροποίηση προϊόντων λογισμικού είναι ευρέως διαδεδομένη, γεγονός το οποίο επιτρέπει σε αλλοδαπές εταιρείες να διεισδύουν με σχετική ευκολία στην αγορά, εκμεταλλεζόμενες ιδίως τα συγκριτικά πλεονεκτήματα που διαθέτουν, κυρίως σε επίπεδο μεγεθών και διαθέσιμων πόρων.

Η Διοίκηση της Εταιρείας αντιμετωπίζει τον συγκεκριμένο κίνδυνο μέσω της έμφασης στο σχεδιασμό και την ανάπτυξη ποιοτικών προϊόντων, της συστηματικής και στοχευμένης βελτίωσης, αναβάθμισης και προσαρμοστικότητας των προϊόντων που ήδη εμπορεύεται, της αντιπροσώπευσης ισχυρών και παγκόσμια γνωστών οίκων και της δημιουργίας προσωποποιημένων σχέσεων διαρκείας και εμπιστοσύνης με την πελατειακή της βάση. Εν τούτοις, ο συγκεκριμένος κίνδυνος συνιστά διαχρονικά υπαρκτό και εν δυνάμει κίνδυνο και αντιμετωπίζεται από την Διοίκηση της Εταιρείας με τη δέουσα προσοχή, δι' ον λόγο και αποδίδεται πάντοτε ιδιαίτερη έμφαση στην ποιοτική και προϊόντική διαφοροποίηση της Εταιρείας και στην παροχή προς τους πελάτες αυτής προσωποποιημένων υπηρεσιών και λύσεων υψηλού επιπέδου, γεγονός που την καθιστά πιο ανθεκτική στην αντιμετώπιση του συγκεκριμένου κινδύνου.

7. Κίνδυνοι από την εξάπλωση του κορωνοϊού COVID-19

Η ραγδαία εξάπλωση και η ταχύτατη διασπορά του νέου κορωνοϊού Covid-19, η οποία είχε ως αποτέλεσμα την κήρυξη πανδημίας από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας (Π.Ο.Υ.), υπήρξε μια πρωτόγνωρη δοκιμασία, η οποία προκάλεσε σοβαρούς κλυδωνισμούς και αναταράξεις τόσο στη διεθνή παγκόσμια όσο και, ιδίως, στην εγχώρια οικονομική ανάπτυξη. Η αναπτυξιακή δυναμική, το θετικό κλίμα που είχε αρχίσει να διαμορφώνεται στην ελληνική οικονομία μετά από μια παρατεταμένη χρηματοπιστωτική κρίση και εφαρμογή επίπονων προγραμμάτων προσαρμογής και η βελτίωση των

οικονομικών δεικτών διακόπηκαν απότομα λόγω της πρωτοφανούς υγειονομικής κρίσης.

Η Διοίκηση της Εταιρείας, με αίσθημα ευθύνης και πρωταρχικό γνώμονα την υγεία και ασφάλεια των εργαζομένων της, καθώς και τη διασφάλιση της απρόσκοπτης λειτουργίας της, προέβη στη λήψη των αναγκαίων μέτρων και στην υιοθέτηση των ενδεδειγμένων διαδικασιών, προκειμένου να μην επηρεαστεί η επιχειρησιακή της συνέχεια. Ειδικότερα:

- ✓ προχώρησε σε περιορισμένο βαθμό στην αναστολή συμβάσεων εργασίας, με έμφαση κυρίως στα πρόσωπα που εντάσσονται στις λεγόμενες ευπαθείς ομάδες,
- ✓ μερίμνησε για την έγκυρη ενημέρωση του συνόλου των εργαζομένων αναφορικά με την σχολαστική τήρηση των κανόνων ατομικής υγιεινής και των συστάσεων και οδηγιών του ΕΟΔΥ και των λοιπών αρμοδίων κρατικών φορέων,
- ✓ χορήγησε μέσα ατομικής προστασίας στο προσωπικό (μάσκες, αντισηπτικά κλπ),
- ✓ αυστηροποίησε τους κανόνες ως προς τις μετακινήσεις, την είσοδο και την έξοδο τόσο του προσωπικού όσο και τρίτων στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας αυτής,
- ✓ η Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας εξασφάλισε την ύπαρξη και τη δυνατότητα χρήσης επαρκών ταμειακών διαθεσίμων και πραγματοποίησε χρήση των αναγκαίων και κατάλληλων μέτρων στήριξης που θέσπισε η ελληνική πολιτεία για την διευκόλυνση των επιχειρήσεων.

Κατά τη χρονική στιγμή σύνταξης της παρούσας Εκθέσεως δεν μπορούν να εξαχθούν με βεβαιότητα ασφαλή συμπεράσματα αναφορικά με τις επιπτώσεις από την εξάπλωση του κορωνοϊού στη δραστηριότητα, τα οικονομικά αποτελέσματα και τα μεγέθη της Εταιρείας, καθόσον δεν μπορεί να αποκλεισθεί με βεβαιότητα η εμφάνιση νέου κύματος της πανδημίας, με απρόβλεπτη ενδεχομένως διάρκεια και ένταση και ανάγκη επιβολής εκ νέου περιοριστικών μέτρων, ενώ δεν δύναται να προσδιορισθεί επακριβώς η ο χρόνος επίτευξης ανοσίας στο μεγαλύτερο τμήμα του πληθυσμού και η τήρηση των χρονοδιαγραμμάτων του εμβολιασμού.

Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί συστηματικά και εκ του σύνεγγυς τις εκάστοτε διαμορφούμενες συνθήκες και παραμένει σε εγρήγορση, προκειμένου να ελαχιστοποιήσει τις δυσμενείς επιπτώσεις της πανδημίας.

8. Κίνδυνοι από την κλιματική αλλαγή

Με τον όρο «κλιματική αλλαγή» νοείται η αλλαγή του παγκόσμιου κλίματος που οφείλεται στις ανθρώπινες δραστηριότητες και προκαλείται κυρίως από την αύξηση της συγκέντρωσης αερίων θερμοκηπίου στην ατμόσφαιρα.

Στο πλαίσιο των προκλήσεων που δημιουργεί το φαινόμενο της κλιματικής αλλαγής η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει:

- ✓ φυσικούς κινδύνους ή φυσικές μεταβολές, οι οποίες εκτιμώνται ως σημαντικές για τη λειτουργία των εγκαταστάσεων αυτής,
- ✓ κινδύνους μετάβασης, οι οποίοι αφορούν σε μέτρα προσαρμογής και μετριασμού του φαινομένου της κλιματικής αλλαγής,

✓ κίνδυνους φήμης, οι οποίοι συνδέονται με τη μεταβολή των αντιλήψεων των κοινωνικών εταίρων, σχετικά με τη συμβολή της Εταιρείας σε μια οικονομία χαμηλότερων ρύπων.

Για την αντιμετώπιση των κινδύνων από την κλιματική αλλαγή, η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτική, η οποία εστιάζει στα κατωτέρω:

✓ εκτίμηση των επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στο περιβάλλον, αξιολόγηση των πιθανών κινδύνων και λήψη των απαραίτητων προληπτικών μέτρων,

✓ συνεχής παρακολούθηση της ενεργειακής κατανάλωσης και προσπάθεια για τη μείωσή της,

✓ ενημέρωση, εκπαίδευση και ευαισθητοποίηση του προσωπικού σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος και εξοικονόμησης ενέργειας,

✓ έναρξη διαδικασίας αντικατάστασης ενεργοβόρου εξοπλισμού με νέο, χαμηλότερων ενεργειακών απαιτήσεων,

✓ σύνταξη σχεδίου έκτακτης ανάγκης για τη διαχείριση και την αντιμετώπιση ακραίων φυσικών/καιρικών φαινομένων στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας.

9. Κίνδυνοι σχετικοί με την ασφάλεια στην εργασία.

Η προστασία της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων και των επισκεπτών, αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα για την Διοίκηση της Εταιρείας, η οποία παρακολουθεί και ελέγχει συστηματικά όλους τους κινδύνους που ενδέχεται να ανακύψουν από την δραστηριότητα αυτής και λαμβάνει όλα τα αναγκαία προληπτικά μέτρα για την αποφυγή ατυχημάτων. Δεδομένου των μέτρων αυτών, δεν υφίστανται κίνδυνοι που σχετίζονται με την ασφάλεια των εργαζομένων στην Εταιρεία

ΕΝΟΤΗΤΑ Γ΄

Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Στην παρούσα Ενότητα περιλαμβάνονται οι σημαντικότερες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών, όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24.

Ειδικότερα στην εν λόγω Ενότητα περιλαμβάνονται:

(α) οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών που πραγματοποιήθηκαν κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2020 (01.01.2020-31.12.2020) και οι οποίες επηρέασαν ουσιαστικά την χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά την εν λόγω χρήση και

(β) οι τυχόν μεταβολές των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών που περιγράφονται στην τελευταία ετήσια Έκθεση, οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν ουσιαστικές συνέπειες για τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά την χρήση 2020.

Το μοναδικό συνδεδεμένο με την Εταιρεία μέρος είναι η Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «CARDISOFT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ», η οποία εδρεύει στο Δήμο Αθηναίων Αττικής και στην οποία η Εταιρεία συμμετείχε με ποσοστό 100%. Η θυγατρική αυτή λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση, η οποία ολοκληρώθηκε στις 24/12/2020.

Σημειώνουμε ότι η αναφορά στις ως άνω συναλλαγές, η οποία ακολουθεί, περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) το ποσό αυτών των συναλλαγών,**
(β) το ανεξόφλητο υπόλοιπό τους στο τέλος της χρήσεως (31.12.2020),
(γ) την φύση της σχέσεως του συνδεδεμένου μέρους με την Εταιρεία και
(δ) τυχόν πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της οικονομικής θέσης της Εταιρείας, μόνον όμως εφόσον οι συναλλαγές αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών				
Σε θυγατρική	0	0	0	0
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	0	0	0
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών				
Από θυγατρική	0	0	0	22.000
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	442	74.400	442	74.400
Απαιτήσεις				
Από θυγατρική	0	0	0	1.243
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	23.343	23.343	23.343	23.343
Υποχρεώσεις				
Σε θυγατρική	0	0	0	8.480
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	12.399	67.373	12.399	67.373
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών διοίκησης	0	0	0	0
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	150.000	150.000	150.000	150.000
Υποχρεώσεις σε διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0	0	0	0

Διευκρινίζεται ότι το ποσό των 150 χιλ. € που περιλαμβάνεται στις «Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης», αφορά σε προκαταβολή για αγοράς ακινήτου, έναντι συνολικού τιμήματος 500 χιλ. €.

Αντισυμβαλλόμενοι και πωλητές του ως άνω ακινήτου είναι πρόσωπα εμπύπτοντα στις διατάξεις του ισχύοντος κατά το χρόνο υπογραφής του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου άρθρου 23α του κ.ν. 2190/1920 (πλέον άρθρα 99 και 100 του ν. 4548/2018), ενώ για την κατάρτιση του ως άνω προσυμφώνου αγοραπωλησίας του εν λόγω ακινήτου ελήφθη ειδική έγκριση από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων

της 27.10.2017, κατά τα ειδικότερον διαλαμβανόμενα στο τότε ισχύον άρθρο 23α του κ.ν. 2190/1920.

Δυνάμει της με αριθμό 16153/19.03.2019 συμβολαιογραφικής πράξης παράτασης προθεσμίας, ορίσθηκε ως νέα ημερομηνία ολοκλήρωσης της αγοράς και υπογραφής του οριστικού συμβολαίου η 11.04.2023.

Σημειώσεις:

1. Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια ή πιστωτικές εν γένει διευκολύνσεις σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας και τις οικογένειες αυτών.
2. Δεν υφίσταται οποιαδήποτε συναλλαγή, η οποία να έχει πραγματοποιηθεί εκτός και πέραν των συνήθων όρων της αγοράς.
3. Δεν υφίσταται οποιαδήποτε συναλλαγή, η αξία της οποίας υπερβαίνει ποσοστό 10% της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρείας, όπως αποτυπώνεται στις τελευταίες δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της.
4. Οι εν λόγω συναλλαγές δεν περιέχουν κανένα εξαιρετικό ή εξατομικευμένο γνώρισμα, το οποίο θα καθιστούσε επιβεβλημένη την περαιτέρω και ανά συνδεδεμένο μέρος ειδικότερη ανάλυση αυτών.
5. Δεν υφίσταται οιαδήποτε συναλλαγή, η οποία να αξιολογείται ως σημαντική, κατά την έννοια της με αριθμό 45/2011 Εγκυκλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

ΕΝΟΤΗΤΑ Δ´

Αναλυτικές πληροφορίες, κατά το άρθρο 4 παρ. 7 του ν. 3556/2007, όπως ισχύει σήμερα, και σχετική επεξηγηματική Έκθεση

1. Διάρθρωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται την 31.12.2019 στο ποσό των επτά εκατομμυρίων τετρακοσίων τριών χιλιάδων πεντακοσίων δέκα οκτώ Ευρώ και ογδόντα λεπτών (7.403.518,80 €), είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε οκτώ εκατομμύρια διακόσιες είκοσι έξι χιλιάδες εκατόν τριάντα δύο (8.226.132) κοινές, ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ενενήντα λεπτών του Ευρώ (0,90 €) εκάστης.

Όλες οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και διαπραγματεύονται στην Κύρια Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Από κάθε μετοχή απορρέουν τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που ορίζονται από το νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας.

Η κυριότητα της μετοχής συνεπάγεται αυτοδικαίως την πλήρη και ανεπιφύλακτη αποδοχή του Καταστατικού της Εταιρείας και των αποφάσεων που έχουν ληφθεί σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό, από τα αρμόδια εταιρικά όργανα.

Κάθε μετοχή παρέχει το δικαίωμα μίας (1) ψήφου.

2. Περιορισμοί ως προς την μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας

Δεν υφίστανται περιορισμοί αναφορικά με την μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας.

Οι μετοχές της Εταιρείας (κοινές, ονομαστικές) είναι σε άυλη μορφή, ελεύθερα διαπραγματεύσιμες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και μεταβιβάζονται όπως ορίζει ο νόμος.

3. Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές

Οι σημαντικές συμμετοχές της Εταιρείας είναι οι ακόλουθες:

(α) «CARDISOFT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» με έδρα το Δήμο Αθηναίων Αττικής, στην οποία η Εταιρεία συμμετείχε ει με ποσοστό 100%. Η θυγατρική αυτή εταιρεία λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση, η οποία ολοκληρώθηκε την 24/12/2020. Περαιτέρω, οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές στο μετοχικό κεφάλαιο και δικαιώματα ψήφου της Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9 έως 11 του ν. 3556/2007 είναι οι ακόλουθες:

(α) Βασίλειος Ανυφαντάκης: 4.138.605 μετοχές και δικαιώματα ψήφου (ποσοστό 50,31%),

(β) Μαρία Παπαδοκωστάκη: 572.259 μετοχές και δικαιώματα ψήφου (ποσοστό 6,96%).

4. Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

Δεν υφίστανται μετοχές, οι οποίες παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

5. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

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

6. Συμφωνίες μετόχων της Εταιρείας

Δεν έχουν περιέλθει εις γνώση της Εταιρείας τυχόν συμφωνίες μεταξύ μετόχων, οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στην μεταβίβαση μετοχών ή/και περιορισμούς στην άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου.

7. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών Δ.Σ. και τροποποίησης Καταστατικού που διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στο ν. 4548/2018

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

8. Αρμοδιότητα του Δ.Σ. ή ορισμένων μελών του για την έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ιδίων μετοχών της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν. 4548/2018

Δεν υφίσταται παγία ειδική αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών αυτού για έκδοση νέων μετοχών ή αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει. Η σχετική αρμοδιότητα και εξουσία παρέχεται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δυνάμει σχετικής αποφάσεως της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων αυτής.

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

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

10. Σημαντικές συμφωνίες με μέλη του Δ.Σ. ή το προσωπικό της Εταιρείας

Δεν υφίσταται οιαδήποτε συμφωνία μεταξύ της Εταιρείας και μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής ή του προσωπικού, η οποία να προβλέπει αποζημίωση σε

περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας οιασδήποτε δημόσιας πρότασης.

11. Ίδιες μετοχές

Η Εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της ίδιες μετοχές, ούτε έχει ληφθεί οιαδήποτε απόφαση από αρμόδιο εταιρικό όργανο για την απόκτηση ιδίων μετοχών εκ μέρους της.

Επεξηγηματική Έκθεση σχετικά με τις πληροφορίες, η οποία συντάσσεται σύμφωνα προς το άρθρο 4 παρ. 8 του ν. 3556/2007

Η αρίθμηση στην παρούσα επεξηγηματική Έκθεση (η οποία συντάσσεται σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 4 του ν. 3556/2007) ακολουθεί την αντίστοιχη σχετική αρίθμηση των πληροφοριών του άρθρου 4 παρ. 7 του ν. 3556/2007, όπως αυτές οι πληροφορίες παρατίθενται ανωτέρω.

1. Η διάρθρωση και ο τρόπος σχηματισμού του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας παρατίθενται αναλυτικά στο άρθρο 5 του Καταστατικού αυτής.

Η τελευταία εγκεκριμένη τροποποίηση - κωδικοποίηση του Καταστατικού, επί σκοπώ εναρμονίσεως με τις διατάξεις του ν. 4548/2018 (Φ.Ε.Κ. Α' 106/13.0.62018), έλαβε χώρα την 02.07.2019, συνεπεία της αποφάσεως που ελήφθη από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που συνήλθε την ως άνω ημερομηνία.

Η εναρμόνιση του Καταστατικού της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν. 4548/2018 εγκρίθηκε με την με αριθμό 82787/09.08.2019 (ΑΔΑ: 6ΨΗΧ465ΧΙ8-Α46) απόφαση του Τμήματος Εποπτείας Εισηγμένων Α.Ε. και Αθλητικών Α.Ε. της Διεύθυνσης Εταιρειών της Γενικής Διεύθυνσης Αγοράς της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων, η οποία καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) την 09.08.2019 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης (Κ.Α.Κ.) 1816089.

Οι μετοχές της Εταιρείας εισήχθησαν στο Χρηματιστήριο Αθηνών την 18^η Ιουλίου 2002, και έκτοτε διαπραγματεύονται αδιαλείπτως μέχρι και σήμερα. Σήμερα οι μετοχές της Εταιρείας διαπραγματεύονται στην Κύρια Αγορά του Χρηματιστηρίου.

2. Ουδείς τέτοιος περιορισμός υφίσταται είτε εκ του νόμου, είτε εκ του Καταστατικού της Εταιρείας, ούτε από οιαδήποτε άλλη συμφωνία.

3. Τα στοιχεία σχετικά με τον αριθμό μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου των προσώπων που διαθέτουν σημαντικές συμμετοχές, έχουν αντληθεί από το τηρούμενο από την Εταιρεία μετοχολόγιο και τις γνωστοποιήσεις που έχουν περιέλθει κατά νόμο(και τον ΜΑΡ) στην Εταιρεία εκ μέρους των μετόχων.

4. Δεν υπάρχουν άλλες κατηγορίες μετοχών, ει μη μόνον κοινές, ονομαστικές, μετά ψήφου.

5. Δεν έχουν γνωστοποιηθεί στην Εταιρεία τέτοιοι περιορισμοί.

6. Ομοίως δεν έχουν γνωστοποιηθεί στην Εταιρεία τέτοιες συμφωνίες.

7. Στα συγκεκριμένα θέματα το Καταστατικό της Εταιρείας δεν παρουσιάζει αποκλίσεις από τις προβλέψεις του ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

8. Δεν υφίσταται τέτοια ειδική αρμοδιότητα.

9. Ελλείπει τέτοιων συμφωνιών, παρέλκει οιαδήποτε επεξήγηση.

10. Ομοίως, ελλείπει τέτοιων συμφωνιών παρέλκει οιαδήποτε επεξήγηση.

11. Ελλείπει οιασδήποτε σχετικής απόφασης περί αγοράς ιδίων μετοχών, παρέλκει οιαδήποτε επεξεργασία.

Η παρούσα επεξηγηματική Έκθεση συνετάγη, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 8 του ν. 3556/2007.

ΕΝΟΤΗΤΑ Ε΄

Πληροφορίες για εργασιακά και περιβαλλοντικά θέματα - Βιώσιμη ανάπτυξη

1. Εργασιακά θέματα

Ο Όμιλος για το έτος 2020 απασχόλησε κατά μέσο όρο 38 άτομα και η Εταιρεία 38 άτομα έναντι 40 ατόμων για τον Όμιλο και 39 ατόμων για την Εταιρεία την 31.12.2019.

Πρέπει να σημειωθεί ότι οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό της είναι πολύ καλές και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα ή λοιπά προς επίλυση θέματα, καθώς μία εκ των βασικών προτεραιοτήτων της Διοίκησης της Εταιρείας είναι η διατήρηση και η ενίσχυση του κλίματος εργασιακής ειρήνης και η διαρκής αναβάθμιση και βελτίωση των συνθηκών εργασίας.

Η Εταιρεία φροντίζει καθημερινά για την λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων και την υιοθέτηση κατάλληλων πρακτικών και διαδικασιών, προκειμένου να συμμορφώνεται πλήρως και απολύτως με τις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας.

Παράλληλα αμέσως μετά την εκδήλωση της πανδημίας του κορωνοϊού η Διοίκηση της Εταιρείας φρόντισε άμεσα για την ενίσχυση και αύξηση της ασφάλειας του συνόλου του προσωπικού αυτής και ιδίως των εργαζομένων που ανήκουν σε ευπαθείς ομάδες, με την εφαρμογή όλων των αναγκαίων μέτρων σύμφωνα με τις αρχές, οδηγίες και συστάσεις των αρμοδίων φορέων, τις οποίες τηρεί στο ακέραιο.

(α) Πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών

Η Διοίκηση δεν κάνει διακρίσεις αναφορικά με τις προσλήψεις, αποδοχές και προαγωγές βάσει φύλου, φυλής, θρησκείας, χρώματος, εθνικότητας, θρησκευτικών πεποιθήσεων, ηλικίας, οικογενειακής κατάστασης, σεξουαλικών προτιμήσεων, τυχόν συμμετοχής σε συνδικαλιστικά όργανα ή οιασδήποτε άλλων χαρακτηριστικών.

Οι μόνοι παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η κατάρτιση, η εξειδίκευση, η αποδοτικότητα και οι εν γένει ικανότητες του ατόμου, ενώ παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους αυτής να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου, προμηθευτή και πελάτη της Εταιρείας και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που προσβάλλει την αξιοπρέπεια του ατόμου ή ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

(β) Σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζομένων

Η Διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει απαρέγκλιτα την ισχύουσα εργατική νομοθεσία και σέβεται τις σχετικές διατάξεις και προβλέψεις για την παιδική εργασία, τα ανθρωπίνια

δικαιώματα καθώς και την δυνατότητα συμμετοχής των εργαζομένων σε συνδικαλιστικά όργανα.

(γ) Υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία

Η προστασία της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα για την Διοίκηση της Εταιρείας, η οποία παρακολουθεί και ελέγχει συστηματικά όλους τους κινδύνους που ενδέχεται να ανακύψουν από την δραστηριότητα αυτής και λαμβάνει όλα τα αναγκαία προληπτικά μέτρα για την αποφυγή ατυχημάτων, ενώ στα άμεσα σχέδια της συγκαταλέγεται η παρακολούθηση εκπαιδευτικών σεμιναρίων εκ μέρους των εργαζομένων σε θέματα υγιεινής και ασφάλειας της εργασίας, πυροπροστασίας και διενέργειας ασκήσεων ετοιμότητας με σκοπό την πρόληψη και αντιμετώπιση έκτακτων γεγονότων. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας μεριμνά για την λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων και την υιοθέτηση πρακτικών, προκειμένου να συμμορφώνεται πλήρως με τις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας και να δημιουργεί συνθήκες ανάπτυξης και προαγωγής για όλους τους εργαζομένους της.

δ) Εκπαίδευση και ανάπτυξη των εργαζομένων

Η Εταιρεία παρέχει ένα περιβάλλον εργασίας που χαρακτηρίζεται από σταθερότητα, ώστε όλοι οι εργαζόμενοι να παρακινούνται να είναι παραγωγικοί και προσανατολισμένοι στην επίτευξη του βέλτιστου αποτελέσματος, να αναλαμβάνουν πρωτοβουλίες επ' ωφελεία του εταιρικού συμφέροντος και να διαχειρίζονται την προσωπική τους εξέλιξη με ζήλο και ακεραιότητα. Η Διοίκηση της Εταιρείας διακρίνει τις ικανότητες των εργαζομένων και τους τοποθετεί σε θέσεις όπου θα συνεισφέρουν στο μέγιστο βαθμό και θα έχουν τη δυνατότητα να διακριθούν, αξιοποιώντας στο έπακρο τις γνώσεις, την εμπειρία και τις δεξιότητές τους. Μία από τις θεμελιώδεις αρχές που διέπουν την λειτουργία της Εταιρείας είναι η διαρκής επιμόρφωση του προσωπικού και η ενίσχυση της εταιρικής συνείδησης σε όλα τα επίπεδα των λειτουργιών και των δραστηριοτήτων της.

2. Περιβαλλοντικά θέματα - Βιώσιμη ανάπτυξη

Η Εταιρεία, αναγνωρίζοντας την ανάγκη για συνεχή βελτίωση της περιβαλλοντικής της επίδοσης με βάση τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης, στοχεύει σε μία ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία πάντοτε με το φυσικό περιβάλλον και ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο που εξασφαλίζει την προστασία του περιβάλλοντος, των εργαζομένων, της τοπικής κοινωνίας και του κοινού.

Οι βασικοί άξονες της δράσης της Εταιρείας για την διασφάλιση της προστασίας του περιβάλλοντος στηρίζονται στις ακόλουθες αρχές:

✓ εξοικονόμηση ενέργειας και φυσικών πόρων, με αξιοποίηση σύγχρονων τεχνολογιών,

- ✓ αποτελεσματική διαχείριση των παραγομένων στερεών αποβλήτων (πχ. εφαρμογή προγραμμάτων ανακύκλωσης, παράδοση του εξοπλισμού, όταν καταστεί απαξιωμένος, σε πιστοποιημένους φορείς για την περαιτέρω διαχείριση αυτού κλπ),
- ✓ συμμόρφωση με νομοθετικές απαιτήσεις και επιταγές που αφορούν σε περιβαλλοντικά ζητήματα (πχ. αποφυγή χρήσης επικίνδυνων ουσιών ή/και επιβλαβών υλικών),
- ✓ εφαρμόζει την δια βίου εκπαίδευση και ενημέρωση του προσωπικού της σε θέματα περιβάλλοντος,
- ✓ εδραιώνει την έννοια της οικολογικής ευαισθησίας σε όλη την πυραμίδα των εργαζομένων στην Εταιρεία.

ΕΝΟΤΗΤΑ ΣΤ΄

Εξέλιξη, επιδόσεις και θέση της Εταιρείας – Χρηματοοικονομικοί και μη βασικοί δείκτες επιδόσεων

Στην παρούσα Ενότητα περιλαμβάνεται μια συνοπτική απεικόνιση της εξέλιξης, των επιδόσεων, των δραστηριοτήτων και της θέσης της Εταιρείας καθώς και της επιχειρήσεως που περιλαμβάνεται στην ενοποίηση.

Η απεικόνιση αυτή λαμβάνει χώρα με τέτοιο τρόπο, ώστε να παρέχεται μια ισορροπημένη και περιεκτική ανάλυση σχετικά με τις ανωτέρω κατηγορίες θεμάτων, η οποία αντιστοιχεί στο μέγεθος και στο εύρος των δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Επίσης, πλην της απεικόνισεως, παρατίθενται και ορισμένοι δείκτες, τους οποίους το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογεί ως χρήσιμους για την πληρέστερη κατανόηση των ανωτέρω θεμάτων.

Στη συνέχεια για την πληρέστερη και αποτελεσματικότερη πληροφόρηση επί των πεπραγμένων της χρήσης 2020, παρατίθενται ορισμένοι δείκτες, οι οποίοι αφορούν την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών.

	Όμιλος			
	31.12.20	31.12.19	31.12.18	31.12.17
Σύνολο ενεργητικού	8.329.165	8.345.003	7.961.725	9.345.900
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	4.659.887	3.798.397	3.836.402	4.134.889
Κύκλος εργασιών	3.923.872	2.810.831	2.244.278	2.301.037
Μικτά κέρδη	1.502.648	1.059.048	830.929	886.368
Κέρδη (ζημίες) προ φόρων	522.988	-29.251	-261.775	344.165
Κέρδη (ζημίες) μετά από φόρους	676.591	-38.005	-215.839	257.607

	Εταιρεία			
	31.12.20	31.12.19	31.12.18	31.12.17
Σύνολο ενεργητικού	8.329.165	8.308.882	7.916.974	9.284.628
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	4.659.887	3.810.864	3.872.637	4.145.112
Κύκλος εργασιών	3.923.872	2.788.591	2.160.576	2.220.041
Μικτά κέρδη	1.502.648	1.038.258	789.701	842.209
Κέρδη (ζημίες) προ φόρων	509.981	-50.176	-237.349	355.341
Κέρδη (ζημίες) μετά από φόρους	663.583	-61.774	-189.829	267.831

Σε επίπεδο ποσοστιαίας μεταβολής, οι επιδόσεις για τις ανωτέρω χρήσεις, απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

	Όμιλος			
	31.12.20	31.12.19	31.12.18	31.12.17
Σύνολο ενεργητικού	0%	5%	-15%	-5%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	23%	-1%	-7%	15%
Κύκλος εργασιών	40%	25%	-2%	-10%
Μικτά κέρδη	42%	27%	-6%	45%
Κέρδη (ζημίες) προ φόρων	-	-89%	-176%	-38%
Κέρδη (ζημίες) μετά από φόρους	-	-82%	-184%	-27%

	Εταιρεία			
	31.12.20	31.12.19	31.12.18	31.12.17
Σύνολο ενεργητικού	0%	5%	-15%	-5%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	22%	-2%	-7%	15%
Κύκλος εργασιών	41%	29%	-3%	-13%
Μικτά κέρδη	45%	31%	-6%	38%
Κέρδη (ζημίες) προ φόρων	-	-79%	-167%	-36%
Κέρδη (ζημίες) μετά από φόρους	-	-67%	-171%	-24%

Κατωτέρω παρατίθενται ορισμένοι αριθμοδείκτες, χρηματοοικονομικοί και μη, που άπτονται των βασικών επιδόσεων, της θέσεως και της οικονομικής κατάστασης της Εταιρείας.

		ΟΜΙΛΟΥ			
		<u>31.12.2020</u>		<u>31.12.2019</u>	
Διάρθρωση κεφαλαίου	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	4.659.887	56%	3.798.397	46%
	Σύνολο Ενεργητικού	8.329.165		8.345.003	
Γενική ρευστότητα	Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	2.409.633	190%	2.404.394	135%
	Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	1.268.763		1.784.906	
Περιθώριο κέρδους	Κέρδη προ Φόρων	522.988	22%	-29.251	-2%
	Σύνολο Κύκλου Εργασιών	2.421.224		1.751.783	
Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων	Κέρδη προ Φόρων	522.988	11%	-29.251	-1%
	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	4.659.887		3.798.397	
Οικονομικής Διάρθρωσης	Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	2.409.633	29%	2.404.394	29%
	Σύνολο Ενεργητικού	8.329.165		8.345.003	
Οικονομική αυτάρκεια εταιρείας	Ίδια Κεφάλαια	4.659.887	127%	3.798.397	104%
	Σύνολο Υποχρεώσεων	3.669.278		3.669.278	
Κυκλοφοριακή ρευστότητα	Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	2.028.642	160%	1.906.855	107%
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.268.763		1.784.906	
Άμεση ρευστότητα	Χρηματικά Διαθέσιμα & Ισοδύναμα	380.991	30%	497.539	28%
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.268.763		1.784.906	
Κυκλοφοριακή ταχύτητα παγίων	Πωλήσεις	3.923.872	66%	2.810.831	47%
	Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	5.919.532		5.940.609	

Πιο συγκεκριμένα με βάση τους ανωτέρω πίνακες σημειώνονται τα κάτωθι:

Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας στην κλειόμενη χρήση ανήλθε σε 3.923χιλ. Ευρώ, έναντι 2.810χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση 40% περίπου.

Μικτά κέρδη

Τα μικτά κέρδη της Εταιρείας στην κλειόμενη χρήση ανήλθαν σε 1.502χιλ. Ευρώ, έναντι 1.059χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση 42% περίπου.

Κέρδη - Ζημιές προ φόρων

Τα αποτελέσματα προ φόρων της Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε κέρδη ποσού 523 χιλ. Ευρώ έναντι ζημίας ποσού 29 χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση.

Κέρδη - Ζημιές μετά από φόρους

Τα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε κέρδη ποσού 677χιλ. Ευρώ έναντι ζημιών ποσού 38χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση.

Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)

Τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) της Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε κέρδη 1.701χιλ. Ευρώ, έναντι κερδών 1.162χιλ. Ευρώ της προηγούμενης χρήσης, παρουσιάζοντας αύξηση 46% περίπου.

ΕΝΟΤΗΤΑ Ζ΄

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

Ως Εναλλακτικός Δείκτης Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) νοείται ένας χρηματοοικονομικός δείκτης μέτρησης της ιστορικής ή μελλοντικής χρηματοοικονομικής απόδοσης, της οικονομικής θέσης ή των ταμειακών ροών, ο οποίος ωστόσο δεν ορίζεται ή προβλέπεται στο ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ΔΠΧΑ).

Οι Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης δε θα πρέπει να θεωρηθεί ότι υποκαθιστούν άλλα μεγέθη που έχουν υπολογισθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Δ.Π.Χ.Α.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί σε περιορισμένο βαθμό Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) κατά τη δημοσίευση των οικονομικών της επιδόσεων με στόχο την καλύτερη κατανόηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων και της χρηματοοικονομικής της θέσης. Η Εταιρεία έχει ως γενική αρχή η παρουσίαση των εν λόγω δεικτών μέτρησης να είναι σαφής, ώστε οι δείκτες να είναι κατάλληλοι και χρήσιμοι για τη λήψη αποφάσεων εκ μέρους των χρηστών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η Εταιρεία κατά την κλειόμενη χρήση 2020 (01.01.2020-31.12.2020) και τη συγκριτική αυτής δεν έχει κάνει χρήση Προσαρμοσμένων ΕΔΜΑ (δηλαδή προσαρμογές σε κονδύλια των καταστάσεων συνολικών εσόδων, των καταστάσεων οικονομικής θέσης ή των καταστάσεων ταμειακών ροών), καθώς δεν έχουν πραγματοποιηθεί έκτακτα γεγονότα (όπως για παράδειγμα λειτουργικές αναδιαρθρώσεις ή μη επαναλαμβανόμενα έσοδα ή έξοδα) που να σχετίζονται με την κύρια δραστηριότητά της και που επιφέρουν σημαντική επίδραση στο σχηματισμό των εν λόγω δεικτών.

A. Καθαρός Δανεισμός (Καθαρή Ρευστότητα):

Αποτελεί ΕΔΜΑ που χρησιμοποιείται για να εκτιμηθεί η κεφαλαιακή διάρθρωση της Εταιρείας. Υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ συνολικού δανεισμού (μακροπρόθεσμου και βραχυπρόθεσμου) και του συνόλου των διαθεσίμων.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Μακροπρόθεσμα δάνεια	1.845.747	1.993.391	1.845.747	1.993.391
Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα την επόμενη χρ	165.561	323.181	165.561	323.181
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	0	0	0	0
Σύνολο	2.011.307	2.316.572	2.011.307	2.316.572
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	380.991	497.539	380.991	494.474
Καθαρός δανεισμός ομίλου	1.630.316	1.819.033	1.630.316	1.822.098
Αποτελέσματα προ φόρων χρημ/κών επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)	1.701.489	1.162.304	1.687.848	1.140.726
Καθαρός δανεισμός/ EBITDA	0,96	1,57	0,97	1,60

B. Αποτελέσματα πριν από Τόκους, Φόρους, Αποσβέσεις και Απομειώσεις – EBITDA

Αποτελεί τον πλέον χρησιμοποιούμενο δείκτη παρουσίασης της λειτουργικής αποδοτικότητας, γιατί λαμβάνει υπόψη μόνο τα έξοδα εκείνα που είναι απαραίτητα για να λειτουργήσει η Εταιρεία. Υπολογίζεται ως το άθροισμα των λειτουργικών αποτελεσμάτων (Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων) των αποσβέσεων και των απομειώσεων.

Το περιθώριο EBITDA (%) υπολογίζεται ως το πηλίκο του EBITDA με το σύνολο του Κύκλου Εργασιών:

		Όμιλος		Εταιρεία	
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης προ φόρων χρημ/κών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		602.096	60.635	588.456	39.057
Σύνολο αποσβέσεων		1.184.297	1.254.306	1.184.297	1.254.306
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων		-84.905	-152.637	-84.905	-152.637
EBITDA	(A)	1.701.489	1.162.304	1.687.848	1.140.726
Κύκλος εργασιών	(B)	3.923.872	2.810.831	3.923.872	2.788.591
Περιθώριο EBITDA	(A) / (B)	43%	41%	43%	41%

ΕΝΟΤΗΤΑ Η΄

Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη του Ομίλου για την χρήση 2021

Οι προοπτικές, τα αποτελέσματα και η πορεία τόσο της Εταιρείας κατά την τρέχουσα εταιρική χρήση 2021 τελούν σε άμεση και άρρηκτη συνάρτηση με την κατάσταση που επικρατεί τόσο στη διεθνή όσο και στην εγχώρια οικονομία και αγορά.

Παρά τη συγκρατημένη αισιοδοξία περί σταδιακής επιστροφής στην «κανονικότητα», οι εξελίξεις δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν με ακρίβεια και οιαδήποτε εκτίμηση ως προς την πορεία των δραστηριοτήτων και των λοιπών οικονομικών μεγεθών της

Εταιρείας θα ήταν επισφαλής, καθόσον δεν μπορεί να αποκλεισθεί το ενδεχόμενο εμφάνισης νέων κυμάτων της πανδημίας ή ακόμη και μεταλλάξεων του ιού, με συνέπεια την ανάγκη επιβολής περιοριστικών μέτρων και αναστολής της οικονομικής δραστηριότητας, ενώ ανησυχία προκαλεί και η καθυστέρηση ως προς την εξέλιξη των εμβολιαστικών προγραμμάτων με σκοπό την επίτευξη ανοσίας σε όσο το δυνατόν μεγαλύτερο μέρος του πληθυσμού.

Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση της Εταιρείας επικεντρώνει τις προσπάθειές της αφενός μεν στη διατήρηση και περαιτέρω ενδυνάμωση της θέσης της στην αγορά εντός της οποίας δραστηριοποιείται, αφετέρου δε στην προσπάθεια διεύρυνσής της σε νέες αγορές, στη σύναψη νέων συμφωνιών και στην ανάπτυξη επωφελών συνεργασιών, καθώς και στην αξιοποίηση όλων των παρεχόμενων εκ μέρους της πολιτείας εργαλείων, προκειμένου να αντιμετωπίσει με τον πλέον αποτελεσματικό τρόπο τις δυσμενείς συνέπειες της πρωτοφανούς υγειονομικής κρίσης που έπληξε την παγκόσμια οικονομία και να εξέλθει με τις λιγότερες δυνατές απώλειες από την αντίξοχη οικονομική συνθήκη που έχει διαμορφωθεί.

Η διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι με τα νέα προϊόντα λογισμικού και υπηρεσίες της, με την περαιτέρω διεύρυνση της στον Δημόσιο Τομέα και με την αξιοποίηση των κονδυλίων του Ταμείου Ανάκαμψης που θα “πέσουν στην αγορά”, θα επιτύχει την περαιτέρω αύξηση των οικονομικών μεγεθών της.

ΕΝΟΤΗΤΑ Θ΄

Λοιπές πληροφορίες

1.Συνεχιζόμενη επίδραση της πανδημίας COVID-19

Η αναπτυξιακή δυναμική της τρέχουσας χρήσεως θα εξαρτηθεί εν πολλοίς από τη διάρκεια και την ένταση της πανδημίας COVID-19. Η ελληνική οικονομία παραμένει εκτεθειμένη, σε διαταραχές τόσο από την πλευρά τόσο της ζήτησης, όσο και από την πλευρά της προσφοράς. Ο κρατικός προϋπολογισμός του 2021 προβλέπει την επαναφορά της ελληνικής οικονομίας σε τροχιά ανάπτυξης, από το δεύτερο τρίμηνο του 2021. Οι χειμερινές οικονομικές προβλέψεις 2021 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Φεβρουάριος 2021) προβλέπουν ανάπτυξη 3,5% για την ελληνική οικονομία εντός του 2021. Σύμφωνα με την πλέον πρόσφατη τριμηνιαία έκθεση του IOBE (04/2020) το 2021, εφόσον η υγειονομική κρίση υποχωρήσει σταδιακά από το πρώτο τρίμηνο, χωρίς νέες εξάρσεις, και ταυτόχρονα επιτευχθεί ο στόχος απορρόφησης κεφαλαίων από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάκαμψης, αναμένεται ανάκαμψη της ελληνικής οικονομίας στην περιοχή του 4,0-4,3%, ενώ σε περίπτωση ταχύτερης υποχώρησης της πανδημίας και ανάκαμψης της οικονομικής δραστηριότητας διεθνώς, η ανάκαμψη της ελληνικής οικονομίας θα διαμορφωθεί στην περιοχή του 5,0-5,3%.

Ωστόσο, οι προβλέψεις αυτές ενέχουν υψηλό βαθμό αβεβαιότητας, καθώς οι οικονομικές εξελίξεις συναρτώνται με την εξέλιξη και τη διάρκεια της υγειονομικής κρίσης

και την επιτάχυνση της θωράκισης μέσω των προγραμμάτων εμβολιασμού . Για το 2021, η Εταιρεία συνεχίζει να εστιάζει στην ασφάλεια του προσωπικού της και των συνεργατών της λαμβάνοντας όλα τα απαραίτητα μέτρα προφύλαξης, με στόχο να διασφαλίσει την απρόσκοπτη παραγωγική της λειτουργία. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τις εξελίξεις, αξιολογεί τους κινδύνους και προβαίνει στις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να ελαχιστοποιήσει, κατά το δυνατόν, τις όποιες συνέπειες μπορούν να προκύψουν από το ασταθές περιβάλλον της πανδημίας, και να συνεχίσει την απρόσκοπτη λειτουργία της και την εξυπηρέτηση των πελατών της.

2. Δεν υφίστανται άλλα σημαντικά γεγονότα, τα οποία να έλαβαν χώρα μετά την λήξη της κλειόμενης χρήσεως 2020 (01.01.2020-31.12.2020) και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης και έγκρισης της παρούσας Έκθεσης, τα οποία να χρήζουν ιδιαίτερης μνείας και αναφοράς στην παρούσα ή να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

3. Αναφορικά με την προβλεπόμενη εξέλιξη της Εταιρείας καθώς και των εταιρειών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, σχετική ανάλυση παρατίθεται στην Ενότητα Η΄ της παρούσας Έκθεσης.

4. Η Εταιρεία διαθέτει Ειδική Διεύθυνση Έρευνας και Ανάπτυξης, η οποία μέσω της διαρκούς μελέτης και παρακολούθησης της αγοράς, αποβλέπει στην ανάπτυξη νέων προϊόντων, στην αναβάθμιση και εξέλιξη των ήδη υφισταμένων και στην αναζήτηση νέων επωφελών συνεργασιών, με σκοπό την πληρέστερη κάλυψη των διαρκώς μεταβαλλόμενων αναγκών της αγοράς και την προσαρμογή στις σύγχρονες απαιτήσεις των πελατών.

5. Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές ούτε έχει ελήφθη κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2020 (01.01.2020-31.12.2020) οιαδήποτε σχετική απόφαση περί αγοράς ιδίων μετοχών.

ΕΝΟΤΗΤΑ Ι΄**Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης**

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής καλουμένη χάριν συντομίας και ως «**Δήλωση**» ή «**ΔΕΔ**») συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 152 του ν. 4548/2018 και αποτελεί μέρος της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**ΕΙΣΑΓΩΓΗ****1. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης**

1.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

1.2 Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολόγηση αυτών. Ειδικές διατάξεις του Κώδικα που δεν εφαρμόζει η Εταιρεία και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής

1.3 Πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου

2. Διοικητικό Συμβούλιο

2.1 Σύσταση και τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου

2.2 Πληροφορίες για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

2.3 Επιτροπή Ελέγχου

3. Γενική Συνέλευση των μετόχων

3.1 Τρόπος λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης και βασικές εξουσίες αυτής

3.2 Δικαιώματα των μετόχων και τρόπος άσκησής τους

4. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων

4.1 Κύρια χαρακτηριστικά του συστήματος εσωτερικού ελέγχου

4.2 Διαχείριση των κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με την διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

5. Λοιπά διαχειριστικά, εποπτικά όργανα ή επιτροπές της Εταιρείας**6. Πρόσθετα πληροφορικά στοιχεία**

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο όρος «εταιρική διακυβέρνηση» περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες διοικούνται και ελέγχονται. Η εταιρική διακυβέρνηση αρθρώνεται και δομείται ως ένα σύστημα σχέσεων ανάμεσα στη Διοίκηση της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο, τους μετόχους και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη, συνιστά τη δομή μέσω της οποίας προσεγγίζονται και τίθενται οι στόχοι της Εταιρείας, προσδιορίζονται τα μέσα επίτευξης και αξιολόγησης των στόχων αυτών, εντοπίζονται οι βασικοί κίνδυνοι που αντιμετωπίζει κατά την λειτουργία της και καθίσταται δυνατή η αποτελεσματική και παράλληλα συστηματική παρακολούθηση της απόδοσης της Διοίκησης κατά την διαδικασία εφαρμογής των ανωτέρω.

Η αποτελεσματική και ουσιαστική εταιρική διακυβέρνηση διαδραματίζει ουσιαστικό και πρωτεύοντα ρόλο στην προώθηση της ανταγωνιστικότητας των επιχειρήσεων και στην βελτίωση των λειτουργικών τους υποδομών και στην ανάπτυξη εκ μέρους τους καινοτόμων δράσεων, ενώ η αυξημένη διαφάνεια που προάγει έχει ως αποτέλεσμα τη βελτίωση της διαφάνειας στο σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας των ιδιωτικών επιχειρήσεων αλλά και των δημοσίων οργανισμών και θεσμών, προς όφελος τόσο του συνόλου των μετόχων των Εταιρειών όσο και των συναλλασσομένων με αυτές.

Τον Οκτώβριο του έτους 2013 δημοσιοποιήθηκε ο νέος Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης, ο οποίος συνετάγη με πρωτοβουλία του Συνδέσμου Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (ΣΕΒ), και κατόπιν τροποποιήθηκε στο πλαίσιο της πρώτης αναθεώρησής του από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ).

Το ΕΣΕΔ ιδρύθηκε το 2012 και είναι αποτέλεσμα της σύμπραξης των Ελληνικών Χρηματιστηρίων (ΕΧΑΕ) και του Συνδέσμου Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (ΣΕΒ) που αναγνώρισαν από κοινού την συμβολή της εταιρικής διακυβέρνησης στην διαρκή βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των ελληνικών επιχειρήσεων και έκτοτε συνεργάζεται προς την κατεύθυνση αυτή.

1. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

1.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

Στη χώρα μας το πλαίσιο της εταιρικής διακυβέρνησης έχει αναπτυχθεί κυρίως μέσω της υιοθέτησης υποχρεωτικών κανόνων όπως ο ν. 3016/2002, όπως ισχύει μέχρι και σήμερα, που επιβάλλει την συμμετοχή μη εκτελεστικών και ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών στα Διοικητικά Συμβούλια ελληνικών εταιρειών, των οποίων οι μετοχές διαπραγματεύονται σε ρυθμιζόμενη αγορά, την θέσπιση και την λειτουργία μονάδας εσωτερικού ελέγχου και την υιοθέτηση εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας. Στην συνέχεια και άλλα μεταγενέστερα νομοθετήματα ενσωμάτωσαν στο ελληνικό δίκαιο τις ευρωπαϊκές οδηγίες εταιρικού δικαίου, δημιουργώντας νέους κανόνες εταιρικής διακυβέρνησης, όπως ο ν. 4449/2017 που επιβάλλει την σύσταση επιτροπών ελέγχου καθώς και σημαντικές υποχρεώσεις γνωστοποίησης όσον αφορά το ιδιοκτησιακό καθεστώς και τη διακυβέρνηση μίας Εταιρείας και ο ν. 3884/2010 που αφορά σε δικαιώματα των μετόχων και πρόσθετες εταιρικές υποχρεώσεις γνωστοποιήσεων και

παροχής πληροφοριών προς τους μετόχους μιας Εταιρείας κατά το στάδιο προετοιμασίας μίας γενικής συνέλευσης. Τέλος και ο νόμος 3873/2010 ενσωμάτωσε στην ελληνική έννομη τάξη την υπ' αριθ. 2006/46/EC Οδηγία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, λειτουργώντας με τον τρόπο αυτό ως υπενθύμιση της ανάγκης θέσπισης Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αποτελώντας ταυτόχρονα τον θεμέλιο λίθο του.

Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις του Μέρους Α' του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020) επικαιροποιείται και αναμορφώνεται ουσιαστικά το νομοθετικό πλαίσιο για την εταιρική διακυβέρνηση των ανωνύμων εταιρειών, των οποίων οι μετοχές ή οι κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα.

Η επικαιροποίηση αποσκοπεί στην ενίσχυση του πλαισίου εταιρικής διακυβέρνησης λαμβάνοντας υπόψιν αφενός τις μεταβολές στο νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο που διέπει τη δράση των εν λόγω εταιρειών σε ενωσιακό επίπεδο, κατά το διάστημα που μεσολάβησε από την εισαγωγή του ν. 3016/2002 μέχρι και σήμερα, αφετέρου τις σύγχρονες τάσεις στη θεματική της εταιρικής διακυβέρνησης.

Ειδικότερα, με τις νέες ρυθμίσεις επιδιώκεται η ουσιαστική αναβάθμιση των απαιτούμενων οργανωτικών δομών και των διαδικασιών εταιρικής διακυβέρνησης των ανωνύμων εταιρειών, κατά τρόπον ώστε αυτές αφενός μεν να ανταποκρίνονται στις αυξημένες απαιτήσεις που θέτει η σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, αφετέρου δε να μην θίγεται η λειτουργική και αποφασιστική αυτονομία της επιχειρηματικής οντότητας. Στόχος του νέου νομοθετήματος είναι η εμπέδωση ορθών και αποτελεσματικών πρακτικών διακυβέρνησης και η συνακόλουθη ενίσχυση της εμπιστοσύνης των μετόχων ή υποψηφίων μετόχων αυτών.

Η Εταιρεία συμμορφώνεται πλήρως με τις επιταγές και τις ρυθμίσεις των κατά τα ανωτέρω αναφερομένων νομοθετικών κειμένων (ιδίως ν. 4548/2018, ν. 3016/2002 και ν. 4449/2017, όπως ισχύουν), οι οποίες αποτελούν και το ελάχιστο περιεχόμενο οιοδήποτε Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και συνιστούν (οι εν λόγω διατάξεις) έναν άτυπο τέτοιο Κώδικα.

Έτι περαιτέρω, μετά την θέση σε εφαρμογή του ν. 4706/2020 η Εταιρεία βρίσκεται σε διαδικασία συστηματικής προετοιμασίας και προτίθεται να προβεί, το συντομότερο δυνατό, στον σχεδιασμό και στη σταδιακή υλοποίηση των ενεργειών εκείνων που κρίνονται αναγκαίες, κατάλληλες και ενδεδειγμένες για την πλήρη και αποτελεσματική συμμόρφωση και εναρμόνισή της με τις νέες κανονιστικές ρυθμίσεις.

Σε συνέχεια των ανωτέρω η Εταιρεία δηλώνει και κατά την παρούσα χρήση ότι εξακολουθεί να υιοθετεί ως Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΚΕΔ) τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που διαμορφώθηκε από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) (διαθέσιμο στο <http://www.helex.gr/el/esed>), στον οποίο (Κώδικα) δηλώνει και με την παρούσα Δήλωση ότι υπάγεται με τις κατωτέρω αναλυτικά αναφερόμενες αποκλίσεις και εξαιρέσεις.

1.2 Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολόγηση αυτών. Ειδικές διατάξεις του Κώδικα που δεν εφαρμόζει η Εταιρεία και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής

Η Εταιρεία βεβαιώνει κατ' αρχάς ρητά και κατηγορηματικά με την παρούσα δήλωση ότι ακολουθεί απαρέγκλιτα τις διατάξεις της ισχύουσας ελληνικής νομοθεσίας αναφορικά με την εταιρική διακυβέρνηση (ν. 4548/2018, ν. 3016/2002, ν. 4449/2017 και ν. 4706/2020), οι οποίες κανονιστικές διατάξεις διαμορφώνουν το ελάχιστο περιεχόμενο οιοδήποτε Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, που απευθύνεται σε εταιρείες των οποίων οι μετοχές έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά.

Σημαντική προσθήκη, ωστόσο, στο νέο Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που διαμορφώθηκε κατά τα ανωτέρω και στον οποίο υπάγεται η Εταιρεία, αποτελεί η υιοθέτηση του προτύπου της εξήγησης της μη συμμόρφωσης της Εταιρείας με συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές του Κώδικα. Αυτό σημαίνει ότι ο νέος Κώδικας ακολουθεί την προσέγγιση «συμμόρφωση ή εξήγηση» και απαιτεί από τις εισηγμένες εταιρείες που επιλέγουν να τον εφαρμόζουν να δημοσιοποιούν την πρόθεσή τους αυτή και είτε να συμμορφώνονται με το σύνολο των ειδικών πρακτικών του Κώδικα (όπερ είναι πρακτικά αδύνατο για εισηγμένες του μεγέθους και δομών της Εταιρείας μας), είτε να εξηγούν τους λόγους μη συμμόρφωσής τους με συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές.

Σε σχέση με τις εν λόγω πρόσθετες πρακτικές και αρχές που καθιερώνει ο Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης υφίστανται αναπόφευκτα και κατά τον παρόντα χρόνο ορισμένες αποκλίσεις (συμπεριλαμβανομένης της περιπτώσεως της μη εφαρμογής), για τις οποίες (αποκλίσεις) ακολουθεί σύντομη ανάλυση καθώς και επεξήγηση των λόγων που δικαιολογούν αυτές.

•Μέρος Α΄- Το Διοικητικό Συμβούλιο και τα μέλη του

I. Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

- το Διοικητικό Συμβούλιο δεν έχει προβεί μέχρι σήμερα στην σύσταση ξεχωριστής επιτροπής, η οποία προΐσταται στη διαδικασία υποβολής υποψηφιοτήτων για εκλογή στο ΔΣ και προετοιμάζει προτάσεις προς το ΔΣ όσον αφορά τις αμοιβές των εκτελεστικών μελών και των βασικών ανώτατων στελεχών

Η απόκλιση αυτή δικαιολογείται από το γεγονός ότι η Διοίκηση της Εταιρείας, σε συμμόρφωση με το κανονιστικό πλαίσιο που διαμορφώθηκε από το ν. 4548/2018 και ειδικότερα τα άρθρα 110 και 111 αυτού, προέβη στην κατάρτιση Πολιτικής Αποδοχών, η οποία ενεκρίθη από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 2^{ας} Ιουλίου 2019 και ως εκ τούτου η σύσταση ξεχωριστής επιτροπής, η οποία θα προετοιμάζει προτάσεις προς το Δ.Σ. αναφορικά με τις αμοιβές, τις αποζημιώσεις και τις παροχές εν γένει των εκτελεστικών μελών αυτού και των λοιπών διευθυντικών στελεχών της δε θεωρείται σκόπιμη και αναγκαία.

Η Εταιρεία υιοθέτησε μια ευέλικτη, σαφή και επαρκώς προσδιορισμένη Πολιτική Αποδοχών αναφορικά με τις αποδοχές των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, προκειμένου τα ενδιαφερόμενα μέρη να δύνανται να εντοπίζουν εύκολα και

με ακρίβεια τις βασικές αρχές και τις προτεραιότητες κατά τη διαδικασία προσδιορισμού των αμοιβών.

Επισημαίνεται, για λόγους πληρότητας της παρούσας Δήλωσης, ότι οι αποδοχές των εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. περιλαμβάνουν σταθερές και μεταβλητές αποδοχές, ενώ οι αμοιβές των μη εκτελεστικών μελών περιλαμβάνουν αποζημίωση για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του ΔΣ, καταβάλλονται αποκλειστικά σε μετρητά και υπόκεινται στις προβλεπόμενες από την ισχύουσα ασφαλιστική και φορολογική νομοθεσία κρατήσεις. Σημειώνεται ότι για την καταβολή αμοιβών στα μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ λαμβάνεται υπόψιν η πολυπλοκότητα του έργου τους, ο βαθμός της εμπειρίας και των ειδικών γνώσεων που διαθέτουν, ο χρόνος απασχόλησής τους, η τυχόν συμμετοχή σε ειδικότερες Επιτροπές του ΔΣ (πχ. Επιτροπή Ελέγχου), καθώς και ο αριθμός των συνεδριάσεων στις οποίες συμμετέχουν.

Περαιτέρω, η μη ύπαρξη ξεχωριστής επιτροπής η οποία προΐσταται στη διαδικασία υποβολής υποψηφιοτήτων για εκλογή στο Δ.Σ. εξηγείται από το γεγονός ότι τα υποψήφια προς εκλογή στο Δ.Σ. μέλη, από συστάσεως της Εταιρείας μέχρι και σήμερα, πληρούν όλες τις αναγκαίες προϋποθέσεις και παρέχουν όλα τα εχέγγυα για την απονομή προς αυτά της ιδιότητας του μέλους του Δ.Σ., διακρίνονται για την υψηλή επαγγελματική τους κατάρτιση, τις γνώσεις, τα προσόντα και την εμπειρία τους, ξεχωρίζουν για το ήθος και την ακεραιότητα του χαρακτήρα τους και ως εκ τούτου, στο πλαίσιο της ευελιξίας που διακρίνει την γενικότερη οργάνωση και λειτουργία της Εταιρείας, δεν έχει ανακύψει μέχρι στιγμής ανάγκη συγκρότησης τέτοιας επιτροπής.

Διευκρινίζεται, ωστόσο, ότι μετά την έναρξη ισχύος του ν. 4706/2020, το άρθρο 12 του οποίου καθιστά υποχρεωτική τη διατήρηση Επιτροπής Υποψηφιοτήτων, η Εταιρεία θα προχωρήσει άμεσα, και σε κάθε περίπτωση πριν από την έναρξη ισχύος του ως άνω άρθρου, δυνάμει σχετικής αποφάσεως του αρμοδίου εταιρικού οργάνου, στη σύσταση της εν λόγω Επιτροπής, καθώς και στην εκπλήρωση κάθε άλλης επιβαλλόμενης από την ισχύουσα νομοθεσία υποχρέωσης (όπως ενδεικτικώς κατάρτιση Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής, ανάρτηση αυτού στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, στελέχωση της Επιτροπής με πρόσωπα που πληρούν τις τιθέμενες από το νόμο προϋποθέσεις κλπ).

II. Μέγεθος και σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

- το Δ.Σ. δεν αποτελείται από επτά (7) έως δεκαπέντε (15) μέλη

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας και ειδικότερα το άρθρο 19 παρ. 1 αυτού «η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρεις (3) έως επτά (7) συμβούλους, φυσικά ή νομικά πρόσωπα».

Η απόκλιση αυτή γίνεται αντιληπτή δεδομένου ότι το μέγεθος, η δομή και η εν γένει οργάνωση της Εταιρείας, δεν δικαιολογούν την ύπαρξη ενός πολυπληθούς συμβουλίου, το οποίο θ' αποτελούσε τροχοπέδη στην ανάγκη ταχείας λήψεως αποφάσεων που διέπει την όλη φιλοσοφία και λειτουργία της Εταιρείας, ενώ παράλληλα οι ευέλικτες, κάθετες και άμεσες δομές που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία ως προς την σύνθεση του ΔΣ αυτής αλλά και γενικότερα ως προς την διοικητική της διάρθρωση και οργάνωση,

επιτρέπουν την ταχεία λήψη αποφάσεων και την αποτελεσματική παρακολούθηση της υλοποίησης και εφαρμογής αυτών.

- η πολιτική της ποικιλομορφίας συμπεριλαμβανομένης της ισορροπίας μεταξύ των φύλων για τα μέλη του ΔΣ όπως αυτή έχει υιοθετηθεί από το ΔΣ θα αναρτάται στον εταιρικό ιστότοπο. Στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης θα πρέπει να περιλαμβάνεται ειδική αναφορά: α) στην πολιτική ποικιλομορφίας που εφαρμόζεται από την Εταιρεία ως προς τη σύνθεση του ΔΣ και των ανώτατων διευθυντικών στελεχών και β) το ποσοστό εκπροσώπησης κάθε φύλου αντίστοιχα

Το παρόν Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται αποκλειστικά από άνδρες.

Η απόκλιση αυτή δικαιολογείται από τις αυξημένες απαιτήσεις που συνδέονται με την ιδιότητα του μέλους του ΔΣ σε σχέση με το παραγωγικό αντικείμενο της Εταιρείας, το οποίο δημιουργεί ιδιαίτερες απαιτήσεις ως προς την σύνθεση και τη συγκρότηση της διοικητικής ομάδας της Εταιρείας.

Στο πλαίσιο συμμόρφωσης με τις διατάξεις του νέο κανονιστικού πλαισίου για την εταιρική διακυβέρνηση, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει την αναγκαιότητα προσθήκης τουλάχιστον μίας (1) εκπροσώπου του γυναικείου φύλου στο εν λόγω εταιρικό όργανο, επί σκοπώ ενίσχυσης του πλουραλισμού και της σύνθεσης διαφορετικών θέσεων και απόψεων κατά τη λειτουργία αυτού.

Τέλος, και αναφορικά με την εφαρμοζόμενη από την Εταιρεία πολιτική ποικιλομορφίας ως προς τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, σχετική πρόβλεψη θα συμπεριληφθεί στην Πολιτική Καταλληλότητας, την οποία προτίθεται να καταρτίσει η Εταιρεία επί σκοπώ εναρμόνισης με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4706/2020.

III. Ρόλος και απαιτούμενες ιδιότητες του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου

- *δεν θεσπίζεται ρητή διάκριση μεταξύ των αρμοδιοτήτων του Προέδρου και του Διευθύνοντος Συμβούλου*

Η απόκλιση αυτή οφείλεται στο ότι δεν κρίνεται σκόπιμη η δημιουργία αυτής της διάκρισης ενόψει της οργανωτικής δομής και λειτουργίας της Εταιρείας. Εφόσον η Εταιρεία ενισχύσει την εξωστρέφειά της, αποκτήσει εντονότερη διεθνή παρουσία και αυξήσει τον όγκο των δραστηριοτήτων της, πρόκειται να αξιολογηθεί εκ νέου η αναγκαιότητα θέσπισης ρητής διάκρισης μεταξύ των αρμοδιοτήτων του Προέδρου και του Διευθύνοντος Συμβούλου.

Πρέπει πάντως να σημειωθεί ότι ενόψει των νέων προβλέψεων του νέου νόμου για την εταιρική διακυβέρνηση (ν. 4706/2020), η Εταιρεία εξετάζει την προοπτική της κατά τα ανωτέρω διάκρισης, προκειμένου να ενισχύσει έτι περαιτέρω την θεσμική θωράκιση των εν λόγω προσώπων, χωρίς, ωστόσο, το ΔΣ να απωλέσει την αναγκαία ευελιξία ως προς την διοίκηση και εκπροσώπησή της.

- *το ΔΣ δεν διορίζει ανεξάρτητο Αντιπρόεδρο προερχόμενο από τα ανεξάρτητα μέλη του*

Η απόκλιση αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι κατά την παρούσα χρονική στιγμή αξιολογείται ως ιδιαίτερος σημαντική η ουσιαστική συνδρομή του Προέδρου εκ μέρους του Αντιπρόεδρου και η παροχή κάθε δυνατής βοήθειας προς αυτόν προκειμένου να ασκεί αποτελεσματικά τα εκτελεστικά του καθήκοντα και τις εν γένει αρμοδιότητές του

και να συμβάλει τα μέγιστα στην επίτευξη των εταιρικών στόχων. Σε κάθε περίπτωση η μη απονομή της ιδιότητας του Αντιπροέδρου σε οιοδήποτε από τα ανεξάρτητα μέλη του ΔΣ δεν στερεί αυτά από την δυνατότητα να ασκούν ουσιαστικά και με αμεσότητα τα καθήκοντά τους, ούτε ασκεί οιαδήποτε επιρροή στην λειτουργική ανεξαρτησία την οποία απολαμβάνουν.

Λαμβανομένων, ωστόσο, υπόψιν των ρυθμίσεων του νέου νόμου περί εταιρικής διακυβέρνησης, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει την άρση και της παρούσας απόκλισης.

IV. Καθήκοντα και συμπεριφορά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

- το ΔΣ δεν έχει υιοθετήσει ως μέρος των εσωτερικών κανονισμών της Εταιρείας πολιτικές που να εξασφαλίζουν ότι το ΔΣ διαθέτει επαρκή πληροφόρηση ώστε να βασίζεται στις αποφάσεις του αναφορικά με τις συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών σύμφωνα με το πρότυπο του συνετού επιχειρηματία. Αυτές οι πολιτικές θα πρέπει επίσης να εφαρμόζονται στις συναλλαγές των θυγατρικών της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη. Η Δ.Ε.Δ. θα πρέπει να περιλαμβάνει ειδική αναφορά στις πολιτικές που εφαρμόζονται από την Εταιρεία σε σχέση με τα παραπάνω.

Μολονότι δεν υφίσταται ειδική και συγκεκριμένη πολιτική στην κατεύθυνση αυτή, η οποία διαμορφώνει το πλαίσιο απόκτησης επαρκούς πληροφόρησης εκ μέρους του ΔΣ, ώστε να βασίζεται στις αποφάσεις του για τις συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών στο πρότυπο του συνετού επιχειρηματία, το ΔΣ κατά την διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και επομένως και στις συναλλαγές μεταξύ Εταιρείας και συνδεδεμένων με αυτήν μερών, καταβάλλει την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία, ώστε οι εν λόγω συναλλαγές να είναι αφενός μεν απολύτως διαφανείς και σύμφωνες με τους όρους και τις συνθήκες της αγοράς, αφετέρου δε σε απόλυτη συμφωνία με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις σχετικές διατάξεις τόσο της εταιρικής όσο και της φορολογικής νομοθεσίας. Οι αποφάσεις του Δ.Σ. λαμβάνονται σε συνέχεια σχετικών εισηγήσεων των αρμοδίων Διευθύνσεων και αφού προηγουμένως έχει διασφαλισθεί η επάρκεια, η εγκυρότητα και η πληρότητα της πληροφόρησης που παρέχεται στα μέλη αυτού.

- δεν υφίσταται υποχρέωση αναλυτικής γνωστοποίησης τυχόν επαγγελματικών δεσμεύσεων των μελών του ΔΣ (συμπεριλαμβανομένων και σημαντικών μη εκτελεστικών δεσμεύσεων σε εταιρείες και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα) πριν από το διορισμό τους στο ΔΣ

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι τα μέλη του ΔΣ διακρίνονται για το υψηλό μορφωτικό τους επίπεδο, την επίδειξη επαγγελματισμού και έμπρακτης αφοσίωσης προς την Εταιρεία και ως εκ τούτου παρά την έλλειψη θεσμοθετημένης υποχρέωσης αναλυτικής γνωστοποίησης τυχόν επαγγελματικών δεσμεύσεων των μελών του ΔΣ πριν την εκλογή τους σε αυτό, θα προέβαιναν άνευ ετέρου στη σχετική γνωστοποίηση, εάν έκριναν ότι υπάρχει οποιοσδήποτε κίνδυνος σύγκρουσης συμφερόντων ή επηρεασμού ψυχολογικού, επαγγελματικού, ή οικονομικού χαρακτήρα.

V. Ανάδειξη υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

- τα μέλη του ΔΣ δεν εκλέγονται με μέγιστη θητεία τεσσάρων (4) χρόνων

Σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 2 του ισχύοντος Καταστατικού της Εταιρείας «τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας για θητεία πέντε (5) ετών, που παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης, η οποία δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί τα έξι (6) έτη».

Η περιορισμένη αυτή απόκλιση οφείλεται στην αναγκαιότητα αποφυγής εκλογής ΔΣ σε συντομότερα χρονικά διαστήματα, γεγονός το οποίο συνεπάγεται την επιβάρυνση της Εταιρείας με έξοδα για την τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας και την συνεχή υποβολή νομιμοποιητικών εγγράφων ενώπιον των συνεργαζόμενων τραπεζικών, πιστωτικών ιδρυμάτων και λοιπών νομικών ή φυσικών προσώπων. Άλλωστε η πρόβλεψη για μέγιστη διάρκεια της θητείας των μελών του ΔΣ ανερχόμενη σε τέσσερα (4) έτη εγκυμονεί τον κίνδυνο να μην προλάβει το εκλεγμένο ΔΣ να ολοκληρώσει το έργο του και να τίθεται υπό διακινδύνευση η αποτελεσματική διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων και η διαχείριση της εταιρικής περιουσίας, λόγω της συχνής εναλλαγής διοικήσεων και της ενδεχόμενης διάστασης απόψεων που ενδέχεται να υφίστανται αναφορικά με την προώθηση των συμφερόντων και δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

- δεν υφίσταται επιτροπή ανάδειξης υποψηφιοτήτων για το ΔΣ

Η απόκλιση αυτή δικαιολογείται από το μέγεθος, την δομή και την λειτουργία της Εταιρείας κατά την παρούσα χρονική στιγμή, τα οποία δεν καθιστούν απαραίτητη την σύσταση και ύπαρξη επιτροπής ανάδειξης υποψηφιοτήτων. Εξάλλου κάθε φορά που ανακύπτει ζήτημα εκλογής νέου ΔΣ, η Διοίκηση της Εταιρείας φροντίζει να εξασφαλίζει την ύπαρξη και εφαρμογή απόλυτα διαφανών διαδικασιών, αξιολογεί το μέγεθος και την σύνθεση του υπό εκλογή ΔΣ, εξετάζει τα προσόντα, τις γνώσεις, τις ικανότητες, την εμπειρία, το ήθος και την ακεραιότητα του χαρακτήρα των υποψηφίων μελών και ως εκ τούτου εκπληρώνεται στο ακέραιο το έργο που θα επιτελούσε η επιτροπή ανάδειξης υποψηφιοτήτων, εάν υφίστατο.

Πρέπει πάντως να σημειωθεί ότι ενόψει των προβλέψεων του άρθρου 12 του νέου νόμου για την εταιρική διακυβέρνηση, η Εταιρεία θα προβεί το συντομότερο δυνατό στη σύσταση και διατήρηση της εν λόγω Επιτροπής, όχι μόνο για λόγους κανονιστικής συμμόρφωσης, αλλά επί σκοπώ διαμόρφωσης ενός συμπαγούς πλαισίου εντοπισμού και ανάδειξης προσώπων κατάλληλων για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Δ.Σ., τα οποία ενόψει των ικανοτήτων, της θεωρητικής κατάρτισης, της επαγγελματικής εμπειρίας και του ήθους που τα διακρίνει, θα συνεισφέρουν στην αποτελεσματική οργάνωση και λειτουργία του εν λόγω συλλογικού οργάνου και στην ενίσχυση της αξίας της Εταιρείας.

VI. Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου

- δεν υφίσταται συγκεκριμένος κανονισμός λειτουργίας του ΔΣ

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι οι διατάξεις του Καταστατικού της Εταιρείας σε συνδυασμό με το υφιστάμενο κανονιστικό πλαίσιο αξιολογούνται ως

απολύτως επαρκείς για την οργάνωση και την εν γένει λειτουργία του ΔΣ και διασφαλίζουν την πλήρη, ορθή και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του και την επαρκή εξέταση όλων των θεμάτων επί των οποίων καλείται να λάβει αποφάσεις.

- το ΔΣ στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους δεν υιοθετεί ημερολόγιο συνεδριάσεων και 12μηνο πρόγραμμα δράσης, το οποίο δύναται να αναθεωρείται ανάλογα με τις ανάγκες της Εταιρείας

Η απόκλιση αυτή γίνεται εύκολα κατανοητή από το γεγονός ότι είναι ευχερής η σύγκληση και η συνεδρίαση του ΔΣ, κάθε φορά που το επιβάλλουν οι ανάγκες της Εταιρείας ή ο νόμος, χωρίς την ύπαρξη προκαθορισμένου προγράμματος δράσεως. Έτι περαιτέρω, μετά την εναρμόνιση του Καταστατικού της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν. 4548/2018, υφίσταται πλέον ρητή καταστατική πρόβλεψη περί δυνατότητας συνεδρίασης του Δ.Σ. με τηλεδιάσκεψη, ως προς ορισμένα ή και ως προς όλα τα μέλη του, και ως εκ τούτου είναι εφικτή η σύγκληση του ως άνω εταιρικού οργάνου, όποτε αυτό κρίνεται αναγκαίο και επιβεβλημένο, με σκοπό την προσήκουσα αντιμετώπιση και επίλυση των ζητημάτων που ανακύπτουν και τη λήψη των κατάλληλων αποφάσεων.

- δεν υφίσταται πρόβλεψη για υποστήριξη του ΔΣ κατά την άσκηση του έργου του από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα, ο οποίος θα παρίσταται στις συνεδριάσεις του

Η απόκλιση αυτή αιτιολογείται από το γεγονός της ύπαρξης άρτιας τεχνολογικής υποδομής για την άμεση και πιστή καταγραφή και αποτύπωση των συνεδριάσεων του ΔΣ. Περαιτέρω, όλα τα μέλη του ΔΣ έχουν δυνατότητα, εφόσον παρίσταται σχετική ανάγκη, προσφυγής στις υπηρεσίες των νομικών συμβούλων της Εταιρείας προκειμένου να διασφαλίζεται η συμμόρφωση του ΔΣ με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το ΚΕΔ χρέη εταιρικού γραμματέα μπορεί να επιτελέσει είτε ένας ανώτατος υπάλληλος είτε ο νομικός σύμβουλος, ενώ έργο του εταιρικού γραμματέα είναι η παροχή πρακτικής υποστήριξης προς τον Πρόεδρο και τα υπόλοιπα μέλη του ΔΣ, ατομικά και συλλογικά, με απώτερο σκοπό και στόχο την πλήρη συμμόρφωση του ΔΣ με τις νομικές και καταστατικές απαιτήσεις και προβλέψεις.

Η Εταιρεία προτίθεται να εξετάσει στο άμεσο μέλλον την αναγκαιότητα θεσπίσεως θέσεως εταιρικού γραμματέα με σκοπό την έτι περαιτέρω αποτελεσματική λειτουργία του ΔΣ και την παροχή κάθε αναγκαίας συνδρομής προς τα μέλη αυτού.

- δεν υφίσταται πρόβλεψη για ύπαρξη προγραμμάτων εισαγωγικής ενημέρωσης για τα νέα μέλη του ΔΣ αλλά και την διαρκή επαγγελματική κατάρτιση και επιμόρφωση για τα υπόλοιπα μέλη

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι προς εκλογή μέλη του ΔΣ προτείνονται πρόσωπα που διαθέτουν ικανή και αποδεδειγμένη εμπειρία, υψηλό μορφωτικό επίπεδο και διαπιστωμένες οργανωτικές και διοικητικές ικανότητες. Άλλωστε βασική αρχή που διέπει την λειτουργία τόσο της Εταιρείας όσο και του Ομίλου είναι η διαρκής επιμόρφωση και εκπαίδευση του προσωπικού και των στελεχών αυτού και η ενίσχυση της εταιρικής συνείδησης σε όλα τα επίπεδα μέσω της διεξαγωγής ανά τακτά χρονικά διαστήματα επιμορφωτικών σεμιναρίων ανάλογα με τον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται το εκάστοτε μέλος και τα καθήκοντα με τα οποία έχει επιφορτισθεί,

ήτοι η διαρκής επιμόρφωση διέπει ως αρχή την όλη φιλοσοφία και λειτουργία της Εταιρείας και δεν περιορίζεται μόνο στα μέλη του ΔΣ.

- δεν υφίσταται πρόβλεψη για παροχή επαρκών πόρων προς τις επιτροπές του ΔΣ για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους και για την πρόσληψη εξωτερικών συμβούλων στο βαθμό που χρειάζονται

Η απόκλιση αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει και εγκρίνει ανά περίπτωση δαπάνες για την ενδεχόμενη πρόσληψη εξωτερικών συμβούλων με βάση τις εκάστοτε εταιρικές ανάγκες, επί σκοπώ συγκράτησης των λειτουργικών δαπανών της Εταιρείας στον εκάστοτε αναγκαίο βαθμό.

VII. Αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου.

- η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του ΔΣ και των επιτροπών του δεν λαμβάνει χώρα τουλάχιστον κάθε δύο (2) χρόνια και δεν στηρίζεται σε συγκεκριμένη διαδικασία. Το ΔΣ δεν αξιολογεί την επίδοση του Προέδρου του σε διαδικασία στην οποία προΐσταται ο ανεξάρτητος Αντιπρόεδρος ή άλλο μη εκτελεστικό μέλος του, ελλείπει ανεξάρτητου Αντιπροέδρου.

Κατά την παρούσα χρονική στιγμή δεν υφίσταται θεσμοθετημένη διαδικασία με σκοπό την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του ΔΣ και των ειδικότερων επιτροπών αυτού, ούτε αξιολογείται η επίδοση του Προέδρου και του Διευθύνοντος Συμβούλου. κατά την διάρκεια διαδικασίας στην οποία προΐσταται ο ανεξάρτητος Αντιπρόεδρος ή άλλο μη εκτελεστικό μέλος του, ελλείπει ανεξάρτητου Αντιπροέδρου.

Η διαδικασία αυτή δεν θεωρείται σκόπιμη και αναγκαία ενόψει της οργανωτικής δομής, του μεγέθους και της εν γένει λειτουργίας της Εταιρείας, καθόσον μεταξύ των μελών του ΔΣ δεν υφίστανται στεγανά και όποτε παρίσταται ανάγκη ή διαπιστώνονται αδυναμίες ή δυσλειτουργίες αναφορικά με την οργάνωση και λειτουργία του ΔΣ, λαμβάνουν χώρα συναντήσεις και διεξοδικές συζητήσεις, στις οποίες αναλύονται τα προβλήματα που παρουσιάζονται, ασκείται κριτική σε ληφθείσες αποφάσεις και λοιπές ενέργειες ή δηλώσεις των μελών του ΔΣ, μηδενός εξαιρουμένου. Άλλωστε το ΔΣ παρακολουθεί και επανεξετάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα την προσήκουσα υλοποίηση των ληφθεισών αποφάσεών του, με βάση τα τεθέντα χρονοδιαγράμματα, ενώ η αποτελεσματικότητα και η εν γένει απόδοση του ίδιου του ΔΣ αξιολογείται σε ετήσια βάση από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με τις αρχές και την διαδικασία που περιγράφεται αναλυτικά τόσο στο ν. 4548/2018 όσο και στο Καταστατικό της Εταιρείας.

Η Εταιρεία επί σκοπώ συμμορφώσεώς της με την εν λόγω πρακτική που εισάγει ο ΚΕΔ βρίσκεται στην φάση εξέτασης της σκοπιμότητας θεσπίσεως συστήματος ελέγχου και αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, η ολοκλήρωση της οποίας δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί με απόλυτη χρονική ακρίβεια.

• Μέρος Β΄ - Εσωτερικός έλεγχος

I. Εσωτερικός έλεγχος - Επιτροπή Ελέγχου

- δεν υφίσταται ειδικός και ιδιαίτερος κανονισμός λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Η απόκλιση αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι τα βασικά καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου περιγράφονται επαρκώς στις κείμενες νομοθετικές διατάξεις, δεδομένου ότι αυτό που προέχει είναι η πιστή τήρηση και απαρέγκλιτη εφαρμογή του υφισταμένου κανονιστικού πλαισίου και όχι η επιβολή πρόσθετων υποχρεώσεων μέσω της θέσπισης Κανονισμού Λειτουργίας, οι οποίες ενδέχεται να μην υλοποιηθούν.

Σε κάθε περίπτωση, πάντως, και σε συμμόρφωση με τις διατάξεις του ν. 4449/2017, οι οποίες προβλέπουν αφενός μεν την κατάρτιση Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου αφετέρου δε την ανάρτηση αυτού στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, η Διοίκηση προτίθεται να προχωρήσει άμεσα στη σύνταξη του σχετικού Κανονισμού.

- δεν διατίθενται ιδιαίτερα κονδύλια στην Επιτροπή Ελέγχου για την εκ μέρους της χρήση υπηρεσιών εξωτερικών συμβούλων

Η απόκλιση αυτή αιτιολογείται από την παρούσα σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, τις εξειδικευμένες γνώσεις και την εμπειρία των μελών της, οι οποίες διασφαλίζουν την ορθή και αποτελεσματική λειτουργία της επιτροπής και την εκπλήρωση των καθηκόντων της στο ακέραιο με αποτέλεσμα να μην καθίσταται αναγκαία η χρήση υπηρεσιών εξωτερικών συμβούλων, η οποία θα αποτελούσε πρόσθετη οικονομική επιβάρυνση της Εταιρείας.

Σε κάθε περίπτωση, πάντως, και σε συμμόρφωση με τις διατάξεις του ν. 4449/2017 όποτε κρίνεται σκόπιμη και ενδεδειγμένη η συνδρομή εξωτερικών συμβούλων, επί σκοπώ περαιτέρω βελτίωσης της δομής, της οργάνωσης και της λειτουργίας της Επιτροπής, η Διοίκηση της Εταιρείας θα θέσει στην διάθεση αυτής όλα τα απαραίτητα κονδύλια, τους κατάλληλους πόρους και τα μέσα για την ουσιαστική και αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων της.

• Μέρος Γ' - Αμοιβές

I. Επίπεδο και διάρθρωση των αμοιβών

- δεν υφίσταται επιτροπή αμοιβών, αποτελούμενη αποκλειστικά από μη εκτελεστικά μέλη, ανεξάρτητα στην πλειονότητά τους, η οποία έχει ως αντικείμενο τον καθορισμό των αμοιβών των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του ΔΣ και κατά συνέπεια δεν υπάρχουν ρυθμίσεις για τα καθήκοντα της εν λόγω επιτροπής, την συχνότητα συνεδριάσεών της και για άλλα θέματα που αφορούν την λειτουργία της

Η απόκλιση αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι η σύσταση της εν λόγω επιτροπής, ενόψει της δομής και της εν γένει λειτουργίας της Εταιρείας δεν έχει αξιολογηθεί ως σκόπιμη και αναγκαία μέχρι σήμερα, καθόσον η Διοίκηση της Εταιρείας που επιμελείται της διαδικασίας καθορισμού των αμοιβών και της υποβολής των σχετικών προτάσεων, μεριμνά ώστε η διαδικασία αυτή να χαρακτηρίζεται από αντικειμενικότητα, αναλογικότητα, διαφάνεια και επαγγελματισμό και να είναι απαλλαγμένη από συγκρούσεις συμφερόντων.

Έτι περαιτέρω η Εταιρεία συμμορφούμενη με τη νομοθετική επιταγή των άρθρων 110 και 111 του ν. 4548/2018, προέβη στην κατάρτιση και θέσπιση Πολιτικής Αποδοχών, το

περιεχόμενο της οποίας ενεκρίθη από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 24^{ης} Ιουλίου 2020.

Ο σκοπός της Πολιτικής Αποδοχών έγκειται στη θέσπιση και στον καθορισμό του ειδικότερου πλαισίου και των βασικών αρχών, κανόνων και κατευθυντήριων γραμμών, τις οποίες ακολουθεί η Εταιρεία κατά τη διαδικασία διαμόρφωσης των αποδοχών που καταβάλλονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στη διασφάλιση ότι οι καταβαλλόμενες αμοιβές είναι ανάλογες με τα καθήκοντα, τις ευθύνες, το βαθμό απασχόλησης και την απόδοση των προσώπων στα οποία εφαρμόζεται, στην αποφυγή έκθεσης της Εταιρείας σε υπερβολικούς κινδύνους, λόγω της καταβολής υπέρογκων αποδοχών, οι οποίες δεν συμβαδίζουν με τις κρατούσες οικονομικές συνθήκες και το ευρύτερο χρηματοπιστωτικό περιβάλλον εντός του οποίου η Εταιρεία αναπτύσσει τη λειτουργία και τη δραστηριότητά της.

Η εγκριθείσα Πολιτική Αποδοχών αφενός μεν παρέχει κίνητρα για την προσέλκυση και διατήρηση ικανών συμβούλων με μακροχρόνια επαγγελματική εμπειρία και αξιόλογες ικανότητες, αφετέρου δε αποσκοπεί στην ενίσχυση και μεγιστοποίηση της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της Εταιρείας, στη διασφάλιση της κεφαλαιακής επάρκειας, της ρευστότητας και της βιωσιμότητας αυτής, στην προαγωγή των εταιρικών στόχων και συμφερόντων και στην ενίσχυση της εσωτερικής διαφάνειας.

Σύμφωνα με την εγκριθείσα Πολιτική Αποδοχών, οι παράμετροι που λαμβάνονται υπόψιν κατά τον προσδιορισμό και τον καθορισμό των αμοιβών, ιδίως των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, είναι το ακαδημαϊκό υπόβαθρο και η εν γένει θεωρητική κατάρτιση, η προηγούμενη επαγγελματική εμπειρία, η βαρύτητα, οι αρμοδιότητες και λειτουργικές απαιτήσεις της θέσης καθώς και το εύρος ευθύνης αυτής, η ισορροπία των μισθών εντός της Εταιρείας, τα επίπεδα αποδοχών και οι μισθολογικές-εργασιακές συνθήκες στην ευρύτερη αγορά εργασίας, λαμβανομένου υπόψη του κλίματος που κρατεί στην εγχώρια αγορά και οικονομία, ο ετήσιος προϋπολογισμός της Εταιρείας και βεβαίως τα δεδομένα που προκύπτουν από την εφαρμογή της εργατικής νομοθεσίας. Η εγκριθείσα ως άνω Πολιτική Αποδοχών θα παραμείνει αναρτημένη στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας καθόλο το χρονικό διάστημα της διάρκειας ισχύος της.

Σημειώνεται εν τούτοις, ότι μετά την θέση σε ισχύ του ν. 4706/2020, το άρθρο 11 του οποίου προβλέπει την υποχρέωση διατήρησης Επιτροπής Αποδοχών, η Εταιρεία προτίθεται να προχωρήσει άμεσα, δυνάμει σχετικής αποφάσεως του αρμοδίου εταιρικού οργάνου, στη σύσταση της εν λόγω Επιτροπής, καθώς και στην εκπλήρωση κάθε άλλης επιβαλλόμενης από την ισχύουσα νομοθεσία υποχρέωσης (όπως ενδεικτικώς κατάρτιση Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής, ανάρτηση αυτού στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, στελέχωση της Επιτροπής από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα στην πλειοψηφία τους κλπ).

- οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του ΔΣ δεν προβλέπουν ότι το ΔΣ μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παραπτώματων ή ανακριβών οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι αφενός μεν τα τυχόν δικαιώματα bonus ωριμάζουν μόνο μετά τον έλεγχο και την οριστική έγκριση των ετησίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αφετέρου δε μέχρι και σήμερα λόγω της άρτιας οργάνωσης των ελεγκτικών διαδικασιών δεν έχει παρατηρηθεί κανένα φαινόμενο υπολογισμού τυχόν χορηγούμενου bonus βάσει ανακριβών χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων.

Εν τούτοις η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει το ενδεχόμενο εισαγωγής στις σχετικές συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του ΔΣ πρόβλεψης περί δικαιώματος του εν λόγω εταιρικού οργάνου να απαιτεί την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί λόγω παραπτώματων ή εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων.

- η αμοιβή κάθε εκτελεστικού μέλους του ΔΣ δεν εγκρίνεται από το ΔΣ μετά από πρόταση της επιτροπής αμοιβών, χωρίς την παρουσία των εκτελεστικών μελών αυτού.

Η απόκλιση αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι δεν υφίσταται Επιτροπή Αμοιβών κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα.

Επισημαίνεται ωστόσο, ότι η Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας καταρτίστηκε με την επιμέλεια και συνδρομή των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων και των ανεξαρτήτων μελών αυτού, προκειμένου να διασφαλισθεί η ορθότητα, η αναλογικότητα, η καταλληλότητα και η αντικειμενικότητα των προτεινομένων προς καταβολή αμοιβών και να αποφευχθούν τυχόν συγκρούσεις συμφερόντων και επηρεασμοί ψυχολογικού περιεχομένου. Η παρούσα απόκλιση αναμένεται να αρθεί μετά τη σύσταση, κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα, της προβλεπόμενης από το άρθρο 11 του ν. 4706/2020 Επιτροπής Αποδοχών.

• Μέρος Δ' - Σχέσεις με τους μετόχους

I. Επικοινωνία με τους μετόχους

- η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει ειδική πρακτική αναφορικά με την επικοινωνία της με τους μετόχους, η οποία περιλαμβάνει την πολιτική της Εταιρείας σχετικά με την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους προς το ΔΣ

Κατά την παρούσα χρονική στιγμή δεν υφίσταται θεσμοθετημένη ειδική διαδικασία σχετικά με την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους προς το ΔΣ, καθόσον οποιοσδήποτε από τους μετόχους έχει την δυνατότητα να απευθύνεται στην Υπηρεσία Εξυπηρέτησης Μετόχων, υποβάλλοντας αιτήματα και ερωτήσεις, τα οποία, εφόσον κριθεί αναγκαίο, διαβιβάζονται ομαδοποιημένα στο ΔΣ για περαιτέρω επεξεργασία και η σχετική απάντηση ή ενημέρωση αποστέλλεται αμελλητί στον ενδιαφερόμενο, μέσω της ως άνω θεσμοθετημένης Υπηρεσίας, πάντοτε δε στην βάση της αρχής της ίσης μεταχείρισης των μετόχων.

Η τυχόν απευθείας επικοινωνία των μετόχων με το ΔΣ θα δημιουργούσε δυσχέρειες στην απρόσκοπτη λειτουργία του τελευταίου, καθώς θα επιβάρυνε τα μέλη αυτού με σημαντικό όγκο εργασίας, ενώ παράλληλα μια τέτοια επικοινωνία θα αξιολογείτο αρνητικά και υπό το πρίσμα της αρχής της ισοδύναμης πληροφόρησης των μετόχων της Εταιρείας. Εξάλλου η θεσμικά υφισταμένη και λειτουργούσα Υπηρεσία Εξυπηρέτησης

Μετόχων υπηρετεί αυτόν ακριβώς τον σκοπό, είναι δε υπεύθυνη για την ροή της πληροφόρησης που διοχετεύεται στους μετόχους.

Περαιτέρω, οι διατάξεις του άρθρου 141 του ν. 4548/2018 περιγράφουν με λεπτομερή τρόπο την διαδικασία συμμετοχής των μετόχων της μειοψηφίας στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων, διαδικασία η οποία τηρείται απαρέγκλιτα σε κάθε Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση, προκειμένου να εξασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η προσήκουσα, έγκυρη και έγκαιρη ενημέρωση των μετόχων αναφορικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων.

Εν τούτοις και παρά την ύπαρξη των ανωτέρω αναφερομένων δικλείδων, η Εταιρεία εξετάζει το ενδεχόμενο υιοθέτησης ειδικής πολιτικής σχετικά με την αναβάθμιση της διαδικασίας υποβολής ερωτήσεων από τους μετόχους προς την Εταιρεία, μέσω της Υπηρεσίας Εξυπηρέτησης Μετόχων, πλην όμως εξακολουθεί να θεωρεί ότι η απευθείας επικοινωνία οιοδήποτε μετόχου με τα μέλη του ΔΣ δεν είναι ούτε αναγκαία ούτε ενδεδειγμένη.

II. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων

- δεν παρατηρήθηκε κάποια ουσιαστική απόκλιση

Γενική σημείωση αναφορικά με το χρονικό σημείο άρσης της μη συμμόρφωσης της Εταιρείας με τις ειδικές πρακτικές που υιοθετεί ο νέος ΚΕΔ

Όπως αναφέρθηκε στην Εισαγωγή της παρούσας Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης ο υφιστάμενος ΚΕΔ, όπως ισχύει από τον Οκτώβριο 2013, ακολουθεί την προσέγγιση «συμμόρφωση ή εξήγηση» και απαιτεί από τις εισηγμένες εταιρείες που επιλέγουν να τον εφαρμόζουν να δημοσιοποιούν την πρόθεσή τους αυτή και είτε να συμμορφώνονται με το σύνολο των ειδικών πρακτικών του Κώδικα, είτε να εξηγούν τους λόγους μη συμμόρφωσής τους με συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές.

Περαιτέρω, η σχετική εξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης με συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές, δεν περιορίζεται μόνον σε απλή αναφορά της γενικής αρχής ή της ειδικής πρακτικής με την οποία δεν συμμορφώνεται η Εταιρεία, αλλά πρέπει, μεταξύ άλλων, να αναφέρει κατά πόσον η απόκλιση από τις διατάξεις του Κώδικα είναι χρονικά περιορισμένη και πότε η Εταιρεία προτίθεται να ευθυγραμμισθεί με τις διατάξεις αυτού.

Οι αποκλίσεις της Εταιρείας από τις πρακτικές που καθιερώνει ο νέος ΚΕΔ δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι υπόκεινται σε αυστηρό χρονικό περιορισμό (με μοναδική εξαίρεση τις αποκλίσεις η άρση των οποίων επιβάλλεται από το νέο νόμο περί εταιρικής διακυβέρνησης και στην οποία [άρση] η Εταιρεία πρόκειται να προβεί το αμέσως προσεχές χρονικό διάστημα, λαμβανομένης υπόψιν και της έναρξης ισχύος του εν λόγω νόμου την 17.07.2021), δεδομένου ότι οι εν λόγω πρακτικές δεν ανταποκρίνονται στην φύση της λειτουργίας, την δομή, την οργανωτική διάρθρωση, την παράδοση, τις εταιρικές αρχές και αξίες, το ιδιοκτησιακό καθεστώς και τις ανάγκες της Εταιρείας και ενδεχομένως η συμμόρφωση με αυτές να καταστήσει πιο δύσκολη την εφαρμογή της ουσίας των αρχών του Κώδικα, πράγμα το οποίο είναι και το ζητούμενο, καθόσον η προσήλωση στον τύπο (αναφορικά με τις παρατηρούμενες αποκλίσεις) δεν θεωρείται ότι θα αποβεί επωφελής για την Εταιρεία.

Σε κάθε περίπτωση κανένας Κώδικας δεν μπορεί, ούτε προορίζεται να υποκαταστήσει το πλαίσιο των αρχών, αξιών και δομών οργάνωσης και λειτουργίας οιασδήποτε Εταιρείας και συνακόλουθα δεν νοείται η υιοθέτηση διατάξεων που δεν είναι συμβατές με τις αρχές αυτές.

Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει τις υφιστάμενες αποκλίσεις από τις ειδικές πρακτικές που καθιερώνει ο ΚΕΔ, διερευνά την πιθανότητα συμμόρφωσης με αυτές και εξετάζει το ενδεχόμενο κατάρτισης και διαμόρφωσης δικού της Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, η ταυτότητα και οι ρυθμίσεις του οποίου θα ανταποκρίνονται πρωτίστως στις εξατομικευμένες ανάγκες και ιδιαιτερότητες της Εταιρείας και θα ενισχύσουν μακροπρόθεσμα την ανταγωνιστικότητα και την επιτυχία αυτής.

1.3 Πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου

Η Εταιρεία εφαρμόζει πιστά και απαρέγκλιτα τις προβλέψεις του κειμένου ως άνω νομοθετικού πλαισίου σχετικά με την εταιρική διακυβέρνηση και βρίσκεται ήδη σε διαδικασία συμμόρφωσης με τις διατάξεις του νέου νομοθετικού πλαισίου. Κατά την παρούσα χρονική στιγμή δεν υφίστανται εφαρμοζόμενες πρακτικές επιπλέον των ως άνω προβλέψεων.

2. Διοικητικό Συμβούλιο

2.1 Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου

Το ΔΣ είναι το ανώτερο διοικητικό όργανο της Εταιρείας, το οποίο είναι αποκλειστικά αρμόδιο για την χάραξη της στρατηγικής και της πολιτικής ανάπτυξης της Εταιρείας. Η επιδίωξη της ενίσχυσης της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της Εταιρείας, η προάσπιση του γενικού εταιρικού συμφέροντος και των συμφερόντων των μετόχων, η διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας προς την κείμενη νομοθεσία, η εμπέδωση της διαφάνειας και των εταιρικών αξιών στο σύνολο των λειτουργιών και δραστηριοτήτων του Ομίλου, η παρακολούθηση και επίλυση τυχόν περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων μεταξύ των μελών του ΔΣ, διευθυντών και μετόχων με τα συμφέροντα της Εταιρείας αποτελούν βασικά καθήκοντα του ΔΣ.

2.1.1 Το ΔΣ της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Καταστατικού αυτής, αποτελείται από τρία (3) έως επτά (7) μέλη, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, τα οποία εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Τα μέλη του ΔΣ είναι απεριορίστως επανεκλέξιμα και ελεύθερα ανακλητά από την Γενική Συνέλευση.

Η θητεία των μελών του ΔΣ ανέρχεται σε πέντε (5) έτη και παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης, σε καμία περίπτωση ωστόσο δε δύναται να υπερβεί την εξαετία. Η Γενική Συνέλευση μπορεί να εκλέγει και αναπληρωματικά μέλη.

Το ΔΣ είναι αρμόδιο για τη διοίκηση και εκπροσώπηση της Εταιρείας και τη διαχείριση της περιουσίας της. Αποφασίζει για όλα γενικά τα ζητήματα που αφορούν την Εταιρεία, μέσα στα πλαίσια του εταιρικού σκοπού, με εξαίρεση εκείνα που σύμφωνα με το νόμο ή

το Καταστατικό ανήκουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης. Όλες οι αρμοδιότητες του ΔΣ τελούν υπό την επιφύλαξη των άρθρων 19 και 99-100 του ν. 4548/2018.

2.1.2 Το ΔΣ συνεδριάζει κάθε φορά που ο νόμος, το παρόν Καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν, κατόπιν προσκλήσεως του Προέδρου αυτού ή του αναπληρωτή του ή από δύο (2) από τα μέλη του είτε στην έδρα της Εταιρείας είτε στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός του νομού της έδρας αυτής. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερησίας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του ΔΣ και κανείς δεν αντιλέγει στην λήψη αποφάσεων.

Συγκαλείται επίσης οποτεδήποτε από τον Πρόεδρό του ή αν το ζητήσουν δύο μέλη του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 91 παρ. 3 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

Ο Πρόεδρος του ΔΣ διευθύνει τις συνεδριάσεις του. Τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Αντιπρόεδρος και αυτόν, όταν κωλύεται, ένας Σύμβουλος που ορίζεται μετά από απόφαση του ΔΣ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη, ως προς ορισμένα ή και ως προς όλα τα μέλη του. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για την συμμετοχή αυτών στην τηλεδιάσκεψη.

2.1.3 Το ΔΣ βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παρευρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων. Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.

Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπή ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει.

Οι αποφάσεις του ΔΣ λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων συμβούλων, εκτός από την περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 5 του Καταστατικού. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του ΔΣ.

2.1.4 Οι συζητήσεις και αποφάσεις του ΔΣ καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά. Ύστερα από αίτηση μέλους του ΔΣ, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστάτων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του ΔΣ.

Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του ΔΣ επικυρώνονται από τον Πρόεδρο ή τον Αντιπρόεδρό του ή από Γενικό Διευθυντή.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού απ' όλα τα μέλη του ΔΣ ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση αυτού, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Η ρύθμιση αυτή ισχύει και αν όλοι οι σύμβουλοι ή οι αντιπρόσωποί τους συμφωνούν ν' αποτυπωθεί πλειοψηφική απόφασή τους σε πρακτικό χωρίς συνεδρίαση. Το σχετικό πρακτικό υπογράφεται απ' όλους τους συμβούλους. Οι υπογραφές των συμβούλων ή

των αντιπροσώπων τους μπορούν ν' αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) ή με άλλα ηλεκτρονικά μέσα.

2.1.5 Απαγορεύεται στα μέλη του ΔΣ που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της Εταιρείας καθώς και στους Διευθυντές της Εταιρείας να ενεργούν χωρίς άδεια της Γενικής Συνελεύσεως για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων πράξεις που υπάγονται στους σκοπούς που επιδιώκει η Εταιρεία, καθώς και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι μέτοχοι ή εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς. Σε περίπτωση υπαίτιας παράβασης της παραπάνω διάταξης, η Εταιρεία έχει δικαίωμα για αποζημίωση, σύμφωνα με το άρθρο 98 παρ. 2 και 3 του ν. 4548/2018.

2.1.6 Το ΔΣ μπορεί αποκλειστικά και μόνο εγγράφως, να αναθέτει την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του, εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια, καθώς και τον εσωτερικό έλεγχο της εταιρείας και την εκπροσώπησή της, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη ή μη του ΔΣ, διευθυντές και υπαλλήλους της Εταιρείας ή τρίτους, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Τα πρόσωπα αυτά μπορούν, με σχετική πρόβλεψη στις αποφάσεις ανάθεσης του ΔΣ ν' αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση εξουσιών που τους ανατέθηκαν ή μέρος τούτων σε τρίτους.

2.1.7 Αν, για οποιοδήποτε λόγο, κενωθεί θέση Συμβούλου λόγω παραίτησης, θανάτου ή απώλειας της ιδιότητας του μέλους με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, επιβάλλεται στους Συμβούλους που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του Συμβούλου που αναπληρώνεται υπό την προϋπόθεση ότι η αναπλήρωση αυτή δεν είναι εφικτή από τα αναπληρωματικά μέλη, που έχουν τυχόν εκλεγεί από την Γενική Συνέλευση. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στην δημοσιότητα του άρθρου 13 του ν. 4548/2018 και ανακοινώνεται από το ΔΣ στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη.

Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του ΔΣ, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της Εταιρείας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός αυτών υπερβαίνει στο ήμισυ των μελών, όπως είχαν πριν από την επέλευση των ανωτέρω γεγονότων. Σε κάθε περίπτωση τα μέλη αυτά δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα των τριών (3).

Σε κάθε περίπτωση, τα απομένοντα μέλη του ΔΣ, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, μπορούν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνελεύσεως με αποκλειστικό σκοπό την εκλογή νέου ΔΣ.

Οι πράξεις του Συμβούλου που εκλέχτηκε με αυτόν τον τρόπο θεωρούνται έγκυρες, ακόμη και αν η εκλογή του δεν εγκριθεί από την Γενική Συνέλευση.

2.2 Πληροφορίες για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Το ισχύον Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι πενταμελές και αποτελείται από τα ακόλουθα πέντε (5) φυσικά πρόσωπα:

- 1) Βασίλειο Ανυφαντάκη του Αποστόλου και της Ειρήνης, κάτοικο Χαλανδρίου Αττικής, οδός Αγίας Βαρβάρας αριθ. 4, **Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντα Σύμβουλο (εκτελεστικό μέλος).**
- 2) Γεώργιο Τσιατούρα του Βασιλείου και της Βασιλικής, κάτοικο Αγίας Παρασκευής Αττικής, οδός Αιγαίου Πελάγους αριθ. 39, **Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος).**
- 3) Φίλιππο Κούτσικο του Αδαμαντίου και της Ευαγγελίας, κάτοικο Βριλησίων Αττικής, οδός Θεσσαλίας αριθ. 17, **Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος).**
- 4) Απόστολο Παπαδάκη του Γερασίμου και της Κασσιανής, κάτοικο Χαλανδρίου Αττικής, οδός Δήμητρος αριθ. 11, **Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)** και
- 5) Αθανάσιο Αναστασιάδη του Αθανασίου και της Όλγας, κάτοικο Γέρακα Αττικής, οδός Ολύμπου αριθ. 8, **Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος).**

Το ως άνω Διοικητικό Συμβούλιο εξελέγη από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας που πραγματοποιήθηκε την 28^η Ιουνίου 2018, συγκροτήθηκε σε σώμα αυθημερόν και η θητεία του λήγει την 30^η Ιουνίου 2023, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη σχετικής αποφάσεως.

Η απόφαση της ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων περί εκλογής νέου Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και το πρακτικό αυτού περί συγκροτήσεως σε σώμα και καθορισμού των δικαιωμάτων δέσμευσης και εκπροσώπησης της Εταιρείας καταχωρήθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) την 17.07.2018 με Κωδικούς Αριθμούς Καταχώρησης (ΚΑΚ) 1424879 και 1424880 αντιστοίχως, εκδοθείσας συναφώς της με αριθμό πρωτοκόλλου 1204318/17.07.2018 σχετικής ανακοινώσεως του Τμήματος Εισηγμένων Α.Ε. & Αθλητικών Α.Ε. της Διεύθυνσης Εταιρειών & Γ.Ε.ΜΗ. της Γενικής Διεύθυνσης Αγοράς της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή του Υπουργείου Οικονομίας & Ανάπτυξης.

Τα συνοπτικά βιογραφικά στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν ως ακολούθως:

Ανυφαντάκης Βασίλειος

Είναι πτυχιούχος Μαθηματικός και κατέχει μεταπτυχιακό δίπλωμα στην επιστήμη της Πληροφορικής (M.Sc. in Computer Science, University of Michigan, Ann Arbor, ΗΠΑ), με ειδίκευση στην ανάπτυξη πληροφοριακών συστημάτων (Software Engineering). Έχει εκπονήσει την μεταπτυχιακή του εργασία (M.Sc. Thesis) στον τομέα των βάσεων δεδομένων (RDBMS) και στην έξυπνη διαχείριση δεδομένων. Είναι μέλος της ΕΠΥ (Εταιρεία επιστημόνων Πληροφορικής) και γνωρίζει άριστα την Αγγλική γλώσσα. Είναι υπότροφος του Ιδρύματος Α. Ωνάση και έχει επίσης διακριθεί και τιμηθεί με υποτροφίες για όλα τα έτη των προπτυχιακών και μεταπτυχιακών του σπουδών.

Είναι ιδρυτικό μέλος και Πρόεδρος της ΙΛΥΔΑ, απασχολείται σε αυτήν ως υπεύθυνος ανάπτυξης λογισμικού από την ίδρυση της. Παράλληλα ήταν ιδρυτικό μέλος και μέτοχος στην εταιρεία Unitel Ελλάς Α.Ε. (Δορυφορικές Τηλεπικοινωνίες) και είναι ιδρυτικό μέλος της εταιρείας Dioscourides Α.Ε. (Διάθεση Εξειδικευμένου Λογισμικού Διακίνησης Φαρμακευτικών Προϊόντων).

Τσιατούρας Γεώργιος

Είναι πτυχιούχος της Ανώτατης Βιομηχανικής Σχολής Πειραιώς (Α.Β.Σ.Π.). Κατέχει άδεια ασκήσεως επαγγέλματος Λογιστή-Φοροτεχνικού Α΄ Τάξεως και ασκεί το επάγγελμα αδιάλειπτα από το έτος 1989.

Στις κύριες αρμοδιότητές του όλα αυτά τα έτη περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, η επίβλεψη εφαρμογής της τιμολογιακής και πιστωτικής πολιτικής της Εταιρείας, η συμμετοχή στην σύνταξη και παρακολούθηση του budget και των χρηματοοικονομικών αναφορών εισροών και εκροών, η συμμετοχή στη σύνταξη ετησίων και περιοδικών οικονομικών καταστάσεων και αναφορών είτε των επιβεβλημένων από την νομοθεσία είτε από την διοίκηση της εταιρείας και η υποβολή προτάσεων προς την διοίκηση για την βελτίωση των εκτελούμενων εργασιών στο λογιστήριο καθώς και στο οικονομικό τμήμα.

Στην παρούσα χρονική στιγμή είναι υπεύθυνος για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων, την κατάρτιση και υπογραφή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων πληθώρας εταιρειών.

Παπαδάκης Απόστολος

Είναι συνταξιούχος Οικονομολόγος. Διετέλεσε επί σειρά ετών Οικονομικός Διευθυντής στην πολυεθνική εταιρεία «AIRLIQUIDHELLAS ΑΕ».

Μεταξύ των κύριων και βασικών αρμοδιοτήτων του περιλαμβάνονταν:

- Οργάνωση και επίβλεψη της ορθής λειτουργίας του λογιστηρίου
- Οργάνωση και εποπτικός έλεγχος των υπηρεσιών του λογιστηρίου όπως: καταχωρήσεις παραστατικών και οικονομικών γεγονότων, τήρηση μητρώου παγίων, υπολογισμός μισθοδοσίας, τήρηση εργατικών / ασφαλιστικών θεμάτων και υποχρεώσεων, σύνταξη φορολογικών δηλώσεων Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ., εισοδήματος κλπ, υποβολή των δηλωτικών υποχρεώσεων στο Γ.Ε.ΜΗ.
- Συμμετοχή στο μηνιαίο και τριμηνιαίο reporting
- Συμμετοχή στη σύνταξη ετησίων και περιοδικών οικονομικών καταστάσεων και αναφορών είτε των επιβεβλημένων από την νομοθεσία είτε από την διοίκηση της Εταιρείας.
- Συμμετοχή στην σύνταξη και παρακολούθηση του budget και των χρηματοοικονομικών αναφορών εισροών και εκροών
- Κοστολόγηση και αξιολόγηση του κόστους παραγωγής και λειτουργιών.
- Επίβλεψη εφαρμογής της τιμολογιακής και πιστωτικής πολιτικής της εταιρείας.
- Έλεγχος και παρακολούθηση των δαπανών.
- Έλεγχος και παρακολούθηση των αποθεμάτων σε συνεργασία με τους υπευθύνους
- Επίβλεψη, συνεργασία έλεγχος και αξιολόγηση του προσωπικού του λογιστηρίου και καταμερισμός των εργασιών του.
- Επικοινωνία με Δημόσιες αρχές όπου απαιτείται.
- Υποβολή προτάσεων προς την διοίκηση για την βελτίωση των εκτελούμενων εργασιών στο • λογιστήριο καθώς και στο οικονομικό τμήμα.

Αναστασιάδης Αθανάσιος

Είναι πτυχιούχος της Σχολής Οικονομικών και Πολιτικών Επιστημών. Κατέχει άδεια ασκήσεως επαγγέλματος Λογιστή-Φοροτεχνικού Α΄ Τάξεως και ασκεί το επάγγελμα αδιάλειπτα από το έτος 1989. Κατά τη διάρκεια της μακροχρόνιας επαγγελματικής του πορείας έχει συνεργαστεί με πληθώρα λογιστικών γραφείων και εταιρικών πελατών, έχοντας αποκτήσει πολύτιμη εμπειρία στους τομείς της κατάρτισης και ελέγχου χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Στην παρούσα χρονική στιγμή είναι υπεύθυνος για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων, την κατάρτιση και υπογραφή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μεγάλου αριθμού εταιρειών

2.3 Επιτροπή Ελέγχου

2.3.1 Η Εταιρεία συμμορφούμενη πλήρως με τις προβλέψεις και τις επιταγές του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, εξέλεξε κατά την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που έλαβε χώρα την 2^α Ιουλίου 2019, τριμελή Επιτροπή Ελέγχου (Audit Committee), **η οποία συνιστά ανεξάρτητη Επιτροπή, δεδομένου ότι σε αυτή συμμετέχει και τρίτο πρόσωπο (μη μέλος του ΔΣ)** και αποτελείται από τα ακόλουθα πρόσωπα:

1) Θεόδωρο Παπαηλιού του Νικολάου, συνταξιούχο Ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή ο οποίος με βάση την απόφαση του ΔΣ της 15/3/2021 αντικαταστάθηκε από τον κν Βαρσάμη Κων/νο

2) Γεώργιο Τσιατούρα του Βασιλείου, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. και

3) Αθανάσιο Αναστασιάδη του Αθανασίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίσθηκε ο κ. Θεόδωρος Παπαηλιού του Νικολάου, ενώ η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου ορίσθηκε τριετής, αρχόμενη την 02.07.2019 και λήγουσα την 02.07.2022.

2.3.2 Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 (Φ.Ε.Κ. Α΄ 7/24.01.2017):

(α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος αυτής στην εν λόγω διαδικασία,

(β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,

(γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,

(δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής,

(ε) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα και τέλος

(στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους Ορκωτούς Ελεγκτές-Λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν.

2.3.3 Αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι η διασφάλιση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας των εταιρικών εργασιών, ο έλεγχος της αξιοπιστίας της παρεχόμενης προς το επενδυτικό κοινό και τους μετόχους της Εταιρείας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η συμμόρφωση της Εταιρείας με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, η περιφρούρηση των επενδύσεων και των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας και ο εντοπισμός και η αντιμετώπιση των σημαντικότερων κινδύνων.

Στις ευρύτερες ελεγκτικές δικαιοδοσίες της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων η παρακολούθηση της ορθής και αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της διαχείρισης κινδύνων, ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, η παρακολούθηση της εφαρμοζόμενης από την Εταιρεία διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, η διασφάλιση του συντονισμού του ελεγκτικού έργου, της ποιότητας, της ανεξαρτησίας και της απόδοσης των Ελεγκτών.

2.3.4 Η Επιτροπή Ελέγχου κατά την διάρκεια της χρήσεως 2020 (01.01.2020-31.12.2020) συνεδρίασε τέσσερις φορές ήτοι 3/4/2020, 3/7/2020, 2/10/2020 και 8/1/2021 (την πρώτη Παρασκευή του επόμενου μήνα του εκάστοτε 3μήνου).

2.3.5 Διευκρινίζεται ότι ο Τακτικός Ελεγκτής της Εταιρείας, ο οποίος διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετησίων και των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων (εταιρικών και ενοποιημένων), δεν παρέχει άλλου είδους μη ελεγκτικές υπηρεσίες προς την Εταιρεία ούτε συνδέεται με οποιαδήποτε άλλη σχέση με την Εταιρεία, προκειμένου να διασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η αντικειμενικότητα, η ακεραιότητα, η αμεροληψία και η ανεξαρτησία του, ρητώς εξαιρουμένων των υπηρεσιών διασφάλισης που αφορούν στην διενέργεια του ειδικού φορολογικού ελέγχου που απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4172/2013, συνεπεία του οποίου ελέγχου εκδίδεται το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό».

3. Γενική Συνέλευση των μετόχων

3.1 Τρόπος λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης και βασικές εξουσίες αυτής

3.1.1 Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, είναι το ανώτατο όργανο αυτής και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την Εταιρεία.

Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για:

- (α) τροποποιήσεις του Καταστατικού (ως τέτοιες θεωρούνται και οι αυξήσεις, τακτικές ή έκτακτες και οι μειώσεις του κεφαλαίου),
- (β) την εκλογή μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Ελεγκτών,
- (γ) την έγκριση της συνολικής διαχείρισης κατά το άρθρο 108 του ν. 4548/2018 και την απαλλαγή των Ελεγκτών,
- (δ) την έγκριση των ετησίων και τυχόν ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων,

- (ε) τη διάθεση των ετησίων κερδών,
- (στ) τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, ή διάλυση της Εταιρείας,
- (ζ) το διορισμό εκκαθαριστών,
- (η) την έγκριση παροχής αμοιβών ή προκαταβολής αμοιβών κατά το άρθρο 109 του ν. 4548/2018 και
- (θ) την έγκριση της πολιτικής αποδοχών του άρθρου 110 και της έκθεσης αποδοχών του άρθρου 112 του ν. 4548/2018.

3.1.2 Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης δεσμεύουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

3.1.3 Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός του νομού της έδρας, τουλάχιστον μια φορά σε κάθε εταιρική χρήση το αργότερο έως τη δέκατη (10^η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Η Γενική Συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και στην περιφέρεια του Δήμου όπου βρίσκεται η έδρα του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση την Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν το κρίνει σκόπιμο ή αν το ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν το κατά νόμο και το Καταστατικό απαιτούμενο ποσοστό, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 του Καταστατικού.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, εκτός από τις περιπτώσεις που προβλέπονται ρητά από το παρόν Καταστατικό υποχρεούται να συγκαλεί Γενική Συνέλευση και όταν η σύγκληση αυτή υποδεικνύεται από απόφαση Γενικής Συνέλευσης.

3.1.4 Η Γενική Συνέλευση, με εξαίρεση τις επαναληπτικές γενικές συνελεύσεις, πρέπει να καλείται είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την οριζόμενη για την συνεδρίασή της, στις οποίες συνυπολογίζονται και οι μη εργάσιμες ημέρες. Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνέλευσης και η ημέρα της συνεδρίασής της δεν υπολογίζονται. Στην πρόσκληση των μετόχων στην Γενική Συνέλευση, πρέπει να προσδιορίζονται η χρονολογία, η ημέρα, η ώρα και το οίκημα, όπου θα συνέλθει η Συνέλευση, τα θέματα της ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετάσχουν στην Συνέλευση και ν' ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου ή ενδεχομένως και εξ αποστάσεως.

Πρόσκληση για σύγκληση Γενικής Συνέλευσης, δεν απαιτείται στην περίπτωση κατά την οποία στη συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς από αυτούς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων.

3.1.5 Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούμενοι τουλάχιστον το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Εάν δεν συντελεστεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, που προσκαλείται πριν από δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες, όπως ειδικότερα ορίζεται στο άρθρο 12 παρ. 2 του Καταστατικού, υπό την επιφύλαξη όμως

της παρ. 5 του άρθρου 16 του Καταστατικού. Η επαναληπτική αυτή Γενική Συνέλευση, βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτή.

3.1.6 Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται σ' αυτή. Εξαιρετικά, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν εκπροσωπούνται σ' αυτήν τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν:

- (α) μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας,
- (β) μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης της Εταιρείας,
- (γ) επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων,
- (δ) τακτική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, εκτός εάν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών,
- (ε) μείωση του μετοχικού κεφαλαίου εκτός αν γίνεται σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 ή την παράγραφο 6 του άρθρου 49 του ν. 4548/2018,
- (στ) μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών,
- (ζ) συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρείας,
- (η) 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
- (θ) κάθε άλλη περίπτωση, κατά την οποία ο νόμος ορίζει ότι για την λήψη ορισμένης απόφασης από την Γενική Συνέλευση απαιτείται η απαρτία της παραγράφου αυτής.

Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται πρώτη επαναληπτική Γενική Συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη συνεδρίαση που ματαιώθηκε, που προσκαλείται πριν από δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες. Η επαναληπτική αυτή Γενική Συνέλευση, βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διατάξεως, όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού 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 απαρτίας.

Οι αποφάσεις για τα θέματα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται σ' αυτή.

3.1.7 Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ή όταν κωλύεται αυτός, ο νόμιμος αναπληρωτής του. Χρέη Γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον Πρόεδρο. Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του Προέδρου της και ενός Γραμματέα που εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη.

3.1.8 Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερήσια διάταξη. Για θέματα που συζητούνται και

αποφασίζονται στη Συνέλευση, τηρούνται πρακτικά που υπογράφονται από τον Πρόεδρο και το Γραμματέα της.

Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών, επικυρώνονται από τον Πρόεδρό της ή από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή από τον Αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή από Γενικό Διευθυντή της Εταιρείας.

3.2 Δικαιώματα των μετόχων και τρόπος άσκησής τους

3.2.1 Δικαιώματα συμμετοχής και ψήφου

3.2.1.1 Οι μέτοχοι ασκούν τα δικαιώματά τους, σε σχέση με τη διοίκηση της Εταιρείας, μόνο μέσω της συμμετοχής τους στη Γενική Συνέλευση και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο και το Καταστατικό. Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μίας (1) ψήφου στη Γενική Συνέλευση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 50 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα.

3.2.1.2 Στην Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετάσχει το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της πέμπτης (5^{ης}) ημέρας πριν από την ημέρα της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης (ημερομηνία καταγραφής). Η ως άνω ημερομηνία καταγραφής ισχύει και στην περίπτωση εξ αναβολής ή επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι η εξ αναβολής ή η επαναληπτική συνεδρίαση δεν απέχει περισσότερες από τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία καταγραφής. Αν αυτό δεν συμβαίνει ή αν για την περίπτωση της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται νέα πρόσκληση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 130 του ν. 4548/2018, στη Γενική Συνέλευση συμμετέχει το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της τρίτης (3^{ης}) ημέρας πριν από την ημέρα της εξ αναβολής ή της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας μπορεί να γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρεία από το Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων, εφόσον παρέχει υπηρεσίες μητρώου ή μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών στο Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων σε κάθε άλλη περίπτωση.

3.2.1.3 Έναντι της Εταιρείας θεωρείται ότι έχει δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη Γενική Συνέλευση μόνον όποιος φέρει την ιδιότητα του μετόχου κατά την αντίστοιχη ημερομηνία καταγραφής. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης προς τις διατάξεις του ν. 4548/2018 ο μέτοχος μετέχει στη Γενική Συνέλευση, εκτός εάν η τελευταία αρνηθεί τη συμμετοχή για σπουδαίο λόγο που δικαιολογεί την άρνησή της.

3.2.1.4 Σημειώνεται ότι η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων (συμμετοχής και ψήφου) δεν προϋποθέτει την δέσμευση των μετοχών του δικαιούχου ούτε την τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας, η οποία περιορίζει την δυνατότητα πώλησης και μεταβίβασης αυτών κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί ανάμεσα στην ημερομηνία καταγραφής και στην ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης.

3.2.1.5 Ο μέτοχος συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση και ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων. Κάθε μέτοχος μπορεί να διορίζει μέχρι τρεις (3) αντιπροσώπους. Νομικά πρόσωπα μετέχουν στη Γενική Συνέλευση ορίζοντας ως εκπροσώπους τους μέχρι τρία (3) φυσικά πρόσωπα.

Ωστόσο, αν ο μέτοχος κατέχει μετοχές της Εταιρείας, οι οποίες εμφανίζονται σε περισσότερους του ενός λογαριασμούς αξιών, ο περιορισμός αυτός δεν εμποδίζει τον εν λόγω μέτοχο να ορίζει διαφορετικούς αντιπροσώπους για τις μετοχές που εμφανίζονται στον κάθε λογαριασμό αξιών σε σχέση με τη Γενική Συνέλευση. Αντιπρόσωπος που ενεργεί για περισσότερους μετόχους μπορεί να ψηφίζει διαφορετικά για κάθε μέτοχο. Ο αντιπρόσωπος μετόχου υποχρεούται να γνωστοποιεί στην Εταιρεία, πριν από την έναρξη της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης, κάθε συγκεκριμένο γεγονός, το οποίο μπορεί να είναι χρήσιμο στους μετόχους για την αξιολόγηση του κινδύνου να εξυπηρετήσει ο αντιπρόσωπος άλλα συμφέροντα πλην των συμφερόντων του αντιπροσωπευόμενου μετόχου.

Κατά την έννοια της παρούσας παραγράφου, μπορεί να προκύπτει σύγκρουση συμφερόντων ιδίως όταν ο αντιπρόσωπος:

- (α) είναι μέτοχος που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας ή άλλο νομικό πρόσωπο ή οντότητα η οποία ελέγχεται από το μέτοχο αυτόν,
- (β) είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή εν γένει της διοίκησης της Εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας, ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας,
- (γ) είναι υπάλληλος ή Ελεγκτής της Εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας, ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο, ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας,
- (δ) είναι σύζυγος ή συγγενής πρώτου βαθμού με ένα από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις ως άνω περιπτώσεις α΄ έως γ΄.

Ο διορισμός και η ανάκληση ή αντικατάσταση του εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του μετόχου γίνεται εγγράφως και κοινοποιείται στην Εταιρεία με τους ίδιους τύπους, σαράντα οκτώ (48) ώρες τουλάχιστον πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης.

3.2.2 Λοιπά δικαιώματα μετόχων

3.2.2.1 Δέκα (10) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση η Εταιρεία θέτει στη διάθεση των μετόχων τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της καθώς και τις σχετικές Εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

3.2.2.2 Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Η αίτηση περιέχει το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Εάν δεν συγκληθεί Γενική Συνέλευση από το Διοικητικό Συμβούλιο εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με δαπάνες της Εταιρείας, με απόφαση του δικαστηρίου που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς και η ημερήσια διάταξη.

3.2.2.3 Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη Γενικής Συνέλευσης, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Τα πρόσθετα θέματα πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά το άρθρο 122 του ν. 4548/2018, επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. 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 προηγούμενο εδάφιο, με δαπάνη της Εταιρείας.

3.2.2.4 Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο θέτει στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 123 παρ. 3 του ν. 4548/2018, έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης, σχέδια αποφάσεων για θέματα που έχουν περιληφθεί στην αρχική ή την αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη, αν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης.

3.2.2.5 Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου που υποβάλλεται στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη 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 σχετικές με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

3.2.2.6 Με αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης είναι υποχρεωμένος να αναβάλλει για μια μόνο φορά την λήψη αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, Τακτική ή Έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης για την λήψη τους, εκείνη που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, που όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από την ημέρα της αναβολής. Η μετά την αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων, σε αυτή δε μπορούν να μετάσχουν και νέοι μέτοχοι τηρουμένων των διατάξεων των σχετικών διατυπώσεων συμμετοχής.

3.2.2.7 Με αίτηση μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία πρέπει να υποβληθεί στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υποχρεωμένο ν' ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση, εφόσον είναι Τακτική, τα ποσά που κατά την τελευταία διετία καταβλήθηκαν για οποιαδήποτε αιτία από την Εταιρεία σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή στους Διευθυντές ή άλλους υπαλλήλους της, καθώς και κάθε άλλη σύμβαση της Εταιρείας που καταρτίστηκε για οποιαδήποτε αιτία με τα ίδια πρόσωπα.. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των

αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 του ν. 4548/2018.

3.2.2.8 Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην Εταιρεία μέσα στην προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την υποχρέωση να παρέχει στην Γενική Συνέλευση, πληροφορίες σχετικά με την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί να δώσει τις πληροφορίες που του ζητούνται για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80 του ν. 4548/2018, εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν λάβει την σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.

3.2.2.9 Σε περίπτωση αίτησης μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η λήψη απόφασης για οποιοδήποτε θέμα της ημερησίας διάταξης της Γενικής Συνέλευσης γίνεται με ονομαστική κλήση.

3.2.2.10 Μέτοχοι της Εταιρείας, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της Εταιρείας από το δικαστήριο που δικάζει κατά την διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας. Ο έλεγχος διατάσσεται αν πιθανολογούνται πράξεις που παραβιάζουν διατάξεις του νόμου ή του Καταστατικού της Εταιρείας ή αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης.

3.2.2.11 Μέτοχοι της Εταιρείας, που εκπροσωπούν το ένα πέμπτο (1/5) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, έχουν το δικαίωμα να ζητήσουν έλεγχο της Εταιρείας από το, κατά την προηγούμενη παράγραφο αρμόδιο δικαστήριο, εφόσον από την όλη πορεία αυτής αλλά και με βάση συγκεκριμένες ενδείξεις γίνεται πιστευτό ότι η διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων δεν ασκείται όπως επιβάλλει η χρηστή και συνετή διαχείριση. Το δικαστήριο μπορεί να κρίνει ότι η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τα άρθρα 79 ή 80, δεν δικαιολογεί την αίτηση των μετόχων.

4. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου και διαχείριση κινδύνων

4.1 Κύρια χαρακτηριστικά του συστήματος εσωτερικού ελέγχου

4.1.1 Ο εσωτερικός έλεγχος της Εταιρείας διενεργείται από την Υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου και πραγματοποιείται σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου που περιέχεται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας. Σημειώνεται ότι μετά την θέσπιση του νέου νόμου για την εταιρική διακυβέρνηση (ν. 4706/2020), ο εν λόγω Κανονισμός θα τεθεί υπό επαναξιολόγηση.

Βασικό μέλημα της Διοίκησης της Εταιρείας είναι η διασφάλιση μέσω της εφαρμογής των κατάλληλων συστημάτων εσωτερικού ελέγχου ότι η συνολική οργάνωση του Ομίλου έχει την ικανότητα να αντιμετωπίζει με ταχύτητα και αποτελεσματικότητα τους κινδύνους εν τη γενέσει τους και σε κάθε περίπτωση να λαμβάνει τα κατάλληλα και ενδεδειγμένα μέτρα για την άμβλυση των συνεπειών και των δυσμενών επιπτώσεών τους.

Σημειώνεται ότι ο έλεγχος στην βάση του οποίου συντάσσεται και η σχετική Έκθεση διενεργείται εντός του κανονιστικού πλαισίου του ν. 3016/2002, ο οποίος παραμένει σε ισχύ μέχρι την 17.07.2021, και εν συνεχεία σύμφωνα με τις προβλέψεις και ρυθμίσεις του ν. 4706/2020.

4.1.2 Κατά την άσκηση του ελέγχου η Υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου λαμβάνει γνώση όλων των αναγκαίων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων, τραπεζικών λογαριασμών και χαρτοφυλακίων της Εταιρείας και ζητεί την απόλυτη και διαρκή συνεργασία της Διοικήσεως προκειμένου να της παρασχεθούν όλες οι αιτηθείσες πληροφορίες και στοιχεία, με σκοπό την απόκτηση εκ μέρους της εύλογης διασφάλισης για την κατάρτιση μίας Έκθεσης η οποία θα είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες σχετικά με τις πληροφορίες και τα συμπεράσματα που περιέχονται σε αυτήν. Ο έλεγχος δεν περιλαμβάνει οιαδήποτε αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν καθώς επίσης και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς αυτά αποτελούν αντικείμενο του ελέγχου εκ μέρους του νόμιμου ελεγκτή της Εταιρείας.

4.1.3 Αντικείμενο του ελέγχου είναι η αξιολόγηση του γενικότερου επιπέδου και των διαδικασιών λειτουργίας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Σε κάθε ελεγχόμενη περίοδο επιλέγονται ορισμένες περιοχές-πεδία ελέγχου, ενώ σε σταθερή και μόνιμη βάση ελέγχονται και εξετάζονται αφενός μεν η λειτουργία και οργάνωση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και αφετέρου η λειτουργία των δύο (2) βασικών Υπηρεσιών (Μονάδων) που λειτουργούν με βάση τις διατάξεις του ν. 3016/2002 όσο και του ν. 4706/2030 και ειδικότερα της Υπηρεσίας (Μονάδας) Εξυπηρέτησης Μετόχων και της Υπηρεσίας (Μονάδας) Εταιρικών Ανακοινώσεων.

4.1.4 Επισημαίνεται πάντως ότι τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων παρέχουν λελογισμένη και όχι απόλυτη ασφάλεια, διότι είναι σχεδιασμένα ώστε να περιορίζουν μεν την πιθανότητα επέλευσης των σχετικών κινδύνων, χωρίς ωστόσο να μπορούν να τους αποκλείσουν τελείως.

4.2 Διαχείριση των κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με την διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η Εταιρεία έχει επενδύσει σημαντικά χρηματικά ποσά στην ανάπτυξη, αναβάθμιση και συντήρηση προηγμένων μηχανογραφικών υποδομών που εξασφαλίζουν μέσα από σειρά πληροφοριακών διαδικασιών, δικλίδων και επιπέδων ασφαλείας την ορθή και ακριβή απεικόνιση των οικονομικών μεγεθών και δεδομένων και παράλληλα την ανά πάντα χρόνο εφεδρική (back-up) αποθήκευσή τους.

Παράλληλα η ανάλυση και επεξεργασία των αποτελεσμάτων πραγματοποιείται σε ημερήσια βάση καλύπτοντας όλα τα σημαντικά πεδία της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Αντιπαραβολές πραγματοποιούνται μεταξύ πραγματικών, ιστορικών και προϋπολογισμένων λογαριασμών εσόδων και εξόδων με επαρκή λεπτομερή εξήγηση όλων των σημαντικών αποκλίσεων.

Μέσω όλων των ως άνω διαδικασιών και μηχανισμών ασφαλείας, ελαχιστοποιείται οιοσδήποτε κίνδυνος σχετιζόμενος με την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (εταιρικών και ενοποιημένων) της Εταιρείας.

5. Λοιπά διαχειριστικά ή εποπτικά όργανα ή επιτροπές της Εταιρείας

Δεν υφίστανται κατά την παρούσα χρονική στιγμή, πλην των ανωτέρω, άλλα διαχειριστικά ή εποπτικά όργανα ή Επιτροπές της Εταιρείας.

Ως προελέχθη μετά την θέσπιση του νέου νόμου περί εταιρικής διακυβέρνησης, η Εταιρεία θα προχωρήσει στη σύσταση των υπ' αυτού προβλεπομένων νέων Επιτροπών (Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων).

6. Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία

6.1 Το άρθρο 10 παρ. 1 της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21^{ης} Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, προβλέπει τα ακόλουθα σχετικά με τις εταιρείες των οποίων το σύνολο των τίτλων είναι εισηγμένο για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά:

«1. Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι οι εταιρείες που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 δημοσιεύουν αναλυτικές πληροφορίες ως προς τα εξής:

(α) διάρθρωση του κεφαλαίου τους, συμπεριλαμβανομένων των τίτλων που δεν είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά κράτους μέλους και, κατά περίπτωση, ένδειξη των διαφόρων κατηγοριών μετοχών με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που συνδέονται με κάθε κατηγορία μετοχών και το ποσοστό του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν,

(β) όλους τους περιορισμούς στη μεταβίβαση τίτλων, όπως τους περιορισμούς στην κατοχή τίτλων ή την υποχρέωση λήψης έγκρισης από την εταιρεία ή από άλλους κατόχους τίτλων, με την επιφύλαξη του άρθρου 46 της οδηγίας 2001/34/ΕΚ,

(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,

(ε) τον μηχανισμό ελέγχου που τυχόν προβλέπεται σε ένα σύστημα συμμετοχής των εργαζομένων, εφόσον τα δικαιώματα ελέγχου δεν ασκούνται άμεσα από τους εργαζόμενους,

(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,

(ζ) τις συμφωνίες μεταξύ μετόχων οι οποίες είναι γνωστές στην εταιρεία και δύνανται να συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση τίτλων ή/και στα δικαιώματα ψήφου, κατά την έννοια της οδηγίας 2001/34/ΕΚ,

(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,
(ι) κάθε σημαντική συμφωνία στην οποία συμμετέχει η Εταιρεία και η οποία αρχίζει να ισχύει, τροποποιείται ή λήγει σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας προσφοράς εξαγοράς και τα αποτελέσματα της συμφωνίας αυτής, εκτός εάν, ως εκ της φύσεώς της, η κοινολόγησή της θα προκαλούσε σοβαρή ζημία στην Εταιρεία. Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει όταν η Εταιρεία είναι ρητά υποχρεωμένη να κοινολογεί παρόμοιες πληροφορίες βάσει άλλων νομικών απαιτήσεων,
(ια) κάθε συμφωνία που έχει συνάψει η εταιρεία με τα μέλη του συμβουλίου της ή του προσωπικού της, η οποία προβλέπει αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή εάν τερματισθεί η απασχόλησή τους εξαιτίας της δημόσιας προσφοράς εξαγοράς».

6.2 Σχετικά με τα στοιχεία γ', δ', στ', η' και θ' της παρ. 1 του άρθρου 10 η Εταιρεία δηλώνει τα ακόλουθα:

• **ως προς το σημείο γ':** οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές της Εταιρείας είναι οι ακόλουθες:

(α) «CARDISOFT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» με έδρα το Δήμο Αθηναίων Αττικής, στην οποία η Εταιρεία συμμετείχε με ποσοστό 100% (θυγατρική). Η θυγατρική αυτή λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση, η οποία ολοκληρώθηκε στις 24/12/2020.

Περαιτέρω, οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές στο μετοχικό κεφάλαιο και δικαιώματα ψήφου της Εταιρείας κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9 έως 11 του ν. 3556/2007 είναι οι ακόλουθες:

(α) Βασίλειος Ανυφαντάκης: 4.138.605 μετοχές και δικαιώματα ψήφου - ποσοστό 50,31% (άμεση συμμετοχή) και

(β) Μαρία Παπαδοκωστάκη: 572.259 μετοχές και δικαιώματα ψήφου - ποσοστό 6,96% (άμεση συμμετοχή).

• **ως προς το σημείο δ':** δεν υφίστανται οιουδήποτε είδους τίτλοι, οι οποίοι παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

• **ως προς το σημείο στ':** δεν υφίστανται γνωστοί περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου (όπως περιορισμοί των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, 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). Αναφορικά με την άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου κατά την Γενική Συνέλευση εκτενής αναφορά γίνεται στην Ενότητα 3 της παρούσας Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης.

• **ως προς το σημείο η':** αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του

Καταστατικού της Εταιρείας, δεν υφίστανται κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στο ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα. Οι κανόνες αυτοί περιγράφονται αναλυτικά στην Ενότητα 2.1 της παρούσας Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης.

• ως προς το σημείο θ': δεν υφίστανται ειδικές εξουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με την έκδοση ή την επαναγορά μετοχών.

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

Αθήνα, 30 Απριλίου 2021
Το Διοικητικό Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος
Βασίλειος Ανυφαντάκης

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «**ΙΛΥΔΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**ΙΛΥΔΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «**ΙΛΥΔΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και της θυγατρικής αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και την ενοποιούμενη θυγατρική της, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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 έλεγχο μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά και οι σχετιζόμενοι κίνδυνοι ουσιώδους ανακρίβειας αντιμετωπίστηκαν στο πλαίσιο

του ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη για τα θέματα αυτά.

1. Αναγνώριση εσόδου	
Σημαντικότερο θέμα ελέγχου	Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος
<p>Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου ανήλθε για την ετήσια περίοδο που έληξε την 31.12.2020 σε 3,9 εκ € (2,81 εκ € για την χρήση που έληξε την 31.12.2019).</p> <p>Αναγνωρίσαμε την συγκεκριμένη περιοχή ως ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου λόγω της πολυπλοκότητας και της πολυμορφίας των προσφερόμενων υπηρεσιών. Επίσης, η αναγνώριση των εσόδων απαιτεί κρίσεις και εκτιμήσεις από την Διοίκηση σε σχέση με την ορθή εφαρμογή των λογιστικών προτύπων.</p> <p>Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές της εταιρείας αναγνώρισης του εσόδου, αναφέρονται στην σημείωση 3.17. «Αναγνώριση Εσόδων» της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.</p>	<p>Οι βασικές ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε περιλάμβαναν μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Έλεγχο του ορθού διαχωρισμού των χρήσεων, εξετάζοντας πωλήσεις που πραγματοποιήθηκαν πλησίον της ημερομηνίας λήξης της περιόδου αναφοράς και αμέσως μετά από αυτή, μέσω συσχέτισης των τιμολογίων με τις αντίστοιχες συμβάσεις. • Στοχευμένες αναλυτικές διαδικασίες για τον εντοπισμό τυχόν ασυνήθιστων μεταβολών και συναλλαγών που χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης. • Εξέταση σημαντικών συμβάσεων πελατών για τον εντοπισμό, την καταγραφή και την κατανόηση περίπλοκων όρων και προϋποθέσεων, με σκοπό να διασφαλιστεί η καταλληλότητα του ακολουθούμενου λογιστικού χειρισμού με βάση τις υφιστάμενες Λογιστικές αρχές και μεθόδους αναγνώρισης των εσόδων.
2. Διαχωρισμός δαπανών έρευνας - ανάπτυξης (Άυλα περιουσιακά στοιχεία)	
Σημαντικότερο θέμα ελέγχου	Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος
<p>Τα Άυλα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου και της εταιρείας ανήλθαν για την ετήσια περίοδο που έληξε την 31/12/2020 σε 2,58 εκ. € (3,09 εκ € για την χρήση που έληξε την 31.12.2019).</p> <p>Αναγνωρίσαμε την συγκεκριμένη περιοχή ως ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου επειδή αποτελεί βασικό στοιχείο του</p>	<p>Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε και τις</p> <ul style="list-style-type: none"> • Εκτίμηση της καταλληλότητας των υπολογισμών και διαχωρισμών των δαπανών σε ανάπτυξη και έρευνα που εφαρμόζει η διοίκηση. • Έλεγχος της ορθής καταχώρησης δαπανών έρευνας σε επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσης και των

<p>Ενεργητικού καθώς και της φύσης της δραστηριότητας της εταιρείας</p> <p>Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν κυρίως λογισμικά προγράμματα, τα οποία είτε έχουν δημιουργηθεί από τρίτους είτε είναι εσωτερικώς δημιουργούμενα από το τμήμα ανάπτυξης της εταιρείας.</p> <p>Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε απόσβεση με βάση την ωφέλιμη ζωή που έχει εκτιμήσει η διοίκηση της εταιρείας. Επίσης σε ετήσια βάση και εφόσον υπάρχουν ενδείξεις, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία ελέγχονται για απομείωση της αξίας τους, προκειμένου να προσδιοριστεί η ανακτήσιμη αξία τους.</p> <p>Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές της εταιρείας αναγνώρισης του εσόδου, αναφέρονται στην σημείωση 3.4 «Άυλα περιουσιακά στοιχεία» της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.</p>	<p>δαπανών ανάπτυξης σε προσαύξηση των Άυλων στοιχείων.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Εξέταση ότι τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απόσβεση ελέγχονται για απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. • Έλεγχος του ορθού υπολογισμού των αποσβέσεων με βάση την προσδιοριζόμενη ωφέλιμη ζωή τους. <p>Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στη σημείωση 8 των οικονομικών καταστάσεων</p>
---	--

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 και σε οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες οι οποίες είτε απαιτούνται από ειδικές διατάξεις του νόμου είτε η Εταιρεία ενσωμάτωσε προαιρετικά στην προβλεπόμενη από το Ν. 3556/2007 Ετήσια Οικονομική Έκθεση, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

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

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

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

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

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

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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

δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και της θυγατρικής της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

- α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.
- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 και 153 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2020.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία **«ΙΛΥΔΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή Μη Ελεγκτικών Υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 31 Δεκεμβρίου 1999 Απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 22 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

Αθήνα, 30 Απριλίου 2021

Μακρής Δ. Σεραφείμ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 16311

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ



ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Ενεργητικό	Σημ.	Όμιλος		Εταιρεία	
		31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	7	2.941.058	2.604.854	2.941.058	2.604.854
Δικαιώματα χρήσης παγίων	11	22.167	41.091	22.167	41.091
Αυλα περιουσιακά στοιχεία	8	2.580.304	3.094.908	2.580.304	3.094.908
Επενδύσεις σε θυγατρικές	9	0	0	0	7.798
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	20	353.137	175.663	353.137	175.663
Χρημ/κα στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	10	1.502	1.502	1.502	1.502
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		21.364	22.591	21.364	21.595
Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού		5.919.532	5.940.609	5.919.532	5.947.412
Αποθέματα		132.426	175.637	132.426	175.637
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	12	1.605.028	1.446.734	1.605.028	1.408.825
Λοιπές απαιτήσεις	13	291.187	284.483	291.187	282.534
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	14	380.991	497.539	380.991	494.474
Σύνολο κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού		2.409.633	2.404.394	2.409.633	2.361.471
Σύνολο ενεργητικού		8.329.165	8.345.003	8.329.165	8.308.882
Καθαρή θέση και υποχρεώσεις					
Μετοχικό κεφάλαιο	15	7.403.519	7.403.519	7.403.519	7.403.519
Αποθεματικά αναπροσαρμογής	16	185.440	0	185.440	0
Λοιπά αποθεματικά	17	925.469	925.469	925.469	925.469
Υπόλοιπο κερδών εις νέο		-3.854.540	-4.530.590	-3.854.540	-4.518.123
Σύνολο		4.659.887	3.798.397	4.659.887	3.810.864
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		4.659.887	3.798.397	4.659.887	3.810.864
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	18	176.493	179.805	176.493	177.077
Δάνεια τραπεζών	22	1.845.747	1.993.391	1.845.747	1.993.391
Έσοδα επομένων χρήσεων από επιχορηγήσ	19	262.242	347.147	262.242	347.147
Υποχρεώσεις μισθώσεων	11	5.934	21.256	5.934	21.256
Λοιπές προβλέψεις	21	110.099	220.099	110.099	220.099
Σύνολο μη τρεχουσών υποχρεώσεων		2.400.515	2.761.698	2.400.515	2.758.970
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	23	1.020.771	1.461.725	1.020.771	1.415.867
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	22	165.561	323.181	165.561	323.181
Φόρος εισοδήματος	27	82.432		82.432	0
Σύνολο τρεχουσών υποχρεώσεων		1.268.763	1.784.906	1.268.763	1.739.048
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		8.329.166	8.345.003	8.329.165	8.308.882

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 73 έως 113 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Σημ	Όμιλος		Εταιρεία		
	01/01- 31/12/2020	01/01- 31/12/2019	01/01- 31/12/2020	01/01- 31/12/2019	
Πωλήσεις	6	3.923.872	2.810.831	3.923.872	2.788.591
Κόστος πωλήσεων	24	-2.421.224	-1.751.783	-2.421.224	-1.750.333
Μικτό κέρδος		1.502.648	1.059.048	1.502.648	1.038.258
Άλλα λειτουργικά έσοδα	25	309.001	170.650	292.561	160.362
Έξοδα διάθεσης	24	-244.390	-223.793	-244.390	-211.141
Έξοδα διοίκησης	24	-222.449	-208.286	-222.449	-193.821
Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	24	-541.626	-467.589	-541.626	-467.589
Άλλα λειτουργικά έξοδα	26	-197.404	-171.584	-186.807	-137.012
Κέρδη προ φόρων και χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων		605.780	158.446	599.937	189.057
Κέρδη ή Ζημίες από συμμετοχή σε συγγενή επιχείρηση		-3.684	-97.811	-11.481	-150.000
Σύνολο		602.096	60.635	588.456	39.057
Χρηματοοικονομικά έσοδα		2	1	2	1
Χρηματοοικονομικά έξοδα		-79.110	-89.888	-78.477	-89.234
Κέρδη προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)		522.988	-29.251	509.981	-50.176
Φόρος εισοδήματος	27	153.602	-8.754	153.602	-11.598
Κέρδη (ζημίες) μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		676.591	-38.005	663.583	-61.774
Καθαρό κέρδος (ζημιά) περιόδου		676.591	-38.005	663.583	-61.774
Λοιπά συνολικά έσοδα					
Μεταβολή από αποτίμηση ακινήτων	16	244.000	0	244.000	0
Αναβαλλόμενος φόρος	16	-58.560	0	-58.560	0
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης		862.031	-38.005	849.023	-61.774
Κατανεμημένα σε:					
Μετόχους μητρικής		676.591	-38.005	663.583	-61.774
Δικαιώματα μειοψηφίας		0	0	0	0
Κέρδη ανά μετοχή (σε € ανά μετοχή)	28	0,0822	-0,0046	0,0807	-0,0075

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 73 έως 113 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Εταιρεία	Μετοχικό	Τακτικό	Λοιπά	Υπόλοιπο	Σύνολο
	Κεφάλαιο	αποθεματικό	αποθεματικά	εις νέον	
Υπόλοιπα την 01.01.20	7.403.519	264.596	660.873	-4.518.124	3.810.863
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου	0	0	0	663.583	663.583
Αναπροσαρμογή ακινήτου	0	0	185.440	0	185.440
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.20	7.403.519	264.596	846.313	-3.854.541	4.659.886
Υπόλοιπα την 01.01.219	7.403.519	264.596	660.873	-4.456.350	3.872.638
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου	0	0	0	-61.774	-61.774
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.19	7.403.519	264.596	660.873	-4.518.124	3.810.863

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 73 έως 113 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΣ

Όμιλος	Μετοχικό	Τακτικό	Λοιπά	Υπόλοιπο	Σύνολο
	Κεφάλαιο	αποθεματικό	αποθεματικά	εις νέον	
Υπόλοιπα την 01.01.20	7.403.519	264.596	660.873	-4.530.588	3.798.397
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου	0	0	0	676.591	676.591
Αναπροσαρμογή ακινήτου	0	0	185.440	0	185.440
Μεταβολή λόγω παύσης ενοποίησης εταιρείας	0	0	0	-542	-542
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.20	7.403.519	264.596	846.313	-3.854.539	4.659.886
Υπόλοιπα την 01.01.19	7.403.519	264.596	660.873	-4.492.583	3.836.404
Αλλαγή λογιστικής πολιτικής (ifrs 9)	0	0	0	0	0
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο	7.403.519	264.596	660.873	-4.492.583	3.836.404
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου	0	0	0	-38.005	-38.005
Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.2019	7.403.519	264.596	660.873	-4.530.588	3.798.397

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 73 έως 113 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών καταστάσεων



ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019	1/1 - 31/12/2020	1/1 - 31/12/2019
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη προ φόρων	522.988	-29.251	509.981	-50.176
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	1.184.297	1.254.306	1.184.297	1.254.306
Προβλέψεις	67.688	52.000	70.416	32.000
Λοιπές προβλέψεις	-125.584	-19.835	-125.584	-19.835
Αναγνωρισθέντα έσοδα κρατικών	-84.905	-152.637	-84.905	-152.637
Ζημίες από διαγραφή ενσώματων παγίων	79.188	104.130	79.188	104.130
Απομείωση/ διαγραφή θυγατρικής	0	97.811	7.798	150.000
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	79.110	89.888	78.477	89.234
	1.722.782	1.396.411	1.719.668	1.407.022
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	-27.789	-11.897	-27.789	-11.897
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-338.071	-700.107	-344.831	-727.351
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην	-405.538	657.354	-395.096	707.478
Μείον:	0			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-79.110	-89.888	-78.477	-89.234
Καταβλημένοι φόροι	0	-3.795	0	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	872.274	1.248.078	873.475	1.286.017
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων	-822.162	-1.410.729	-822.162	-1.410.729
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις παγίων στ	155.791	1	155.791	1
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-666.371	-1.410.728	-666.371	-1.410.728
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις (καταβολές) από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	-320.587	-310.206	-320.587	-310.206
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	-320.587	-310.206	-320.587	-310.206
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	-114.684	-472.857	-113.483	-434.918
Ταμιακά διαθέσιμα από παύση ενοποίησης θυγατρικής	-1.867	0	0	0
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης	497.538	970.395	494.474	929.392
	380.988	497.538	380.991	494.474

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 73 έως 113 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Εταιρεία ιδρύθηκε στις 10.07.1992 (ΦΕΚ 3532/13.07.1992) ως αμιγής Εταιρεία σχεδιασμού, ανάπτυξης και παραγωγής λογισμικού από τον κ. Βασίλειο Ανυφαντάκη και την κα. Μαρία Παπαδοκωστάκη. Η επωνυμία της Εταιρείας είναι «ΙΛΥΔΑ Ανώνυμος εμπορική Κατασκευαστική Εταιρεία Συστημάτων Πληροφορικής και Παροχής Υπηρεσιών». Ο αριθμός Μητρώου Γ.Ε.ΜΗ. (πρώην ΑΡ. Μ.Ανωνύμων Εταιρειών 26939/06/Β/92/7) είναι 83563402000.

Ο διακριτικός τίτλος της Εταιρείας είναι «ΙΛΥΔΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ Α.Ε.» και η διάρκειά της έχει ορισθεί σε 99 έτη. Η έδρα της Εταιρείας είναι στο Δήμο Αθηναίων, οδός Αδριανείου 29, σε ιδιόκτητο κτήριο στο οποίο στεγάζεται το σύνολο των λειτουργιών της. Οι μετοχές της είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά και δη στην Αγορά Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 30 Απριλίου 2021. Οι λογιστικές αρχές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

2. ΔΟΜΗ ΟΜΙΛΟΥ

Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (Όμιλος) περιλάμβαναν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τις μητρικής Εταιρείας και της θυγατρικής «CARDISOFT Α.Ε.», στην οποία η μητρική συμμετείχε με ποσοστό συμμετοχής 100%. Πλέον δεν υφίσταται όμιλος, καθώς σύμφωνα με την ανακοίνωση ΓΕΜΗ με αριθμό πρωτοκόλλου 2299798/24.12.2020, η εν λόγω εταιρεία διαγράφηκε από το ΓΕΜΗ, κατόπιν εγκρίσεως ισολογισμού πέρατος εκκαθάρισής της. Για περισσότερες πληροφορίες σας παραπέμπουμε στη σημείωση 9 της παρούσας.

3. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ

3.1 ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.

Οι παρούσες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «ΙΛΥΔΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΑΕ» που αφορούν τη χρήση 2020 έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχούς επιχειρηματικής δραστηριότητας, την αρχή του δουλευμένου και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) καθώς και τις Διερμηνείες τους, που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών (IFRIC) και έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Όλα τα αναθεωρημένα πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στην εταιρεία και ήταν σε ισχύ την 31 Δεκεμβρίου 2020, ελήφθησαν υπόψη στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα. Η σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών



καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2020, έχει γίνει με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόσθηκαν στη χρήση 2019.

Τα ποσά των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι εκφρασμένα σε Ευρώ και τυχόν διαφορές μεταξύ των πινάκων της έκθεσης και των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων στους οποίους οι πίνακες αναφέρονται, οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις ποσών. Επίσης όπου κρίθηκε αναγκαίο για την ομοιόμορφη παρουσίαση, τροποποιήθηκε αναλόγως η παρουσίαση για τη προηγούμενη χρήση.

3.1.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2020 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2020, δεν έχουν επίδραση στις (ενοποιημένες) οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου (της Εταιρείας). Ο Όμιλος (η Εταιρεία) δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2020.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2020

Τροποποιήσεις των παραπομπών στο εννοιολογικό πλαίσιο των ΔΠΧΑ (που εκδόθηκαν στις 29 Μαρτίου 2018)

Την 29η Μαρτίου 2018 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο το οποίο επανακαθορίζει:

- το σκοπό της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης,
- τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων,
- τους ορισμούς του περιουσιακού στοιχείου, της υποχρέωσης, της καθαρής θέσης, καθώς και των εσόδων και των εξόδων,
- τα κριτήρια αναγνώρισης και τις οδηγίες σχετικά με τον χρόνο της διαγραφής περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στις οικονομικές καταστάσεις,
- τις βάσεις αποτίμησης και οδηγίες σχετικά με τον τρόπο που πρέπει να χρησιμοποιούνται και,
- έννοιες και καθοδήγηση σχετικά με την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις

Ο σκοπός της αναθεώρησης του εννοιολογικού πλαισίου είναι η υποβοήθηση όσον προετοιμάζουν οικονομικές καταστάσεις να αναπτύσσουν συνεπείς λογιστικές πολιτικές για συναλλαγές και άλλα γεγονότα που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των υπαρχόντων προτύπων ή όταν ένα πρότυπο δίνει δυνατότητα επιλογής μεταξύ λογιστικών πολιτικών. Επιπλέον, σκοπός της αναθεώρησης είναι να βοηθήσει όλα τα εμπλεκόμενα μέρη να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα.

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο, «Τροποποιήσεις στις παραπομπές του εννοιολογικού πλαισίου», το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται από τους συντάκτες που αναπτύσσουν λογιστικές πολιτικές βάσει του εννοιολογικού πλαισίου, στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (τροποποιήσεις) «Ορισμός του σημαντικού»

Στις 31 Οκτωβρίου 2018 το ΣΔΛΠ στο πλαίσιο της πρωτοβουλίας γνωστοποιήσεων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8, οι οποίες αποσαφηνίζουν τον ορισμό του σημαντικού και τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να εφαρμοσθεί, συμπεριλαμβάνοντας στον ορισμό καθοδήγηση που μέχρι στιγμής έχει αναφερθεί σε άλλα ΔΠΧΑ. Ο νέος ορισμός προβλέπει ότι μία πληροφορία είναι σημαντική εάν το γεγονός της παράλειψης, υπόκρυψης ή ανακριβούς γνωστοποίησής της εύλογα θα αναδενόταν να επηρεάσει τις αποφάσεις που οι κύριοι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων λαμβάνουν βάσει αυτών των καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν παραδείγματα περιστάσεων που ενδέχεται να οδηγήσουν στην απόκρυψη σημαντικής πληροφορίας. Ο ορισμός του σημαντικού, που αποτελεί μία σημαντική λογιστική έννοια στα ΔΠΧΑ, βοηθά τις εταιρείες να

αποφασίσουν κατά πόσο οι πληροφορίες πρέπει να περιλαμβάνονται στις οικονομικές τους καταστάσεις. Ο επικαιροποιημένος ορισμός τροποποιεί το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» και το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη». Η τροποποίηση διασφαλίζει ότι ο ορισμός του σημαντικού είναι συνεπής σε όλα τα πρότυπα των ΔΠΧΑ. Η τροποποίηση ισχύει από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 9 ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποίηση) «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 1η

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 26 Σεπτεμβρίου 2019 τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική αναφορά από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς κατά την περίοδο πριν από την αντικατάσταση ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις παρέχουν προσωρινές και περιορισμένες εξαιρέσεις στις απαιτήσεις της λογιστικής αντιστάθμισης του διεθνούς λογιστικού προτύπου (ΔΛΠ) 39 Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση και του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) 9 Χρηματοοικονομικά μέσα, ώστε οι επιχειρήσεις να μπορούν να συνεχίσουν να πληρούν τις απαιτήσεις υποθέτοντας ότι τα υφιστάμενα κριτήρια αναφοράς επιτοκίων δεν μεταβάλλονται λόγω της μεταρρύθμισης του διατραπεζικού επιτοκίου δανεισμού.

Οι εξαιρέσεις αφορούν την εφαρμογή των ακόλουθων διατάξεων:

Την απαίτηση περί πολύ υψηλής πιθανότητας εκπλήρωσης όσον αφορά αντισταθμίσεις ταμειακών ροών,

Την αξιολόγηση της οικονομικής σχέσης ανάμεσα στο αντισταθμιζόμενο στοιχείο και το μέσο αντιστάθμισης,

Τον προσδιορισμό ενός συστατικού ενός στοιχείου ως αντισταθμισμένου στοιχείου.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Συνενώσεις επιχειρήσεων»

Η τροποποίηση αφορά τη βελτίωση του ορισμού της επιχείρησης με σκοπό να βοηθήσει τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσον μια εξαγορά που πραγματοποιούν αφορά επιχείρηση ή ομάδα περιουσιακών στοιχείων. Ο τροποποιημένος ορισμός της επιχείρησης επικεντρώνεται στο παραγόμενο προϊόν μιας επιχείρησης, που είναι η παροχή αγαθών και υπηρεσιών στους πελάτες, ενώ ο προηγούμενος ορισμός εστίαζε στις αποδόσεις με τη μορφή μερισμάτων, χαμηλότερου κόστους ή άλλου οικονομικού οφέλους απευθείας στους επενδυτές ή άλλους ιδιοκτήτες, μέλη ή συμμετέχοντες. Επιπλέον με την τροποποίηση προστίθενται οδηγίες για την αξιολόγηση του κατά πόσο μία αποκτώμενη διαδικασία είναι ουσιαστική και εισάγεται μία προαιρετική άσκηση συγκέντρωσης εύλογης αξίας με ενδεικτικά παραδείγματα.

Οι εταιρείες υποχρεούνται να εφαρμόζουν τον τροποποιημένο ορισμό της επιχείρησης σε εξαγορές που θα πραγματοποιηθούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις μισθωμάτων που σχετίζονται με την επιδημία του κορωνοϊού

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ανταποκρινόμενο στις επιπτώσεις της πανδημίας COVID-19 εξέδωσε την 28 Μαΐου 2020 τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» ώστε να δώσει τη δυνατότητα στους μισθωτές να μην λογιστικοποιούν τις μειώσεις ενοικίου ως τροποποίηση μίσθωσης εάν είναι άμεση συνέπεια του COVID-19 και πληρούν συγκεκριμένες συνθήκες. Η τροποποίηση δεν επηρεάζει τους εκμισθωτές.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουνίου 2020. Πρώρη εφαρμογή επιτρέπεται, συμπεριλαμβανομένων των ενδιάμεσων

ή ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που δεν είχαν εγκριθεί προς δημοσίευση την 28 Μαΐου 2020.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία (ή και τον Όμιλο) και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου) εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια – (Τροποποίηση) αναβολή του ΔΠΧΑ 9 (εκδόθηκε στις 25 Ιουνίου 2020)

Με την τροποποίηση αυτή δόθηκε αναβολή της ημερομηνίας εφαρμογής κατά δύο έτη, σε ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 με σκοπό να επιτρέψει χρόνο για την ομαλή υιοθέτηση του τροποποιημένου ΔΠΧΑ 17 από δικαιούσους σε όλο τον κόσμο. Αυτό θα επιτρέψει σε περισσότερες ασφαλιστικές οντότητες να εφαρμόσουν το νέο Πρότυπο ταυτόχρονα. Επιπλέον τροποποιήθηκε το ΔΠΧΑ 4, έτσι ώστε οι ασφαλιστικές οντότητες να μπορούν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα παράλληλα με το ΔΠΧΑ 17.

ΔΠΧΑ 9 ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 2η

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) δημοσίευσε την «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» - Φάση 2 με τροποποιήσεις που αντιμετωπίζουν ζητήματα που ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές αναφορές μετά τη μεταρρύθμιση ενός δείκτη αναφοράς επιτοκίου, συμπεριλαμβανομένης της αντικατάστασής του με εναλλακτικά επιτόκια αναφοράς. Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021, με προγενέστερη εφαρμογή να επιτρέπεται.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία (ή και τον Όμιλο) που δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας (ή και του Ομίλου) εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια»

Στις 18 Μαΐου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά το υφιστάμενο πρότυπο ΔΠΧΑ 4.

Το ΔΠΧΑ 17 θεσπίζει τις αρχές για την καταχώριση, αποτίμηση, παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο την παροχή μιας περισσότερο ομοιόμορφης προσέγγισης αποτίμησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί η αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων να μην διενεργείται στο ιστορικό κόστος αλλά στην τρέχουσα αξία με τρόπο συνεπή και με τη χρήση:

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,
- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και

εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων.

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα Πάγια» - Εισπράξεις ποσών πριν από την προβλεπόμενη χρήση

Η τροποποίηση αλλάζει τον τρόπο που καταχωρείται το κόστος των δοκιμών καλής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό προϊόν της πώλησης από πωλήσεις στοιχείων που παράχθηκαν κατά τη διαδικασία της θέσης του περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη τοποθεσία και κατάσταση. Τα έσοδα και οι δαπάνες παραγωγής αυτών των προϊόντων θα καταχωρούνται πλέον στο αποτέλεσμα χρήσης αντί να εμφανίζονται μειωτικά στο κόστος κτήσης των παγίων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) – «Αναφορά στο Εννοιολογικό πλαίσιο»

Στις 14 Μαΐου 2020, το ΣΔΛΠ εξέδωσε την «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3)» με τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» που ενημερώνουν μια αναφορά στο ΔΠΧΑ 3 χωρίς να αλλάξουν τις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία» - Επαχθείς συμβάσεις-Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης

Η τροποποίηση καθορίζει ποιες δαπάνες θα πρέπει να περιλαμβάνει μια οντότητα στον προσδιορισμό του κόστους εκπλήρωσης μιας σύμβασης με σκοπό την αξιολόγηση εάν η σύμβαση είναι επαχθής. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων - Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών

Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 με την οποία διευκρίνισε ότι:

- Ο ορισμός των λογιστικών πολιτικών δίνεται στην παράγραφο 5 του ΔΛΠ 8.

- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν μαζί με τις λοιπές πληροφορίες που περιλαμβάνουν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Οι λογιστικές πολιτικές για μη σημαντικές συναλλαγές θεωρούνται μη σημαντικές και δεν θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Οι λογιστικές πολιτικές, ωστόσο, μπορεί να είναι σημαντικές ανάλογα με τη φύση κάποιων συναλλαγών ακόμα και αν τα σχετικά ποσά είναι μη σημαντικά. Οι λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με σημαντικές συναλλαγές και γεγονότα δεν είναι πάντοτε σημαντικά στο σύνολό τους.
- Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η πληροφόρηση για το πώς η οικονομική οντότητα έχει εφαρμόσει μία λογιστική πολιτική είναι πιο χρήσιμη στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με την τυποποιημένη πληροφορία ή τη σύνοψη των διατάξεων των ΔΠΧΑ.
- Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα επιλέξει να συμπεριλάβει μη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές, η πληροφόρηση αυτή δεν θα πρέπει να παρεμποδίζει τη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 8 (Τροποποίηση) «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη» - Ορισμός Λογιστικών εκτιμήσεων

Την 12.2.2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 8 με την οποία:

- Όρισε τις λογιστικές εκτιμήσεις ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους.
- Διευκρίνισε πως μία λογιστική πολιτική μπορεί να απαιτεί τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αποτιμώνται κατά τέτοιο τρόπο που να δημιουργείται αβεβαιότητα. Στην περίπτωση αυτή η οικονομική οντότητα αναπτύσσει μία λογιστική εκτίμηση. Η ανάπτυξη λογιστικών εκτιμήσεων περιλαμβάνει τη χρήση κρίσεων και υποθέσεων.
- Κατά την ανάπτυξη των λογιστικών εκτιμήσεων η οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης και δεδομένα.
- Η οικονομική οντότητα μπορεί να απαιτηθεί να μεταβάλει τις λογιστικές εκτιμήσεις της. Το γεγονός αυτό από τη φύση του δεν σχετίζεται με τις προηγούμενες χρήσεις ούτε αποτελεί διόρθωση λάθους. Οι μεταβολές στα δεδομένα ή στις τεχνικές αποτίμησης αποτελούν μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις εκτός αν σχετίζονται με διόρθωση λάθους. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020

Την 14η Μαΐου 2020, Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τις ετήσιες βελτιώσεις που περιέχουν τις ακόλουθες τροποποιήσεις των κάτωθι Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, οι οποίες εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022:

ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς - Πρώτη εφαρμογή ΔΠΧΑ σε θυγατρική

Η τροποποίηση επιτρέπει η θυγατρική να εφαρμόσει τις παραγράφους Δ16(α) του ΔΠΧΑ 1 ώστε να επιμετρήσει σωρευτικές συναλλαγματικές διαφορές χρησιμοποιώντας τα ποσά που αναφέρθηκαν από τη μητρική της, τα οποία είναι βασισμένα στην ημερομηνία μετάβασης της μητρικής στα ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα Αμοιβές και το 10% τεστ για την διαγραφή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Η τροποποίηση διευκρινίζει ποιες αμοιβές μια οντότητα πρέπει να περιλαμβάνει όταν εφαρμόζει το τεστ του 10% της παραγράφου Β.3.3.6 του ΔΠΧΑ 9 ώστε να προσδιορίσει εάν θα πρέπει να διαγράψει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση. Η οντότητα περιλαμβάνει αμοιβές που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν μεταξύ της οντότητας (δανειζόμενη) και του δανειστή, συμπεριλαμβανομένων αμοιβών που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν είτε από την οντότητα ή το δανειστή για λογαριασμό άλλου μέρους.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις - κίνητρα μίσθωσης

Η τροποποίηση στο Παράδειγμα 13 που συνοδεύει το ΔΠΧΑ 16 διαγράφει από το παράδειγμα την παρουσίαση την αποζημίωση για βελτιώσεις στο μισθωμένο ακίνητο από τον εκμισθωτή με σκοπό να αποτρέψει οποιαδήποτε σύγχυση σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης που μπορεί να προκύψει από τον τρόπο που τα κίνητρα μίσθωσης παρουσιάζονται στο παράδειγμα.

3.2. ΕΝΟΠΟΙΗΣΗ - ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΘΥΓΑΤΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΣΥΓΓΕΝΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Η χρησιμοποιούμενη λογιστική μέθοδος για την ενοποίηση είναι η μέθοδος αγοράς. Το κόστος της απόκτησης μιας θυγατρικής είναι η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που δόθηκαν, των συμμετοχικών τίτλων που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της ανταλλαγής, πλέον τυχόν κόστους άμεσα επιρριπτέου στην συναλλαγή. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που συνιστούν μια επιχειρηματική ενοποίηση αποτιμώνται κατά την απόκτηση στις εύλογες αξίες τους ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το πέραν της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, κόστος, καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το συνολικό κόστος απόκτησης είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα. Διαιτηρικές συναλλαγές και διαιτηρικά υπόλοιπα και απραγματοποίητα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιριών του ομίλου διαγράφονται. Οι απραγματοποίητες ζημίες, διαγράφονται εφόσον δεν υπάρχει ένδειξη απομείωσης, του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου.

Στις συγγενείς επιχειρήσεις ο Όμιλος έχει ουσιαστική επιρροή (όχι έλεγχο), με τα ποσοστά συμμετοχής να κυμαίνονται από 20% - 50% των δικαιωμάτων ψήφου. Οι επενδύσεις σε συγγενείς λογιστικοποιούνται με την μέθοδο της καθαρής θέσης. Αρχικά καταχωρούνται στο κόστος κτήσεως. Ο λογαριασμός των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις μειώνεται με τυχόν ζημίες απομείωσης. Το μερίδιο του ομίλου πάνω στα κέρδη ή τις ζημίες των συγγενών επιχειρήσεων μετά την απόκτηση καταχωρείται στα αποτελέσματα, ενώ αυτό επί των μεταβολών των αποθεματικών μετά την απόκτηση, καταχωρείται στα αποθεματικά.

Όλες αυτές οι μεταβολές επηρεάζουν την λογιστική αξία των επενδύσεων. Στην περίπτωση που το μερίδιο του ομίλου επί των ζημιών μιας συγγενούς εξισωθεί με το δικαίωμα συμμετοχής στην συγγενή, δεν αναγνωρίζονται ζημίες, με εξαίρεση την περίπτωση που έχουν αναληφθεί περαιτέρω δεσμεύσεις για λογαριασμό της συγγενούς.

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρίες, στις ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας, αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις ζημίες απομείωσης.

3.3 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Τα Οικόπεδα – Κτίρια αποτιμώνται στην εύλογη αξία των, η οποία διενεργείται κάθε τρία περίπου χρόνια και γίνεται από ανεξάρτητους εκτιμητές, τα λοιπά ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο ιστορικό κόστος κτήσης. Αυξήσεις στην λογιστική αξία των ενσωμάτων παγίων που προκύπτουν από αναπροσαρμογές στην εύλογη αξία καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων. Μειώσεις στη λογιστική αξία φέρονται σε μείωση του αποθεματικού εφόσον στο παρελθόν είχε σχηματισθεί τέτοιο αποθεματικό για το ίδιο περιουσιακό στοιχείο. Μειώσεις της αξίας πέραν του αποθεματικού καθώς και μειώσεις στην λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων για τα οποία δεν υπάρχει αποθεματικό αναπροσαρμογής, καταχωρείται στ' αποτελέσματα ως έξοδο. Η διαφορά μεταξύ των αποσβέσεων που διενεργούνται επί της αναπροσαρμοσμένης αξίας των ενσωμάτων παγίων και οι οποίες καταχωρούνται στα έξοδα και των αποσβέσεων που βασίζονται στο κόστος κτήσεως των ενσωμάτων παγίων, μεταφέρεται από το αποθεματικό αναπροσαρμογής στα κέρδη εις νέο, με την πλήρη απόσβεση ή την πώληση αυτών. Η αξία των γηπέδων-οικοπέδων δεν αποσβένεται, οι δε αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους που έχει ως εξής:

-	Κτίρια	40 – 60	Έτη
-	Μηχανολογικός εξοπλισμός	3-4	Έτη
-	Αυτοκίνητα	5-8	Έτη
-	Λοιπός εξοπλισμός	5-8	Έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ετήσιο ισολογισμό.

Η καταχώρηση των προσθηκών, στα βιβλία της εταιρείας, γίνεται στο κόστος κτήσης, το οποίο περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην εταιρεία και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις, όταν γίνονται, καταχωρούνται σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης.

3.4 ΆΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η εταιρεία δραστηριοποιούμενη κατά κύριο λόγο, στην παραγωγή και πώληση μηχανογραφικών εφαρμογών, υποβάλλεται στην διενέργεια διαφόρων επενδύσεων είτε για την δημιουργία νέων εφαρμογών (software) είτε για την βελτίωση και περαιτέρω ανάπτυξη των ήδη υπαρχόντων. Τα στάδια τα οποία ακολουθούνται προκειμένου μία δαπάνη να χαρακτηριστεί ως άυλο περιουσιακό στοιχείο έχουν ως εξής.

Στάδιο έρευνας

Σημειώνεται ότι ως έρευνα ορίζεται «η πρωτότυπη και προγραμματισμένη συστηματική εξέταση που αναλαμβάνεται με την προσμονή της αποκτήσεως νέας επιστημονικής ή τεχνικής γνώσεως ή αντιλήψεως». Κατά το στάδιο αυτό, οποιοσδήποτε δαπάνες και να πραγματοποιηθούν, επιβαρύνουν τα αποτελέσματα.

Στάδιο ανάπτυξης

Σημειώνεται ότι ως στάδιο ανάπτυξης ορίζεται «η εφαρμογή των ευρημάτων της έρευνας ή άλλης γνώσεως σε ένα πρόγραμμα ή σχέδιο για την παραγωγή νέων ή ουσιωδώς βελτιωμένων, προϊόντων, διαδικασιών, συστημάτων ή υπηρεσιών πριν από την έναρξη της εμπορικής παραγωγής ή χρήσεως». Το στάδιο της ανάπτυξης ως μεταγενέστερο από το στάδιο της έρευνας παρέχει λογικά στην επιχείρηση την δυνατότητα να μπορεί βάσιμα να αποδείξει ότι θα δημιουργηθεί τελικά ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο, επίσης κατά την διαδικασία ανάπτυξης φαίνεται πιο καθαρά ότι το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο δημιουργείται προκειμένου να φέρει μελλοντικά οφέλη.

Επιπρόσθετα για να αναγνωριστούν, οι επενδύσεις που πραγματοποιούνται κατά το στάδιο της ανάπτυξης, σαν άυλο περιουσιακό στοιχείο θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- Να υπάρχει η τεχνική δυνατότητα, να ολοκληρωθεί το άυλο περιουσιακό στοιχείο ώστε τελικά αυτό να δύναται να διατεθεί για πώληση ή χρήση
- Να υπάρχει η πρόθεση και η δυνατότητα να ολοκληρωθεί το περιουσιακό στοιχείο προκειμένου να διατεθεί προς πώληση ή χρήση.
- Να τεκμηριώνεται ο τρόπος με τον οποίο θα προκύψουν μελλοντικά οφέλη από τη δημιουργία του άυλου περιουσιακού στοιχείου.
- Να υπάρχει η διαθεσιμότητα επαρκών, τεχνικών, οικονομικών, ή άλλων πόρων οι οποίοι θα βοηθήσουν την εταιρεία να ολοκληρώσει και να διαθέσει ή να χρησιμοποιήσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο
- Ικανότητα να παρακολουθούνται αξιόπιστα οι δαπάνες που θα αποδοθούν στο άυλο περιουσιακό στοιχείο κατά τη διάρκεια της ανάπτυξής του.

Έλεγχος απομείωσης

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απόσβεση ελέγχονται για απομείωση της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί.

Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και της αξίας χρήσεως του περιουσιακού στοιχείου. Η αξία χρήσεως προσδιορίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών ροών με το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο.

Εάν η ανακτήσιμη αξία είναι μικρότερη της αναπόσβεστης, τότε η αναπόσβεστη αξία μειώνεται έως το ύψος της ανακτήσιμης.

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

Όταν σε μεταγενέστερη χρήση η ζημία απομείωσης πρέπει να αναστραφεί, η αναπόσβεστη αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται έως το ύψος της

αναθεωρημένης εκτίμησης της ανακτήσιμης αξίας, στο βαθμό που η νέα αναπόσβεστη αξία δεν υπερβαίνει την αναπόσβεστη αξία που θα είχε προσδιοριστεί εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης σε προηγούμενες χρήσεις. Η αναστροφή της ζημίας απομείωσης καταχωρείται στα έσοδα, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο έχει αναπροσαρμοστεί, οπότε αναστροφή της ζημίας απομείωσης αυξάνει το αντίστοιχο αποθεματικό αναπροσαρμογής.

Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 3 έως 5 χρόνια.

3.5 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ο Όμιλος ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού του στις παρακάτω κατηγορίες: χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων, δάνεια και απαιτήσεις και διαθέσιμα προς πώληση. Η κατηγοριοποίηση εξαρτάται από το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν. Η Διοίκηση ορίζει την κατηγορία στην οποία θα ενταχθούν τα συγκεκριμένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατά την αρχική ημερομηνία αναγνώρισης και επανεξετάζει την ταξινόμηση σε κάθε ημερομηνία παρουσίασης.

(α) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω της Κατάστασης Αποτελεσμάτων

Η κατηγορία αυτή έχει τρεις υποκατηγορίες: χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορία, αυτά που προσδιορίστηκαν σε αυτή την κατηγορία κατά την έναρξη και παράγωγα. Περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού αυτής της κατηγορίας ταξινομούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό αν κατέχονται για εμπορία ή αν αναμένεται να πωληθούν εντός 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού. Τα παράγωγα προϊόντα επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα για εμπορία με την προϋπόθεση ότι δεν έχουν οριστεί ως μέσα αντιστάθμισης. Τα περιουσιακά στοιχεία αυτής της κατηγορίας ταξινομούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό.

(β) Δάνεια και απαιτήσεις

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δε διαπραγματεύονται σε ενεργείς αγορές και δεν υπάρχει πρόθεση πώλησής τους. Συμπεριλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξη μεγαλύτερη των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού τα οποία συμπεριλαμβάνονται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό.

(γ) Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία είτε προσδιορίζονται σε αυτήν την κατηγορία είτε δεν ταξινομούνται σε κάποια από τις ανωτέρω κατηγορίες. Περιλαμβάνονται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό εφόσον η Διοίκηση δεν έχει την πρόθεση να τα ρευστοποιήσει μέσα σε 12 μήνες από την ημερομηνία Ισολογισμού.

Αγορές και πωλήσεις επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία που διεξάγεται η συναλλαγή που είναι η ημερομηνία κατά την οποία ο Όμιλος δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο. Οι επενδύσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους πλέον του κόστους συναλλαγής. Οι επενδύσεις παύουν να αναγνωρίζονται όταν τα δικαιώματα είσπραξης ταμειακών ροών από τις επενδύσεις λήγουν ή μεταβιβάζονται και ο Όμιλος έχει μεταβιβάσει ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες που συνεπάγεται η ιδιοκτησία. Τα διαθέσιμα προς πώληση και τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω της Κατάστασης Αποτελεσμάτων μετέπειτα παρουσιάζονται στην εύλογη αξία τους. Τα πραγματοποιηθέντα και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία μέσω της Κατάστασης Αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων την χρήση που προκύπτουν. Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τις μεταβολές της εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων που ταξινομήθηκαν σαν διαθέσιμα προς πώληση αναγνωρίζονται στα αποθεματικά επανεκτίμησης επενδύσεων. Σε περίπτωση πώλησης ή απομείωσης των διαθέσιμων προς πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων, οι συσσωρευμένες αναπροσαρμογές εύλογης αξίας μεταφέρονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που είναι διαπραγματεύσιμα σε ενεργείς αγορές προσδιορίζονται από τις τρέχουσες τιμές προσφοράς (bid price). Εάν η αγορά για ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού δεν είναι ενεργή και για τα μη διαπραγματεύσιμα στοιχεία, ο Όμιλος προσδιορίζει τις εύλογες αξίες με τη χρήση μεθόδων αποτίμησης. Οι μέθοδοι αποτίμησης περιλαμβάνουν τη χρήση πρόσφατων συναλλαγών, αναφορά σε συγκρίσιμα στοιχεία και μεθόδους προεξόφλησης ταμειακών ροών αναπροσαρμοσμένες ώστε να αντικατοπτρίζουν τις συγκεκριμένες συνθήκες του εκδότη. Από το 2018 και εξής εξετάζονται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 όλες οι προϋποθέσεις αποτίμησης και ελέγχου απομείωσης των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων προκειμένου αυτά να απομειωθούν.

Ο Όμιλος αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού κατά πόσο υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο έχει υποστεί απομείωση στην αξία. Για μετοχές εταιριών που έχουν ταξινομηθεί ως χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση, σημαντική ή παρατεταμένη μείωση της εύλογης αξίας της μετοχής χαμηλότερα από το κόστος κτήσης συνιστά ένδειξη απομείωσης της αξίας. Αν στοιχειοθετείται απομείωση της αξίας, η συσσωρευμένη ζημιά που υπολογίζεται σαν η διαφορά μεταξύ του κόστους κτήσης και της τρέχουσας εύλογης αξίας μείον οποιαδήποτε ζημιά απομείωσης η οποία είχε αναγνωρισθεί προηγουμένως στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, μεταφέρεται από το αποθεματικό επανεκτίμησης επενδύσεων στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Οι ζημίες απομείωσης των συμμετοχικών τίτλων που καταχωρούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων δεν αναστρέφονται μέσω της Κατάστασης Αποτελεσμάτων.

3.6 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος

κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

3.7 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι η εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

3.8 ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

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

3.9 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

Οι συναλλαγές που είναι εκπεφρασμένες σε ξένο νόμισμα, μετατρέπονται σε ευρώ, βάση της συναλλαγματικής ισοτιμίας η οποία ισχύει κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, τα νομισματικά περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις, που είναι εκπεφρασμένες σε ξένο νόμισμα, μετατρέπονται σε ευρώ, με βάση τη συναλλαγματική ισοτιμία η οποία ισχύει κατά την ημερομηνία αυτή. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την μετατροπή αυτή επιβαρύνουν τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

3.10 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Οι υποχρεωτικά εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές κατατάσσονται στις υποχρεώσεις.

Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση) εμφανίζεται αφαιρετικώς των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πωληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

3.11 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Τα πληρωτέα μερίσματα, απεικονίζονται ως υποχρέωση, κατά τον χρόνο έγκρισης αυτών από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3.12 ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

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

3.13 ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Η υποχρέωση της εταιρείας προς τα πρόσωπα που μισθοδοτούνται από αυτήν, για την μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με τον χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

3.14 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Οι προβλέψεις για αποζημιώσεις, καταχωρούνται όταν:

- Υπάρχει μία παρούσα νόμιμη ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος.
- Είναι πιθανόν ότι θ' απαιτηθεί εκροή πόρων για διακανονισμό της δέσμευσης
- Το απαιτούμενο ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

3.15 ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Οι κρατικές επιχορηγήσεις για εκπαίδευση προσωπικού ή άλλα έξοδα καταχωρούνται στα έσοδα βάσει της αρχής της συσχέτισης των εσόδων με τα έξοδα και απεικονίζονται στα αποτελέσματα αφαιρετικά των αντίστοιχων εξόδων.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται σε πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται στο παθητικό ως έσοδα επόμενων χρήσεων και μεταφέρονται στα έσοδα ανάλογα με την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των σχετικών παγίων.

3.16 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ

Βασικά χρηματοοικονομικά εργαλεία της εταιρείας, αποτελούν τα μετρητά οι τραπεζικές καταθέσεις και τέλος οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις. Δεδομένης της βραχυπρόθεσμης φύσης των στοιχείων αυτών, η Διοίκηση της εταιρείας πιστεύει ότι η εύλογη αξία αυτών ταυτίζεται με την αξία που απεικονίζονται στα λογιστικά βιβλία.

3.17 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, καθιερώνεται ένα μοντέλο πέντε βημάτων για τον προσδιορισμό των εσόδων από συμβόλαια με πελάτες:

1. Προσδιορισμός της (των) σύμβασης (συμβάσεων) με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδου όταν (ή καθώς) η εταιρεία ικανοποιεί τις υποχρεώσεις εκτέλεσης.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται στο ποσό κατά το οποίο μία οντότητα προσδοκά να έχει ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν αντισυμβαλλόμενο. Κατά την ανάθεση μιας σύμβασης καθορίζεται και η λογιστική παρακολούθηση των επιπρόσθετων εξόδων καθώς και των άμεσων εξόδων που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της σύμβασης αυτής.

Ως έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη. Εάν το υποσχόμενο αντάλλαγμα σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η οικονομική οντότητα εκτιμά το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη. Το ποσό ανταλλάγματος μπορεί να μεταβάλλεται λόγω εκπτώσεων, επιδοτήσεων τιμής, επιστροφών χρημάτων, πιστώσεων, μειώσεων τιμής, κινήτρων, πρόσθετων παροχών απόδοσης, κυρώσεων ή άλλων παρόμοιων στοιχείων. Το υποσχόμενο αντάλλαγμα μπορεί επίσης να μεταβάλλεται, εάν το δικαίωμα μιας οικονομικής οντότητας επί του ανταλλάγματος εξαρτάται από την επέλευση ή μη επέλευση μελλοντικού γεγονότος. Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν ικανοποιούν την εκτέλεση της συμβατικής υποχρέωσης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες βάσει της υποχρέωσης αυτής. Η απόκτηση του ελέγχου από τον πελάτη γίνεται όταν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία.

Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως κατά την παράδοσή σε αυτόν, και δεν υπάρχει καμία υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

Δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου. Η εταιρεία αναγνωρίζει έσοδο για μία δέσμευση εκτέλεσης που εκπληρώνεται με την πάροδο του χρόνου, μόνο εάν μπορεί εύλογα να επιμετρήσει την πρόδοό της ως προς την πλήρη εκπλήρωση της εν λόγω δέσμευσης. Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται την λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που θα παρασχεθούν. Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη.

Δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Όταν μία δέσμευση εκτέλεσης δεν εκπληρώνεται με την πάροδο του χρόνου (σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω), τότε η οικονομική οντότητα εκπληρώνει τη δέσμευση εκτέλεσης σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Για τον προσδιορισμό της χρονικής στιγμής κατά την οποία ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο ενός υποσχόμενου στοιχείου του ενεργητικού και η οικονομική οντότητα εκπληρώνει μία δέσμευση εκτέλεσης, η οικονομική οντότητα εξετάζει τις απαιτήσεις για την απόκτηση ελέγχου, σύμφωνα με τα όσα αναλυτικά αναφέρονται στις διατάξεις του ΔΠΧΑ 15.

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από τους ανακτώμενους φόρους εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Πωλήσεις αγαθών. Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.

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

3.18 ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Οι μισθώσεις παγίων κατά τις οποίες μεταβιβάζονται στην Εταιρεία όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που έχουν σχέση με την κυριότητα ενός στοιχείου του ενεργητικού, ανεξάρτητα από την τελική μεταβίβαση ή μη του τίτλου κυριότητας του στοιχείου αυτού, αποτελούν τις χρηματοοικονομικές μισθώσεις. Οι μισθώσεις αυτές κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου ή της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις από μισθώματα, καθαρές από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζονται στις υποχρεώσεις. Το μέρος του χρηματοοικονομικού εξόδου που αφορά σε χρηματοδοτικές μισθώσεις αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα πάγια που αποκτήθηκαν με χρηματοδοτική μίσθωση αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής των παγίων στοιχείων και της διάρκειας μίσθωσής τους.

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

4. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

4.1 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο πιστωτικός κίνδυνος, ρευστότητας, τεχνολογικών εξελίξεων, επιτοκίου, συναλλαγματικός κίνδυνος και πρόσφατα προστέθηκε και ο κίνδυνος από την επιβολή κεφαλαιακών ελέγχων στο Ελληνικό τραπεζικό σύστημα. Τα χρηματοοικονομικά μέσα αποτελούνται κυρίως από τραπεζικές καταθέσεις, τραπεζικές υπεραναλήψεις, απαιτήσεις από πελάτες και υποχρεώσεις σε προμηθευτές- πιστωτές και λοιπές υποχρεώσεις. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα που προκύπτουν από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων.

Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων εφαρμόζεται από την κεντρική οικονομική υπηρεσία της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων, όπως κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος. Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η παρακάτω:

- αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες της εταιρείας,
- σχεδιασμός της μεθοδολογίας και επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για την μείωση των κινδύνων όπου απαιτείται
- εκτέλεση / εφαρμογή, σύμφωνα με τη διαδικασία που έχει εγκριθεί από τη διοίκηση, της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων.

Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε κάποια από τα συμβαλλόμενα με αυτήν μέρη, κυρίως λόγω της μεγάλης διασποράς του πελατολογίου της. Σημειώνεται ότι δεν υπάρχει πελάτης που να συμμετέχει με ποσοστό πάνω από 5% στον κύκλο εργασιών, γεγονός που μειώνει σημαντικά την πιθανότητα πιστωτικού κινδύνου. Πάντως ενόψει των συνθηκών της ευρύτερης οικονομικής κρίσης, η οποία εκδηλώνεται σε όλους σχεδόν αδιακρίτως τους τομείς της οικονομικής δραστηριότητας και έχει πλήξει σημαντικά την εγχώρια αγορά, κυρίως μετά την επιβολή των κεφαλαιακών περιορισμών (capital controls), ο κίνδυνος που ενδέχεται να προκύψει από τυχόν αδυναμία ορισμένων εκ των πελατών ν' ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους έναντι της Εταιρείας αξιολογείται ως αρκετά σημαντικός, ανεξαρτήτως του γεγονότος ότι η Εταιρεία έχει διασφαλίσει τις προϋποθέσεις ελέγχου των όποιων αρνητικών επιπτώσεων αυτού, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των επιδόσεων και της οικονομικής απόδοσης των πελατών της, ώστε να ενεργεί, στο μέτρο που αυτό είναι εφικτό, προληπτικά με στόχο την αποφυγή δημιουργίας σημαντικών επισφαλειών. Συνακόλουθα ο πιστωτικός κίνδυνος λόγω των ειδικών συνθηκών που έχουν δημιουργηθεί μετά την

28η Ιουνίου 2015, αξιολογείται και αυτός ως σημαντικός και ικανός να επηρεάσει την κερδοφορία και τις εν γένει οικονομικές επιδόσεις της Εταιρείας.

Πιο συγκεκριμένα, η έκθεση του Ομίλου όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (μέσα) τα οποία την ημερομηνία του Ισολογισμού αναλύονται ως εξής:

Κατηγορίες χρηματοοικονομικών στοιχ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	1.896.216	1.731.218	1.896.216	1.691.359
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	380.991	497.539	380.991	494.474
Σύνολο	2.277.207	2.228.756	2.277.207	2.185.833

Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας

Η διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας συμπεριλαμβάνει την διασφάλιση ύπαρξης επαρκών διαθεσίμων και ισοδύναμων καθώς και την εξασφάλιση της πιστοληπτικής ικανότητας μέσω εγκεκριμένων ορίων χρηματοδότησης. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί και αναπροσαρμόζει το ταμειακό πρόγραμμα ρευστότητας με βάση τις αναμενόμενες ταμειακές εισροές και εκροές. Σημειώνεται ότι ένα σημαντικό γεγονός που έχει επηρεάσει θετικά τη ρευστότητα της Εταιρείας, ήταν η επωφελής ρύθμιση των δανειακών της υποχρεώσεων με την Εθνική Τράπεζα. Η Εταιρεία παράλληλα διατηρεί ικανά ταμειακά διαθέσιμα, ενώ διατηρεί και εγκεκριμένα πιστωτικά όρια από πιστωτικά ιδρύματα, ώστε να διασφαλίζεται έτι περαιτέρω από τον κίνδυνο ρευστότητας.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και 31^η Δεκεμβρίου 2019 αναλύεται ως εξής:

Χρήση 2019	Έως 12	Από 1 έως 2	Από 2 έως 5	Άνω των 5	Σύνολο
	μήνες	έτη	έτη	ετών	
Προμηθευτές & Λοιπές Βραχ. Υποχρεώσε	1.461.725	0	0	0	1.461.725
Σύνολο Δανείων	323.181	323.181	969.543	700.667	2.316.572
Σύνολο	1.784.906	323.181	969.543	700.667	3.778.297

Χρήση 2020	Έως 12	Από 1 έως 2	Από 2 έως 5	Άνω των 5	Σύνολο
	μήνες	έτη	έτη	ετών	
Προμηθευτές & Λοιπές Βραχ. Υποχρεώσε	1.020.771	0	0	0	1.020.771
Σύνολο Δανείων	165.561	120.000	480.000	1.245.747	2.011.307
Σύνολο	1.186.332	120.000	480.000	1.245.747	3.032.078

Κίνδυνος τεχνολογικών εξελίξεων

Οι τεχνολογικές εξελίξεις που αφορούν στη δραστηριότητα των εταιρειών του κλάδου της Πληροφορικής, ενδέχεται να επηρεάσουν την ανταγωνιστικότητά τους, έχοντας ως αποτέλεσμα την ύπαρξη συνεχούς ανάγκης ανανέωσης και ενημέρωσης. Ενδεχομένως, κάποιες σημαντικές και αναγκαίες διαφοροποιήσεις στην υπάρχουσα τεχνολογία να απαιτήσουν σημαντικές επενδύσεις στο μέλλον. Σε κάθε περίπτωση σημειώνεται ότι η Εταιρεία καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια προκειμένου να είναι επαρκώς καλυμμένη έναντι του κινδύνου της μειωμένης τεχνολογικής εξέλιξης με τους ακόλουθους τρόπους:

- Αναπτύσσοντας τα προϊόντα σε ευρέως διαδεδομένες διεθνώς πλατφόρμες που έχουν σημαντικό χρόνο ζωής και επιπλέον απαιτούν σημαντικούς πόρους για την αλλαγή τους από την πελατειακή βάση της Εταιρείας,
- Λαμβάνοντας μέρος σε διάφορα προγράμματα, με μοναδικό στόχο την ενημέρωση και την αναγνώριση των πλέον καινοτόμων τεχνολογιών για την πιθανή ένταξή τους στη διαδικασία ανάπτυξης των προϊόντων της προχωρά σε συνεχή εκπαίδευση του προσωπικού σε τεχνολογικά ζητήματα, σε συνεργασία με διεθνώς αναγνωρισμένους φορείς εξειδικευμένους σε κλάδους υψηλής τεχνολογίας.

Ενόψει της ως άνω συστηματικής και μεθοδευμένης προσπάθειας της εταιρείας ο συγκεκριμένος κίνδυνος αξιολογείται ως ελεγχόμενος.

Κίνδυνος επιτοκίου

Ο επιτοκιακός κίνδυνος δεν είναι πλέον ιδιαίτερα σημαντικός, δεδομένου ότι αφενός μεν ο δανεισμός της Εταιρείας είναι συνδεδεμένος με ευνοϊκούς όρους με το Euribor αφετέρου δε η Εταιρεία έχει περιορισμένη και σε κάθε περίπτωση ελεγχόμενη έκθεση σε τραπεζικό δανεισμό, ιδιαίτερα μετά και την επιτευχθείσα ρύθμιση με την Εθνική Τράπεζα, η οποία τηρείται με απόλυτη συνέπεια.

Πολιτική του Ομίλου είναι να διατηρεί το ύψος του συνολικού δανεισμού σε μεταβλητό επιτόκιο και να επεμβαίνει διορθωτικά, όποτε απαιτείται, και παράλληλα να αποφεύγει, στο βαθμό που αυτό είναι επιτρεπτό από την εν γένει επιχειρηματική δραστηριότητα, την έκθεση σε περαιτέρω δανειοδότηση.

Πάντως εκτιμάται ότι σε συνδυασμό με τα ανωτέρω, μια περαιτέρω επιδείνωση του ήδη αρνητικού οικονομικού κλίματος στην Ελληνική οικονομία, με επιπλέον μετατόπιση σημαντικών επιτοκιακών επιβαρύνσεων από τα πιστωτικά ιδρύματα στις επιχειρήσεις, ίσως να επιβαρύνει την εταιρία με πρόσθετο δανειακό κόστος και να την εκθέσει σε κίνδυνο ταμιακών εκροών, κίνδυνος ο οποίος κατά την παρούσα χρονική στιγμή, δεν αξιολογείται ως ιδιαίτερα σημαντικός, επειδή η θετική εξέλιξη της ρύθμισης των δανείων με την Εθνική Τράπεζα τον περιορίζει σημαντικά.

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης 2020 καθώς και των ιδίων κεφαλαίων σε μια λογική ποσοστιαία μεταβολή του επιτοκίου κατά +1,00 ή -1,00 της μονάδας. Οι αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις συνθήκες της αγοράς.

Ποσοστιαία μεταβολή επιτοκίου	Όμιλος - Χρήση 2020		Όμιλος - Χρήση 2019	
	1%	-1%	1%	-1%
Αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους	676.591	676.591	-38.005	-38.005
Καθαρή θέση	4.659.887	4.659.887	3.798.397	3.798.397
Τραπεζικός δανεισμός	2.011.307	2.011.307	2.316.572	2.316.572
Τόκοι από αλλαγή επιτοκίου	20.113	-20.113	23.166	-23.166
Τόκοι από αλλαγή επιτοκίου μετά από φόρους	15.286	-15.286	17.606	-17.606
Αποτελέσματα χρήσης	661.305	691.877	-55.611	-20.399
Καθαρή θέση (διαμορφωμένη)	4.644.601	4.675.173	3.780.791	3.816.003

Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Ο Όμιλος δεν εκτίθενται σε συναλλαγματικό κίνδυνο, διότι το σύνολο σχεδόν των συναλλαγών διενεργείται σε ευρώ.

Κίνδυνος ενίσχυσης του ανταγωνισμού από εισαγόμενες επιχειρήσεις

Ο συγκεκριμένος κίνδυνος είναι πάντοτε υπαρκτός και υπολογίσιμος στον χώρο όπου δραστηριοποιείται ο Όμιλος, ιδίως δε αν συνεκτιμηθεί το γεγονός ότι τα εμπόδια (φραγμοί) εισόδου δεν είναι τόσο ισχυρά στον τομέα αυτό, καθώς η πλειονότητα των τεχνικών όρων που χρησιμοποιούνται για την υλοποίηση και ολοκλήρωση πληροφοριακών συστημάτων και την παραμετροποίηση προϊόντων λογισμικού είναι διαδεδομένοι ευρέως, γεγονός το οποίο επιτρέπει σε αλλοδαπές εταιρείες να διεισδύουν με σχετική ευκολία στην αγορά, εκμεταλλευόμενες ιδίως τα συγκριτικά πλεονεκτήματα που διαθέτουν, κυρίως σε επίπεδο μεγεθών.

Ο Όμιλος αντιμετωπίζει τον συγκεκριμένο κίνδυνο με έμφαση στον σχεδιασμό και ανάπτυξη ποιοτικών προϊόντων, στην συστηματική και στοχευμένη βελτίωση, αναβάθμιση και προσαρμοστικότητα των προϊόντων που ήδη εμπορεύεται, στην δημιουργία σχέσεων διαρκείας και εμπιστοσύνης με την πελατειακή της βάση.

Πάντως ο συγκεκριμένος κίνδυνος αποτελεί διαχρονικά υπαρκτό και εν δυνάμει κίνδυνο ανά πάσα στιγμή και με την σημασία αυτή αντιμετωπίζεται από την Διοίκηση της Εταιρείας, δια τον λόγο και η Εταιρεία δίδει πάντοτε ιδιαίτερη έμφαση στον τομέα της ποιοτικής και προϊόντικής της διαφοροποίησης και στην εν γένει παροχή προς τους πελάτες αυτής υπηρεσιών υψηλού επιπέδου.

Κίνδυνοι από την συνεχιζόμενη εξάπλωση της πανδημίας λόγω του COVID-19

Η ταχύτατη εξάπλωση της πανδημίας του COVID-19, που από τις αρχές της χρήσης 2020 διαφαινόταν πως θα αποτελούσε απειλή για εκατομμύρια ανθρώπινες ζωές αλλά και για την οικονομία σε παγκόσμιο επίπεδο, αποτελεί έναν κίνδυνο που εξακολουθεί να είναι υπαρκτός και ορατός και σε εγχώριο επίπεδο.

Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της Εταιρείας, με αίσθημα ευθύνης, παρακολουθεί διαρκώς την πορεία των εμβολιασμών καθώς και τις εξαγγελίες της Κυβέρνησης περί μερικής άρσης των μέτρων, παράγοντες οι οποίοι κρίνονται πολύ σημαντικοί, καθώς επηρεάζουν την απρόσκοπτη λειτουργία της Εταιρείας. Εξακολουθεί να φροντίζει καθημερινά για τη λήψη των αναγκαίων μέτρων και την υιοθέτηση των διαδικασιών που κρίνονται σκόπιμες και αναγκαίες, προκειμένου να διασφαλίζεται συνεχώς η απρόσκοπτη λειτουργία της.

Ειδικότερα, ενεργώντας πάντα με πρωταρχικό γνώμονα την υγεία και ασφάλεια των εργαζομένων της, αλλά και την διασφάλιση της λειτουργίας της, προέβη σε περιορισμένο αριθμό αναστολών συμβάσεων εργασίας (με έμφαση κυρίως στα πρόσωπα που εντάσσονται στις λεγόμενες ευπαθείς ομάδες) έτσι ώστε να διασφαλίζεται η ασφαλής συνέχιση της λειτουργίας της εταιρείας.

Περαιτέρω, έχει μεριμνήσει για την έγκυρη ενημέρωση του προσωπικού αναφορικά με την σχολαστική τήρηση των κανόνων ατομικής υγιεινής και των συστάσεων και οδηγιών του ΕΟΔΥ και των λοιπών αρμοδίων κρατικών φορέων.

Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση του Ομίλου έχει εξασφαλίσει την ύπαρξη και δυνατότητα χρήσης επαρκών ταμειακών διαθεσίμων.

4.2 ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.

Η πολιτική της Εταιρίας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι συνοπτικά η ακόλουθη :

- Να διασφαλίσει τη δυνατότητα της Εταιρίας να συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητά της
- Να παρέχει ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους τιμολογώντας τις υπηρεσίες αναλογικά με το κόστος τους και φροντίζοντας την κεφαλαιακή διάρθρωση.

Η διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί τα ξένα κεφάλαια σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια στο σύνολό τους. Προκειμένου να πετύχει την επιθυμητή κεφαλαιακή διάρθρωση, η Εταιρία μπορεί να προσαρμόζει το μείρισμα, να προβεί σε επιστροφή κεφαλαίου, ή να εκδώσει νέες μετοχές. Ως ίδια κεφάλαια νοούνται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, του υπέρ το άρτιο, των κερδών εις νέων και των λοιπών αποθεματικών (εκτός δικαιωμάτων μειοψηφίας).

Η Εταιρεία παρακολουθεί τα κεφάλαια με βάση το δείκτη «Καθαρός δανεισμός προς κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)» καθώς και με την σχέση ιδίων κεφαλαίων προς συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια.

Σαν καθαρό δανεισμό η Εταιρεία ορίζει το σύνολο των τοκοφόρων δανειακών υποχρεώσεων μείον το σύνολο των διαθεσίμων του. Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως «Ίδια κεφάλαια» πλέον τον καθαρό δανεισμό όπως εμφανίζονται στον ισολογισμό.

Για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2020 και 2019 αντίστοιχα οι αναφερόμενοι δείκτες είχαν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Μακροπρόθεσμα δάνεια	1.845.747	1.884.910	1.845.747	1.884.910
Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα την επόμενη χρ	165.561	431.667	165.561	323.181
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	0	0	0	0
Σύνολο	2.011.307	2.316.577	2.011.307	2.208.091
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	380.991	497.539	380.991	494.474
Καθαρός δανεισμός ομίλου	1.630.316	1.819.033	1.819.033	1.819.033
Αποτελέσματα προ φόρων χρημ/κών επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)	1.701.489	1.162.304	1.687.848	1.140.726
Καθαρός δανεισμός/ EBITDA	0,96	1,57	1,08	1,60

Στόχος της Εταιρείας ήταν η διατήρηση του ανωτέρω δείκτη κάτω από το 5.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	4.659.887	3.798.397	4.659.887	3.810.864
Μείον: Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	380.991	497.539	380.991	494.474
Κεφάλαιο	4.278.896	3.300.859	4.278.896	3.316.390
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	4.659.887	3.798.397	4.659.887	3.810.864
Πλέον: Δάνεια	2.011.307	2.316.572	2.011.307	2.316.572
Σύνολο κεφαλαίων	6.671.194	6.114.969	6.671.194	6.127.436
Κεφάλαιο προς σύνολο κεφαλαίων	64%	54%	64%	54%

Ο στόχος της Εταιρείας είναι η διατήρηση του ανωτέρω δείκτη στο 40% έως 50%.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Σύνολο δανεισμού	2.011.307	2.316.572	2.011.307	2.316.572
Μείον: Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	380.991	497.539	380.991	494.474
Καθαρός δανεισμός	1.630.316	1.819.033	1.630.316	1.822.098
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	4.659.887	3.798.397	4.659.887	3.810.864
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	6.290.203	5.617.431	6.290.203	5.632.962
Συντελεστής μόχλευσης	37%	37%	26%	32%

Στόχος της Εταιρείας παραμένει η διατήρηση του ανωτέρω δείκτη κάτω από το 50% .

5. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ.

Η εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με την εξέλιξη των μελλοντικών γεγονότων. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες αφορούν:

(α) Εκτιμώμενη απομείωση λογισμικών προγραμμάτων

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αφορούν το κόστος αγοράς ή ιδιοπαραγωγής λογισμικού όπως μισθοδοσία, υλικά, υπηρεσίες καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί κατά την ανάπτυξη προκειμένου αυτό να τεθεί σε καθεστώς λειτουργίας. Οι δαπάνες που ενισχύουν ή επεκτείνουν την απόδοση των προγραμμάτων λογισμικού πέρα από τις αρχικές προδιαγραφές τους, αναγνωρίζονται ως κεφαλαιουχική δαπάνη και προστίθενται στο αρχικό κόστος του λογισμικού. Το κόστος αγοράς και ανάπτυξης λογισμικού που αναγνωρίζεται ως ασώματη ακινητοποίηση αποσβένεται χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του (3 έως 5έτη). Ο έλεγχος απομείωσης της αξίας γίνεται σε ετήσια βάση σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική που περιγράφεται στην σημείωση 3.4. Οι ανακτήσιμες αξίες των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών προσδιορίζονται με βάση την αξία χρήσεως αυτών. Οι υπολογισμοί της αξίας χρήσης απαιτούν την χρήση εκτιμήσεων.

(β) Ενδεχόμενα γεγονότα

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της. Η διοίκηση κρίνει ότι οποιοδήποτε διακανονισμοί δε θα επηρέαζαν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2020. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μια αύξηση ή μια μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον.

(γ) Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος και αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν μελλοντικά στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση, πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους καθώς και μελλοντικές φορολογικές ελαφρύνσεις από φορολογικά κίνητρα ή άλλες αιτίες. Για τον συνολικό προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος όπως παρουσιάζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις. Για συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς, ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος. Ο Όμιλος αναγνωρίζει υποχρεώσεις για προβλεπόμενα φορολογικά ζητήματα με βάση υπολογισμούς για το κατά πόσον θα προκύψει επιπρόσθετη φορολογία ή επιπρόσθετο όφελος. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων διαφέρει από το ποσό που έχει αρχικά αναγνωριστεί οι διαφορές επηρεάζουν την πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος και για αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο που έγινε ο προσδιορισμός.

6. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ

Η εταιρεία δραστηριοποιείται κατά κύριο λόγο στην παροχή υπηρεσιών λογισμικών προγραμμάτων.

α) Επιχειρηματικοί τομείς

Δεν απαιτείται περαιτέρω ανάλυση δεδομένου ότι τα έσοδα της μητρικής Εταιρίας προέρχονται κυρίως από ένα και μόνο τομέα της πώλησης λογισμικών προγραμμάτων.

β) Γεωγραφικοί τομείς

Δεν απαιτείται ανάλυση δεδομένου ότι ο κύκλος εργασιών της Εταιρίας προέρχεται αποκλειστικά από πωλήσεις εσωτερικού.

Ανάλυση των πωλήσεων κατά πωλήσεις εμπορευμάτων και κατά έσοδα από παροχή υπηρεσιών(που συνδέονται άμεσα με τα λογισμικά) έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	882.772	314.680	882.772	314.680
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	3.041.101	2.496.151	3.041.101	2.473.911
Σύνολο	3.923.872	2.810.831	3.923.872	2.788.591

7. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Εταιρεία - Όμιλος	Γήπεδα	Κτίρια	Μεταφ/κά	Λοιπά	Ακιν/σεις	Σύνολο
Αξία κτήσεως						
Απογραφή 01.01.2019	598.000	2.941.977	137.127	1.289.285	150.000	5.116.389
Προσθήκες	0	163.978	0	14.025	0	178.003
Πωλήσεις / διαγραφές	0	-169.038	0	0		-169.038
Υπόλοιπο 31.12.2019	598.000	2.936.917	137.127	1.303.310	150.000	5.125.354
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Απογραφή 01.01.2019	0	1.207.470	134.704	1.146.389	0	2.488.563
Αποσβέσεις περιόδου	0	69.363	568	26.916	0	96.847
Πωλήσεις / διαγραφές	0	-64.908	0	0		-64.908
Υπόλοιπο 31.12.2019	0	1.211.925	135.271	1.173.306	0	2.520.501
Αναπόσβεστη αξία						
Κατά την 01.01.2019	598.000	1.734.506	2.423	142.896	150.000	2.627.826
Κατά την 31.12.2019	598.000	1.724.993	1.856	130.005	150.000	2.604.853
Αξία κτήσεως						
Απογραφή 01.01.2020	598.000	2.936.917	137.127	1.303.310	150.000	5.125.354
Διαφορές εκτίμησης εύλογης αξίας	-7.000	251.000	0	0		244.000
Διαγραφές - πωλήσεις	0	-253.159	0	-88.242	0	-341.401
Προσθήκες	0	237.686	0	25.945	0	263.630
Υπόλοιπο 31.12.2020	591.000	3.172.444	137.127	1.241.013	150.000	5.291.584
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Απογραφή 01.01.2020	0	1.211.925	135.271	1.173.306	0	2.520.501
Αποσβέσεις περιόδου	0	65.911	351	25.976	0	92.239
Πωλήσεις / διαγραφές	0	-173.971	0	-88.242		-262.213
Υπόλοιπο 31.12.2020	0	1.103.865	135.622	1.111.040	0	2.350.527
Αναπόσβεστη αξία						
Κατά την 01.01.2020	598.000	1.724.993	1.856	130.005	150.000	2.604.853
Κατά την 31.12.2020	591.000	2.068.579	1.505	129.973	150.000	2.941.057

Η αποτίμηση των γηπέδων και κτιρίων γίνεται στην εύλογη αξία αυτών. Την 31/12/2020 έγινε αναπροσαρμογή της αξίας του ακινήτου στην εύλογη αξία, με βάση μελέτη που διενεργήθηκε από ανεξάρτητο ορκωτό εκτιμητή με την χρήση δύο μεθόδων: της συγκριτικής μεθόδου (Comparative Method) και της μεθόδου εισοδήματος (Income Approach). Εν συνεχεία, οι δύο μέθοδοι σταθμίστηκαν αναλόγως της τοπικής αγοράς και της ποιότητας των διαθέσιμων στοιχείων. Από την μελέτη αυτή προέκυψε ότι η εύλογη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων ανήλθε στο ποσό των € 2.660 χιλ.

Επί των ακινήτων, υπάρχουν εμπράγματα βάρη ποσού 3,9 εκατ. ευρώ για εξασφάλιση τραπεζικών υποχρεώσεων, των οποίων το υπόλοιπο κατά την λήξη της χρήσεως 2020 ανέρχεται σε 1.991 χιλ. ευρώ.

Διευκρινίζεται χάριν πληρότητας ότι, η Εταιρεία έχει προσυμφωνήσει την αγορά ακινήτου, έναντι συνολικού τιμήματος ποσού € 500 χιλ. Αντισυμβαλλόμενοι και πωλητές του ως άνω ακινήτου είναι πρόσωπα που εμπíπτουν στις διατάξεις του

ισχύοντος κατά το χρόνο υπογραφής του προσυμφώνου άρθρου 23α του κ.ν. 2190/1920 (πλέον άρθρα 99 και 100 του ν. 4548/2018), ενώ για την κατάρτιση του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου αγοραπωλησίας του ως άνω ακινήτου είχε ληφθεί ειδική έγκριση από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 27.10.2017. Δυνάμει της υπ' αριθ. 16153/19.03.2019 συμβολαιογραφικής πράξης παράτασης προθεσμίας, ορίσθηκε ως νέα ημερομηνία ολοκλήρωσης της αγοράς και υπογραφής του οριστικού συμβολαίου η 11η Απριλίου 2023.

8. ΆΛΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των άυλων περιουσιακών στοιχείων με διάκριση σύμφωνα με το εάν δημιουργήθηκαν από τρίτους ή είναι εσωτερικώς δημιουργούμενα.

	Εταιρεία - Όμιλος					
	31.12.20			31.12.19		
	Εσωτερικώς δημιουργούμενα	Από τρίτους	Σύνολο	Εσωτερικώς δημιουργούμενα	Από τρίτους	Σύνολο
Αξία κτήσης						
Υπόλοιπο έναρξης	5.145.134	5.801.092	10.946.226	4.558.572	5.175.474	9.734.046
Προσθήκες περιόδου	432.635	123.100	555.735	598.097	625.617	1.223.715
Μεταφορές / διορθώσεις	11.535	-12.137	-602	-11.535	0	-11.535
Υπόλοιπο λήξης	5.589.304	5.912.055	11.501.359	5.145.134	5.801.092	10.946.225
Αποσβέσεις						
Υπόλοιπο έναρξης	3.604.267	4.247.051	7.851.318	3.049.179	3.665.224	6.714.404
Προσθήκες περιόδου	545.060	524.678	1.069.739	555.087	581.827	1.136.914
Υπόλοιπο λήξης	4.149.327	4.771.729	8.921.056	3.604.267	4.247.051	7.851.318
Αναπόσβεστο υπόλοιπο	1.439.977	1.140.326	2.580.303	1.540.868	1.554.042	3.094.908

Κατά την παρούσα χρήση 2020, οι προσθήκες των άυλων στοιχείων ανήλθαν σε € 556χιλ. και αφορούν νέα λογισμικά προγράμματα, αλλά και προσθήκες - βελτιώσεις υφιστάμενων.

Σχετικά με τα υφιστάμενα αλλά και τις προσθήκες των άυλων περιουσιακών στοιχείων κατά το 2020, σημειώνουμε τα εξής:

A. PharmaTron Retail στα πλαίσια του «ΕΡΕΥΝΩ ΔΗΜΙΟΥΡΓΩ ΚΑΙΝΟΤΟΜΩ»

Αφορά στην ανάπτυξη του συστήματος "PharmaTron Consumer" (Retail) μέσω του οποίου οι Ασθενείς / Πολίτες θα ενημερώνονται για το πλησιέστερο φαρμακείο που μπορεί να εκτελέσει την συνταγή τους (που έχει καταχωρηθεί στην Ηλεκτρονική Συνταγογράφηση <https://www.e-prescription.gr> της Γενικής Γραμματείας Κοινωνικών Ασφαλίσεων) και προαιρετικά να παραδώσει τα φάρμακα στο χώρο του ασθενή.

Η υλοποίηση του εν λόγω προγράμματος ολοκληρώθηκε στις αρχές του 2020. Με το πρόγραμμα αυτό, έχει ήδη προμηθευτεί ο ΕΟΠΥΥ για την διανομή των φαρμάκων υψηλού κόστους (ΦΥΚ) για καρκινοπαθείς και ασθενείς με σκλήρυνση κατά πλάκας μέσω των ιδιωτικών φαρμακείων. Η αναπόσβεστη αξία του συστήματος αυτού κατά την 31.12.2020 ανέρχονταν στο ποσό των € 787χιλ.

Για την ανάπτυξη του προγράμματος αυτού, έχει υποβληθεί (σε συνεργασία με το ΤΕΙ Ιονίων Νήσων, νυν Πανεπιστήμιο Ιονίων Νήσων) αίτημα με κωδικό Τ1ΕΔΚ -

01868 για το ερευνητικό έργο PharmaTron. Το εν λόγω επενδυτικό έργο εγκρίθηκε από την Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης και Εφαρμογής Δράσεων στους Τομείς της Έρευνας, της Τεχνολογικής Ανάπτυξης και της Καινοτομίας (ΕΥΔΕ-ΕΤΑΚ) με την απόφαση με Α.Π. ΕΥΔΕ ΕΤΑΚ 3452 της 17-10-2018 για συνολικό προϋπολογισμό 842.321 €, από το ποσό αυτό 705.068 € αφορούν την Εταιρεία και 137.252 € αφορούν το Πανεπιστήμιο Ιονίων Νήσων.

Β. Εφαρμογές λογισμικού που έχουν ενταχθεί στο ΕΡΓΟ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΥ ΝΟΜΟΥ 3908/2011

Τα συστήματα λογισμικού που έχει αναπτύξει η Εταιρεία, έχουν υπαχθεί στον αναπτυξιακό νόμο 3908/2011 και ήδη διαθέτει στην αγορά είναι τα ακόλουθα:

- Dioscourides Touch, λογισμικό διαχείρισης φαρμακείων (λιανική πώληση),
- PharmaTron Wholesale (W/S), λογισμικό διαχείρισης φαρμακαποθηκών (χονδρική πώληση),
- Pharma Updater, μηχανισμός αυτόματης διάθεσης διατίμησης φαρμάκων και αναβάθμισης νέων εκδόσεων λογισμικού μέσω του Internet.

Ως βασικός πυρήνας στην ανάπτυξη των τριών προγραμμάτων, είναι η ανάπτυξη εφαρμογών λογισμικού που απευθύνονται στην:

- Λιανική πώληση φαρμάκων και παραφαρμακευτικών (φαρμακεία),
- Χονδρική πώληση φαρμάκων και παραφαρμακευτικών (φαρμακαποθήκες) και
- Μηχανισμός αυτόματης αναβάθμισης εκδόσεων και διανομής διατίμησης φαρμάκων μέσω Internet (Live Update) που εξασφαλίζει αφενός την αμεσότητα διάθεσης των τιμών φαρμάκων όπως επιβάλλει η σχετική νομοθεσία και αφετέρου σημαντική μείωση κόστους και χρόνου.

Η αναπόσβεστη αξία των ανωτέρω συγκεκριμένων αναβαθμίσεων λογισμικού κατά την 31.12.2020 ανέρχονταν στο ποσό των 607χιλ. €.

Γ. Εφαρμογές λογισμικού που έχουν ενταχθεί στο «ΨΗΦΙΑΚΟ ΑΛΜΑ»

Στο Ψηφιακό ΑΛΜΑ έχουν ενταχθεί οι παρακάτω εφαρμογών λογισμικού:

- Pharmacy Analytics λογισμικό στατιστικής επεξεργασίας δεδομένων για φαρμακεία.
- Υπηρεσίες συλλογής και αποθήκευση δεδομένων **φαρμακείων**, αφορά αποθήκευση δεδομένων σε cloud πλατφόρμα και στην συνέχεια επεξεργασία από το λογισμικό Pharmacy Analytics.
- Dioscourides ERP, αναβάθμιση λογισμικού διαχείρισης φαρμακείων (λιανική πώληση).
- Portal Φοιτητών & Portal καθηγητών για τις ανάγκες των Πανεπιστημίων, αφορά ανάπτυξη εφαρμογών διοικητικής διαχείρισης, γραμματειακής υποστήριξης, μητρώου καθηγητών/φοιτητών, διαχείρισης μαθημάτων, διαχείρισης συγγραμμάτων, ακαδημαϊκών προγραμμάτων, κ.λ.π .

Η Εταιρεία έχει ολοκληρώσει την υλοποίηση του εν λόγω προγράμματος το οποίο ήδη διαθέτει με επιτυχία στην αγορά των Φαρμακείων (3 πρώτες ενότητες) και στα Πανεπιστήμια της χώρας (4^η ενότητα). Η αναπόσβεστη αξία των ανωτέρω συστημάτων κατά την 31.12.2020 ανέρχονταν στο ποσό των 204χιλ. €.

Για την ανάπτυξη των προγραμμάτων αυτών και στα πλαίσια της συνεχούς προσπάθειας ανάπτυξης εξειδικευμένων λογισμικών στο σύνολο του αίτημα της εταιρείας (κωδ. πράξης Ν9ΨΑ-0023960) στα πλαίσια του επιδοτούμενου της δράσης «Ψηφιακό Άλμα» που εντάσσεται στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «Ανταγωνιστικότητα, Επιχειρηματικότητα και Καινοτομία (ΕΠΑνΕΚ)» του ΕΣΠΑ 2014-2020, (Άξονες Προτεραιότητας 01 και 01Σ «Ανάπτυξη Επιχειρηματικότητας με Τομεακές Προτεραιότητες» του ΕΠΑνΕΚ). Το συνολικό ποσό της εν λόγω επένδυσης ανέρχεται στο ποσό των 398.956 ευρώ με ποσοστό επιχορήγησης 50% (199.478 ευρώ). Εντός της κλειόμενης χρήσης (2020) έχει εισπραχθεί ποσό 155.971 €.

Δ. “Meg myData” Ηλεκτρονική Διαβίβαση Δεδομένων στην ΑΑΔΕ

Βάσει της κείμενης νομοθεσίας καθίσταται υποχρεωτική η ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με σκοπό την online απεικόνιση του ετήσιου λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος της κάθε επιχείρησης καθώς και λοιπών υποχρεώσεων της (απόδοση ΦΠΑ, παρακρατούμενων φόρων, λοιπών τελών).

Η υποβολή θα γίνεται είτε σε πραγματικό χρόνο δηλαδή την στιγμή της έκδοσης των παραστατικών, είτε με επιλογή μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου μήνα.

Η ΙΛΥΔΑ έχει εναρμονίσει πλήρως το λογισμικό της βάσει της κείμενης νομοθεσίας, μέσω της υλοποίησης του driver επικοινωνίας με την ΑΑΔΕ “Meg myData” για:

- Την αυτοματοποιημένη ή μαζική αποστολή των παραστατικών που εκδίδει η επιχείρηση καθώς και των λοιπών εσόδων αυτής (εισπραττόμενα ενοίκια, κλπ).
- Την αυτοματοποιημένη αποστολή χαρακτηρισμών εσόδων που αφορούν τα παραστατικά εσόδων.
- Την αυτοματοποίηση επισήμανσης ασυνεπειών ή αποτυχιών διαβίβασης, καθώς και εκκρεμοτήτων όπως ο χαρακτηρισμός μίας συναλλαγής.
- Την αποστολή ακύρωσης παραστατικών.
- Την λήψη όσων παραστατικών έχουν εκδοθεί για την επιχείρηση και έχουν διαβιβαστεί από τους εκδότες στην ΑΑΔΕ και αυτοματοποιημένη αντιστοίχιση με τα καταχωρημένα στο πρόγραμμα παραστατικά αγορών-δαπανών.
- Αυτοματοποιημένη αποστολή χαρακτηρισμών εξόδων στην ΑΑΔΕ.
- Την εύκολη καταχώρηση χαρακτηρισμού εξόδων για τις εξαιρετικές περιπτώσεις που θα απαιτηθεί.
- Την αποστολή και χαρακτηρισμό λοιπών δαπανών που δεν έχουν διαβιβαστεί από τους εκδότες τους και η επιχείρηση υποχρεούται να διαβιβάσει στην πλατφόρμα του myData.
- Την απεικόνιση των συναλλαγών της επιχείρησης με βάση την τυποποίηση των ηλεκτρονικών βιβλίων της ΑΑΔΕ.

Η αναπόσβεστη αξία του ανωτέρω λογισμικού κατά την 31.12.2020 ανέρχονταν στο ποσό των 433χιλ. €. Στην κλειόμενη χρήση πραγματοποιήθηκαν μόνο δαπάνες, ενώ ήδη από το 2021 πραγματοποιήθηκαν έσοδα από αυτό και αναμένεται ακόμη περισσότερα.

9. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19
Υπόλοιπο έναρξης	7.798	157.798
Διαγραφή θυγατρικής	-7.798	0
Απομειώσεις	0	-150.000
Υπόλοιπο λήξης	0	7.798

Η Εταιρεία την 1^η Αυγούστου 2017 είχε προβεί στην αγορά από την Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «ΕΝΤΕΡΣΟΦΤ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» δέκα τεσσάρων χιλιάδων διακοσίων εξήντα (14.260) κοινών ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών ονομαστικής αξίας τριάντα (3000) Ευρώ εκάστης ήτοι του συνόλου (100%) των μετοχών της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «CARDISOFT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» που είχε έδρα στο Δήμο Πυλαίας νομού Θεσσαλονίκης και αρ. ΓΕΜΗ 58479304000.

Την 16/12/2020 καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ, με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2419983, η με αριθμό 13882/16-12-2020 απόφαση της Υπηρεσίας ΓΕΜΗ του Επιμελητηρίου, με την οποία εγκρίθηκε η λύση της «CARDISOFT Α.Ε.», σύμφωνα με την 14/12/2020 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας.

Στην κλειόμενη χρήση, η 100% θυγατρική εταιρεία «CARDISOFT Α.Ε.», κατά την 31/12/2020 ενοποιήθηκε για τελευταία φορά με την ελεγχόμενη, καθώς κατά την 24/12/2020 διαγράφηκε από το ΓΕΜΗ ύστερα από το πέρας της εκκαθάρισής της.

10. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Υπόλοιπο έναρξης	1.502	1.502	1.502	1.502
Προσθήκες	0	0	0	0
Μειώσεις	0	0	0	0
Υπόλοιπο λήξης	1.502	1.502	1.502	1.502

Διευκρινίσεις :

- Η εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 20% και αξία κτήσης 1.500 € στην αλλοδαπή εταιρεία με την επωνυμία «ILYDA (UK) Limited», με έδρα στον Eynsham Oxford, Μεγάλη Βρετανία. Σκοπός της εταιρείας αυτής είναι η ανάπτυξη και η διάθεση εξειδικευμένου προϊόντος λογισμικού «Ribbon Commander» (RC) στην παγκόσμια αγορά.
- Η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 2,55% στο κεφάλαιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΠΑΡΚΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΥΨΗΛΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΑΣ ΑΚΡΟΠΟΛΙΣ Α.Ε.» (δ.τ. «ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΠΑΡΚΟ ΑΚΡΟΠΟΛΙΣ Α.Ε.»), με έδρα στον Δήμο Φιλοθέης-Ψυχικού, η οποία έχει ως σκοπό την

προετοιμασία και οργάνωση και εν τέλει τον καθορισμό Βιομηχανικής και Επιχειρηματικής Περιοχής (Τεχνολογικό Πάρκο) για Εταιρείες Πληροφορικής και Τηλεπικοινωνιών. Επειδή με την πάροδο των ετών και λόγω προβλημάτων που προέκυψαν με το ακίνητο της εν λόγω εταιρείας, δεν έχει ευοδωθεί ο σκοπός της, έχει γίνει στις προηγούμενες χρήσεις, πλήρης απομείωση της συμμετοχής της ελεγχόμενης στα βιβλία της. Ωστόσο υπάρχει κινητικότητα επί του θέματος και η Διοίκηση της ελεγχόμενης ευελπιστεί πως ενδεχομένως να μπορέσει να επιτευχθεί η υλοποίηση του αρχικού πλάνου. Η αξία κτήσης της συμμετοχής στην εταιρεία αυτή, ανέρχεται σε 201 χιλ €

- Η εταιρεία συμμετείχε στην εταιρεία LOGI ACTIVE A.E (πρώην I TBA TELECOM ΠΑΡΟΧΗΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ με αρ. ΓΕΜΗ 5095801000) με ποσοστό συμμετοχής 100% και αξία κτήσης 956 χιλ €. Η δραστηριότητά της είχε παύσει προ πολλού, είχε πάψει η ενοποίησή της και είχε απομειωθεί πλήρως. Την 31/12/2020 καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με αριθμό 2438817, ο ισολογισμός έναρξης εκκαθάρισης της 8/11/2011. Εν συνεχεία, στις 15/4/2021 καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ με αρ. καταχώρησης 2527175, το πρακτικό Γενικής Συνέλευσης με το οποίο εγκρίθηκε ο τελικός ισολογισμός πέρατος εκκαθάρισης της 31/3/2021. Κατόπιν, τούτου η εταιρεία διαγράφηκε από το ΓΕΜΗ και έπαυσε να υφίσταται.

11. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ

Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας.

Δικαίωμα χρήσης παγίων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει δικαίωμα χρήσης παγίων στην έναρξη της μίσθωσης (την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προ χρήση). Τα δικαιώματα χρήσης παγίων επιμετρώνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους προσαρμοσμένο κατά την επιμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων αφορούν κτίρια και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Υποχρεώσεις μισθώσεων

Κατά την έναρξη της μίσθωσης η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης της μίσθωσης το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται.

Η κίνηση των δικαιωμάτων χρήσης έχει ως εξής.



Αξία κτήσης	31.12.20	31.12.19
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	61.636	61.636
Προσθήκες	3.397	0
Υπόλοιπο λήξης περιόδου	65.033	61.636

Αποσβέσεις		
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	20.545	0
Αποσβέσεις περιόδου	22.320	20.545
Υπόλοιπο λήξης περιόδου	42.865	20.545
Αναπόσβεστο υπόλοιπο	22.168	41.091

Υποχρέωση μισθώσεων	Κτίρια	Κτίρια
Μακροχρόνια υποχρέωση		
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	21.256	21.256
Πληρωμές περιόδου	0	0
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	21.256	21.256

Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση		
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	21.256	40.380
Τόκοι περιόδου	2.692	2.157
Πληρωμές περιόδου	-18.014	-21.281
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	5.934	21.256

12. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.

Τα υπόλοιπα των πελατών και λοιπών εμπορικών απαιτήσεων αναλύονται ως εξής.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Πελάτες	2.371.289	2.265.666	2.371.289	2.072.107
Γραμμάτια εισπρακτέα	3.916	3.916	3.916	3.916
Επιταγές εισπρακτέες	186.856	257.720	186.856	206.834
Προβλέψεις απομείωσης	-957.032	-1.080.567	-957.032	-874.032
Σύνολο	1.605.028	1.446.735	1.605.028	1.408.826

Η κίνηση των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Υπόλοιπο έναρξης	1.080.567	1.050.567	874.032	605.000
Προβλέψεις στη χρήση	83.000	30.000	83.000	186.386
Αλλαγή λογιστικής πολιτικής ((ifrs 9)	0	0	0	82.646
Μη ενοποίηση θυγατρικών	-206.535	0,00	0	0
Υπόλοιπο λήξης	957.032	1.080.567	957.032	874.032

Η χρονική ανάλυση των απαιτήσεων έχει ως εξής για τα έτη 2020 και 2019:



31.12.2020	Μικτό ποσό απαιτήσεων	Πρόβλεψη	Καθαρό ποσό απαιτήσεων	Ποσοστό πρόβλεψης
Ενήμερα	999.442	-40.242	959.200	4,03%
Καθυστερημένα έως 120 ημέρες	124.758	-3.416	121.342	2,74%
Καθυστερημένα από 120 έως 360 ημέρες	341.899	-2.209	339.691	0,65%
Διάστημα Μεγαλύτερο από 360	1.095.961	-911.165	184.795	83,14%
Σύνολο	2.562.059	-957.032	1.605.028	37,35%

31.12.2019	Μικτό ποσό απαιτήσεων	Πρόβλεψη	Καθαρό ποσό απαιτήσεων	Ποσοστό πρόβλεψης
Ενήμερα	1.208.188	-1.527	1.206.661	0,13%
Καθυστερημένα έως 120 ημέρες	79.683	-1.430	78.253	1,79%
Καθυστερημένα από 120 έως 360 ημέρες	117.511	-33.185	84.326	28,24%
Διάστημα Μεγαλύτερο από 360	1.121.920	-1.044.425	77.495	93,09%
Σύνολο	2.527.301	-1.080.567	1.446.735	42,76%

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις καλύπτουν το σύνολο των απαιτήσεων που βρίσκονται σε καθυστέρηση μεγαλύτερη του ενός έτους, έναντι των συμβατικών ημερομηνιών λήξης και που σε κάθε περίπτωση δεν αναμένεται εύλογα η είσπραξή τους. Εκτιμάται ότι δεν χρειάζεται ο επιπλέον σχηματισμός πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις με βάση τις διατάξεις του IFRS 9 και αυτή που έχει ήδη δημιουργηθεί θεωρείται επαρκής.

13. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Τα υπόλοιπα των λοιπών απαιτήσεων αναλύονται ως εξής.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Ελληνικό δημόσιο	58.394	39.141	58.394	39.141
Προσωπικό λογαριασμοί απόδοσης	43.489	43.251	43.489	43.251
Προκαταβολές προμ/των	214.959	173.583	214.959	173.583
Λοιποί χρεώστες	123.398	196.219	123.398	194.270
Μεταβατικοί λογαριασμοί	13.948	10.289	13.948	10.289
Προβλέψεις απομείωσης	-163.000	-178.000	-163.000	-178.000
Σύνολα	291.187	284.483	291.187	282.534

14. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΑΥΤΩΝ

Τα υπόλοιπα των Ταμιακών διαθεσίμων και ισοδύναμων αυτών αναλύονται ως εξής.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Ταμείο	99.849	36.014	99.849	35.842
Καταθέσεις σε πιστωτικά ιδρύματα	281.141	461.524	281.141	458.632
Σύνολα	380.991	497.539	380.991	494.474

15. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ.

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται σε € 7.403.518,80 και διαιρείται σε 8.226.132 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,90 € εκάστης. Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης δεν πραγματοποιήθηκε καμία μεταβολή του μετοχικού κεφαλαίου.

16. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ.

Το υπόλοιπο της 31.12.2020 ποσού 185.440 € (31.12.2019 0€) αφορά την υπεραξία που προέκυψε από την αποτίμηση του κτιρίου που στεγάζεται η εταιρεία (Βλέπε σχετικά στην σημείωση Ν 7). Σχετικά με το πως διαμορφώθηκε το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού κατά την χρήση 2020, σημειώνουμε ότι αφορά μικτό ποσό υπεραξίας 244.000€ μειωμένο κατά τον αναβαλλόμενο φόρο ποσού 58.560€

17. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Τα αποθεματικά που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Τακτικό αποθεματικό	264.596	264.596	264.596	264.596
Αφορολόγητα αποθεματικά	29.474	29.474	29.474	29.474
Έκτακτα αποθεματικά	631.399	631.399	631.399	631.399
Σύνολο	925.469	925.469	925.469	925.469

Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίσουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά την διάρκεια της λειτουργίας της εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

Τα αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων αφορούν μη διανεμηθέντα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται της φορολογίας βάσει ειδικών διατάξεων αναπτυξιακών νόμων (υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχουν επαρκή κέρδη για το σχηματισμό τους). Τα αποθεματικά αυτά αφορούν κατά κύριο λόγο επενδύσεις και δεν διανέμονται. Για τα αποθεματικά αυτά δεν έχουν λογιστικοποιηθεί αναβαλλόμενοι φόροι.

Τα έκτακτα αποθεματικά προέρχονται από φορολογημένα κέρδη και παρακρατήθηκαν υποχρεωτικά για κάλυψη ίδιας συμμετοχής της εταιρείας που προκύπτει από την υπαγωγή επενδύσεων σε διάφορους αναπτυξιακούς νόμους.

18. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Σύμφωνα με το Ελληνικό εργατικό δίκαιο, οι εργαζόμενοι είναι δικαιούχοι αποζημίωσης σε περιπτώσεις απόλυσης ή συνταξιοδότησης, το ύψος της οποίας σχετίζεται με τις αποδοχές των εργαζομένων, τη διάρκεια υπηρεσίας και τον τρόπο αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Οι εργαζόμενοι που παραιτούνται ή απολύονται με αιτία δεν δικαιούνται αποζημίωση. Η οφειλόμενη αποζημίωση, σε περίπτωση συνταξιοδότησης, είναι ίση με 50% του ποσού που θα πληρωνόταν σε περίπτωση απόλυσης. Η πρόβλεψη για αποζημίωση λόγω εξόδου από την υπηρεσία όπως παρουσιάζεται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, δεν βασίζεται σε

ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη αλλά αποτελεί εκτίμηση της διοίκησης της εταιρείας και εκτιμάται ότι αυτή δεν διαφέρει ουσιωδώς της πραγματικότητας. Η κίνηση της πρόβλεψης έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Υπόλοιπο έναρξης	179.805	147.805	177.077	145.077
Υποχρεώσεις από απόκτηση θυγατρικ	0	0	0	0
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	-3.312	32.000	-584	32.000
Υπόλοιπο λήξης	176.493	179.805	176.493	177.077

Σημειώνεται ότι λόγω της μη ουσιώδους επίδρασης των μεγεθών των υποχρεώσεων για παροχές στο προσωπικό, δεν συντάχθηκε αναλογιστική μελέτη .

19. ΈΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ.

Η κίνηση του λογαριασμού επιχορηγήσεων έχει ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Υπόλοιπο έναρξης	347.145	343.993	347.145	343.993
Νέες επιχορηγήσεις	0	155.791	0	155.791
Αποσβέσεις	-84.904	-152.637	-84.904	-152.637
Υπόλοιπο τέλους	262.241	347.145	262.241	347.145

Οι επιχορηγήσεις αφορούν ενισχύσεις που έχουν ληφθεί από το Ελληνικό Δημόσιο για επενδύσεις που έχουν πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις αναπτυξιακών νόμων. Τα ποσά αυτά λογίζονται ως έσοδα ανάλογα με τον ρυθμό των αποσβέσεων των επιχορηγούμενων παγίων.

Το κυριότερο μέρος του αναπόσβεστου υπολοίπου των επιχορηγήσεων αφορά τον Ν.3299ΔΒΕ2086 και το ΨΗΦΙΑΚΟ ΑΛΜΑ. Έχουν γίνει υπαγωγές και αναμένονται στο επόμενο διάστημα, επιχορηγήσεις περίπου 50 χιλ € (ΨΗΦΙΑΚΟ ΑΛΜΑ) και 551 χιλ € (ΕΡΕΥΝΩ ΔΗΜΙΟΥΡΓΩ). Τα ποσά αυτά δεν περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις.

20. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Οι μεταβολές των αναβαλλόμενων φόρων έχουν ως εξής.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Υπόλοιπο έναρξης	175.664	184.416	175.664	187.261
Μεταβολές στα αποτελέσματα χρήσης	236.034	-8.753	236.034	-11.597
Μεταβολές στην καθαρή θέση	-58.560	0	-58.560	0
Υπόλοιπο λήξης	353.138	175.664	353.138	175.664

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναφέρονται επί των κάτωθι διαφορών:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	-97.567	-11.654	-97.567	-11.654
Αύλα περιουσιακά στοιχεία	184.499	210.444	184.499	210.444
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	42.358	42.499	42.358	42.499
Αναβαλλόμενος φόρος επιχορηγήσεων	-168.378	-142.582	-168.378	-142.582
Προβλέψεις επισφαλειών	150.812	117.452	150.812	117.452
Λοιπές περιπτώσεις	11.896	-40.495	11.896	-40.495
Αναβαλλόμενος φόρος φορολογικών ζημιών	229.516	0	229.516	0
Σύνολο	353.137	175.664	353.137	175.664

Σημειώνεται ότι με τις διατάξεις του ν.4334/2015, (Φ.Ε.Κ. Α΄ 80/16.7.2015) ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία καθορίστηκε σε 24% για την χρήση 2020.

Στον αναβαλλόμενο φόρο δεν έχει συμπεριληφθεί α) φορολογική απαλλαγή (ποσού περίπου 200χιλ.€) στα μελλοντικά της κέρδη, που αφορά αναλογία που δικαιούται η εταιρεία, λόγω της υπαγωγής στον αναπτυξιακό νόμο 3908/2011 και β) πιθανή λόγω αβέβαιας έκβασης, ωφέλεια (ποσού περίπου 48 χιλ €) από το δικαίωμα φορολογικής αναγνώρισης ζημίας από διαγραφή χρηματοοικονομικού στοιχείου.

21. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Η κίνηση των λοιπών προβλέψεων έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Υπόλοιπο έναρξης	220.099	335.000	220.099	335.000
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης	-110.000	-114.901	-110.000	-114.901
Υπόλοιπο τέλους	110.099	220.099	110.099	220.099

Το υπόλοιπο των προβλέψεων της 31.12.2020 αναλύεται ως εξής:

- Ποσό € 25.000 αφορά πρόβλεψη για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και κατά τις εκτιμήσεις της Διοίκησης θεωρείται επαρκής.
- Ποσό € 85.099 αφορά λοιπές προβλέψεις για ενδεχόμενους δικαστικούς και μη κινδύνους.

Κατά την παρούσα χρήση εξέλειψε ο κίνδυνος για ενδεχόμενες επιπτώσεις που θα είχε η Εταιρεία και που προέρχονταν από εμπλοκή της σε διάφορες υποθέσεις πρώην θυγατρικής της εταιρείας (Prosvasis) στα πλαίσια της κανονικής λειτουργίας της κατά το παρελθόν. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού, η ήδη σχηματισμένη για το λόγο αυτό στο παρελθόν (χρήση 2014) πρόβλεψη, μειώθηκε κατά το ποσό των 110.000 ευρώ σε όφελος των Λοιπών Εσόδων.



22. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ

Οι δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Μακροπρόθεσμος δανεισμός				
Τραπεζικός δανεισμός	1.845.747	1.993.391	1.845.747	1.993.391
Σύνολο μακροπροθέσμων δανείων	1.845.747	1.993.391	1.845.747	1.993.391
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός				
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	165.561	323.181	165.561	323.181
Σύνολο βραχυπροθέσμων δανείων	165.561	323.181	165.561	323.181
Σύνολο δανείων	2.011.307	2.316.572	2.011.307	2.316.572

Σημειώνεται ότι δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τις τράπεζες και το σύνολο των οφειλών από τις ως άνω δανειακές υποχρεώσεις είναι πλήρως ενήμερες.

Σχετικά με τη χρονολογική ανάλυση των δανείων καθώς και την ανάλυση ευαισθησίας του κινδύνου επιτοκίου σας παραπέμπουμε στην παράγραφο 4.1 (ανάλυση κινδύνου ρευστότητας και ανάλυση κινδύνου επιτοκίου).

23. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το υπόλοιπο των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Προμηθευτές	506.756	852.040	506.756	860.520
Λοιπές υποχρεώσεις	7.401	46.535	7.401	7.272
Επιταγές πληρωτέες	69.956	204.269	69.956	204.269
Προκαταβολές πελατών	169.031	207.042	169.031	197.373
Υποχρεώσεις για λοιπούς φόρους τέλ	181.579	86.851	181.579	82.691
Υποχρεώσεις σε Φορείς Κοινωνικής Α	41.172	43.144	41.172	41.898
Μεταβατικοί λογαριασμοί	44.877	21.843	44.877	21.843
Σύνολα	1.020.771	1.461.726	1.020.771	1.415.867

24. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ - ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ

Κατωτέρω παρατίθεται ανάλυση των δαπανών κατά είδος και ο επιμερισμός αυτών στις λειτουργίες.



	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Αμοιβές προσωπικού	546.722	385.903	546.722	348.043
Αμοιβές τρίτων	719.431	436.307	719.431	428.355
Παροχές τρίτων	146.474	168.637	146.474	167.271
Φόροι τέλη	24.753	23.289	24.753	22.230
Διάφορα έξοδα	119.638	149.138	119.638	146.806
Αποσβέσεις	1.184.297	1.254.306	1.184.297	1.254.306
Προβλέψεις	71.000	32.000	71.000	32.000
Αναλώσεις	617.375	201.872	617.375	223.872
Σύνολα	3.429.690	2.651.452	3.429.690	2.622.884
Κατανεμόμενα σε				
Κόστος πωληθέντων	2.421.224	1.751.783	2.421.224	1.750.333
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	222.449	208.286	222.449	193.821
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	244.390	223.793	244.390	211.141
Έξοδα ερευνών	541.626	467.589	541.626	467.589
Σύνολα	3.429.690	2.651.451	3.429.690	2.622.884

25. ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ

Το υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	84.905	152.637	84.905	152.637
Ενοίκια κτιρίων	2.100	1.800	2.100	1.800
Λοιπά έσοδα	66.525	16.213	50.085	5.925
Εδικές επιχορηγήσεις επιδοτήσεις	29.887	0	29.887	0
Έσοδα από Λοιπές Προβλέψεις	110.000	0	110.000	0
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέ	15.584	0	15.584	0
Σύνολα	309.001	170.651	292.561	160.363

Σχετικά με τα έσοδα από Λοιπές Προβλέψεις ποσού 110.000 €, παραπέμπουμε στην 21 σημείωση της παρούσας:

26. ΆΛΛΑ ΕΞΟΔΑ

Το υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Λοιπά έξοδα	35.216	12.438	24.619	7.866
Ζημία από καταστροφή παγίων	79.188	129.146	79.188	129.146
Προβλέψεις απομείωσης λοιπών απαι	83.000	30.000	83.000	0
Σύνολα	197.404	171.584	186.807	137.012

27. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο φόρος εισοδήματος της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Τρέχων φόρος περιόδου	82.432	0	82.432	0
Αναβαλλόμενος φόρος	-236.034	8.754	-236.034	11.598
Σύνολο	-153.602	8.754	-153.602	11.598

Η ανάλυση και η συμφωνία του ονομαστικού με τον πραγματικό φορολογικό συντελεστή έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.2019
Κέρδη προ φόρων	522.988	-29.251	509.981	-50.176
Φορολογικός συντελεστής	24%	24%	24%	24%
Φόρος υπολογισμένος με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	125.517	-7.020	122.395	-12.042
Αναμορφώσεις από:				
Λοιπές δαπάνες στις οποίες δεν υπολογίσθηκε αναβαλλόμενος φόρος	-113.584	-38.434	-110.462	-30.568
Φόρος επί λογιστικών διαφορών κλπ	63.980	48.000	63.980	48.000
Αναβαλλόμενος φόρος φορολογικών ζημιών	-229.516	0	-229.516	0
Επίδραση από μεταβολή φορολογικού συντελεστή	0	6.208	0	6.208
Πραγματική φορολογική επιβάρυνση	-153.602	8.754	-153.602	11.598

Η επί πολλών ετών υπό εκκαθάριση εταιρεία Ι TBA TELECOM στην οποία συμμετείχαμε (βλέπε σχετικά στη σημείωση Ν 10), κατά την επόμενη χρήση (15/4/2021), μετά από πολλά έτη προσπαθειών, τελικά διαγράφηκε από το ΓΕΜΗ. Εξαιτίας της διαγραφής αυτής, οριστικοποιήθηκε το δικαίωμα της φορολογικής αναγνώρισης της ζημίας που προέκυψε από την διαγραφή αυτή, λογίσθηκε στην παρούσα χρήση η φορολογική ωφέλεια ποσού 229.516 ευρώ.

28. ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ.

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με τη διαίρεση του αναλογούντος στους μετόχους της Εταιρείας κέρδους με τον σταθμισμένο μέσο όρο των σε κυκλοφορία μετοχών κατά την διάρκεια της χρήσης.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους	676.591	-38.005	663.583	-61.774
Σταθμισμένος μέσος όρος μετοχών	8.226.132	8.226.132	8.226.132	8.226.132
Κέρδη ανά μετοχή	0,0822	-0,0046	0,0807	-0,0075

29. ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Ακολούθως παρατίθεται η συμφωνία της μεταβολής των υποχρεώσεων από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες, για την Εταιρεία για τη χρήση που έληξε την 31/12/2020:

Εταιρεία	Κατάσταση οικονομικής θέσης 31.12.2019	Πληρωμές από ταμιακές ροές	Μεταφορές / Πληρωμή μισθώσεων	Κατάσταση οικονομικής θέσης 31.12.2020
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.993.391	-320.587	172.943	1.845.747
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	323.181	0	-157.620	165.561
	2.316.572	-320.587	15.323	2.011.308

30. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Με βάση την ελληνική νομοθεσία και ειδικότερα το άρθρο 161 του ν. 4548/2018, το ελάχιστο μέρισμα ορίζεται σε ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων που δεν προέρχονται από πραγματοποιημένα κέρδη. Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη Συνέλευση κεφαλαίου.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω η πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, ενόψει και της εμφάνισης ζημιογόνου αποτελέσματος, θα είναι η μη διανομή οιαδήποτε μερίσματος προς τους μετόχους.

31. ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΑ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΒΑΡΗ

Επί του ακινήτου της οδού Αδριάνειου 29 στην Αθήνα, επί του οποίου στεγάζεται η εταιρεία, υπάρχουν εμπράγματα βάρη ποσού 3,9 εκατ. ευρώ για εξασφάλιση τραπεζικών υποχρεώσεων. (Βλέπε σχετικά στη σημείωση 7)

32. ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Ο Όμιλος για το έτος 2020 απασχόλησε κατά μέσο όρο 38 άτομα και η Εταιρεία 38 άτομα έναντι 40 ατόμων για τον Όμιλο και 39 ατόμων για την Εταιρεία την 31.12.2019.

33. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών σωρευτικά από την έναρξη της χρήσης καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της εταιρείας στην λήξη της τρέχουσας περιόδου που έχουν προκύψει από συναλλαγές με τα συνδεδεμένα με αυτή μέρη, κατά την έννοια του ΔΛΠ 24 έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών				
Σε θυγατρική	0	0	0	0
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	0	0	0
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών				
Από θυγατρική	0	0	0	22.000
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	442	74.400	442	74.400
Απαιτήσεις				
Από θυγατρική	0	0	0	1.243
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	23.343	23.343	23.343	23.343
Υποχρεώσεις				
Σε θυγατρική	0	0	0	8.480
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	12.399	67.373	12.399	67.373
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών διοίκησης				
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	150.000	150.000	150.000	150.000
Υποχρεώσεις σε διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	0	0	0	0

34. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δικαστικές υποθέσεις

Με εξαίρεση ενδεχόμενη απαίτηση που προκύπτει από την άσκηση αγωγής κατά της Τράπεζας Πειραιώς για αχρεώστητες καταβολές στο παρελθόν εγγυητικών επιστολών ποσού € 1,1 εκατ. δεν υπάρχουν άλλες ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

Σημειώνεται ότι οι καταβολές αυτές δεν εμφανίζονται πλέον στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής Εταιρείας. Με βάση τα σημερινά δεδομένα υπάρχει πιθανότητα η έκβαση της υπόθεσης να είναι υπέρ της εταιρίας, αν και αυτό είναι δύσκολο να προβλεφθεί.

35. ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Κατά την χρήση 2020 και 2019 οι συνολικές αμοιβές των ελεγκτών αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
Αμοιβές τακτικού ελέγχου	11.500	11.500	9.500	9.500
Αμοιβές για την χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης	8.500	10.500	8.500	8.500
Σύνολο	20.000	22.000	18.000	18.000

36. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Ομίλου δεν είναι οριστικές, καθώς υπάρχουν ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, οι οποίες αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Επωνυμία	Έδρα	Ανέλεγκτες χρήσεις
Ίλυδα	Αθήνα	2015 έως 2020
Cardisoft	Αθήνα	2015 έως 2020

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2014 έχει παραγραφεί μέχρι την 31.12.2020, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν. Για αυτές τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων είναι εξαιρετικά μικρό.

Η εταιρεία προβαίνει σε ετήσια εκτίμηση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναμένεται να προκύψουν από τον έλεγχο παρελθουσών χρήσεων λαμβάνοντας τις αντίστοιχες προβλέψεις όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο. Η Διοίκηση θεωρεί ότι, τυχόν ποσά φόρων που πιθανόν να προκύψουν δεν θα έχουν σημαντική επίδραση στην καθαρή θέση, στα αποτελέσματα χρήσης και στις ταμειακές ροές της Εταιρείας.

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2019, τόσο η μητρική όσο και η μοναδική θυγατρική εταιρία, έλαβαν Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013, χωρίς να προκύψουν ουσιώδεις διαφορές. Ειδικά για τη χρήση 2012 η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης ήταν με σύμφωνη γνώμη - έμφαση η οποία αφορούσε φοροτεχνικό ερώτημα προς την Φορολογική Αρχή που ποτέ δεν απαντήθηκε. Στα πλαίσια της παραγραφής, δεν συντρέχει περίπτωση της όποιας φορολογικής επίπτωσης από την αιτία αυτή.

Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1006/2016, οι εταιρείες οι οποίες έχουν υπαχθεί στον ως άνω ειδικό φορολογικό έλεγχο δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές. Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι σε ενδεχόμενους μελλοντικούς επανελέγχους από τις φορολογικές αρχές, εάν τελικά διενεργηθούν, δεν θα προκύψουν επιπρόσθετες φορολογικές διαφορές με σημαντική επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Για τη χρήση 2020, ο ειδικός έλεγχος για τη λήψη Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης βρίσκεται σε εξέλιξη για την εταιρεία και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2020. Για την Θυγατρική εταιρεία

που διεγράφη κατά το 2020, λόγω της μη ύπαρξης όποιας δραστηριότητας, δεν ζητήθηκε σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμάται ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις εν λόγω Καταστάσεις. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με την πρόσφατη σχετική νομοθεσία, ο έλεγχος και η έκδοση της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης ισχύει για τις χρήσεις 2018 και εφεξής σε προαιρετική βάση.

37. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Πέραν των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των ετησίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν στον Όμιλο, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, πλην αυτών που αναφέρθηκαν ανωτέρω στο κεφάλαιο 4.1 της παρούσας σχετικά με τους κινδύνους από την εξάπλωση του κορωνοϊού και των συνεπειών της πανδημίας.

Διαθεσιμότητα των Οικονομικών Καταστάσεων

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο 3556/2007 καθώς και στην Απόφαση 8/754/14-04-2016 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρεία γνωστοποιεί ότι η Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσεως 2020 είναι νομίμως αναρτημένη στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.ilyda.com. Ανάρτηση δε αυτής πληροί όλες τις προϋποθέσεις του άρθρου 7 της ως άνω Αποφάσεως του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

ΟΙ ΥΠΟΓΡΑΦΟΝΤΕΣ

Αθήνα, 30 Απριλίου 2021

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ Δ/ΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΑΝΥΦΑΝΤΑΚΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
Α.Δ.Τ Ν 161703

ΤΣΙΑΤΟΥΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Α.Δ.Τ. Ι 078850

ΝΤΟΥΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΑΡ.ΑΔ. 31297