

## ΙΛΥΔΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΑΕ



### ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Χρήσης 2021

(1η Ιανουαρίου 2021 έως 31η Δεκεμβρίου 2021)

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 που αφορά στην εταιρική χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021), είναι εκείνη που εγκρίθηκε ομόφωνα από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**ΙΛΥΔΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**» κατά την συνεδρίαση αυτού της 28ης Απριλίου 2022 και είναι αναρτημένη στο διαδίκτυο στην νόμιμα καταχωρημένη ηλεκτρονική διεύθυνση [www.ilyda.com](http://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 .....	5
Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου .....	7
<b>ΠΡΟΟΙΜΙΟ</b> .....	7
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ Α΄</b> Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στην διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 .....	8
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ Β΄</b> Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες .....	14
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ Γ΄</b> Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη .....	19
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ Δ΄</b> Αναλυτικές πληροφορίες κατά το άρθρο 4 παρ. 7 του ν. 3556/2007, όπως ισχύει σήμερα, και σχετική επεξηγηματική Έκθεση .....	21
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ Ε΄</b> Πληροφορίες για εργασιακά και περιβαλλοντικά θέματα .....	24
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ ΣΤ΄</b> Εξέλιξη, επιδόσεις και θέση της Εταιρείας – Χρηματοοικονομικοί και μη βασικοί δείκτες επιδόσεων .....	26
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ Ζ΄</b> Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης .....	28
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ Η΄</b> Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη της Εταιρείας για την τρέχουσα χρήση 2022.....	30
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ Θ΄</b> Λοιπές πληροφορίες .....	31
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ Ι΄</b> Επιχειρηματικό Μοντέλο .....	33
<b>ΕΝΟΤΗΤΑ ΙΑ΄</b> ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ .....	39
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	101
Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις .....	109
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης .....	109
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων .....	111
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων εταιρεία .....	113
Κατάσταση Ταμιακών Ροών .....	114
Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων .....	116
1. Γενικές πληροφορίες .....	116
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών.....	116
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	116
2.2. Ενοποίηση - Αποτίμηση θυγατρικών και συγγενών επιχειρήσεων.....	122
2.3 Ενσώματα πάγια .....	122
2.4 Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	123
2.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.....	125
2.6 Αποθέματα .....	126
2.7 Απαιτήσεις από πελάτες.....	126
2.8 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	126
2.9 Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα.....	127

2.10 Μετοχικό κεφάλαιο.....	127
2.11 Μερίσματα.....	127
2.12 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	127
2.13 Παροχές στο προσωπικό.....	127
2.14 Προβλέψεις.....	128
2.15 Κρατικές επιχορηγήσεις.....	128
2.16 Χρηματοοικονομικά Εργαλεία.....	128
2.17 Αναγνώριση εσόδων.....	128
2.18 Μισθώσεις.....	129
<b>3. Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων.....</b>	<b>131</b>
3.1 Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι.....	131
3.2 Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου.....	136
<b>4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές.....</b>	<b>137</b>
<b>5. Πληροφόρηση κατά τομέα.....</b>	<b>138</b>
<b>6.Αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές εντός της χρήσης 2021.....</b>	<b>139</b>
<b>7. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία.....</b>	<b>140</b>
<b>8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....</b>	<b>141</b>
<b>9. Διαθεσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία.....</b>	<b>144</b>
<b>10. Δικαιώματα χρήσης παγίων.....</b>	<b>144</b>
<b>11. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....</b>	<b>145</b>
<b>12. Λοιπές απαιτήσεις.....</b>	<b>146</b>
<b>13. Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών.....</b>	<b>147</b>
<b>14. Μετοχικό Κεφάλαιο.....</b>	<b>147</b>
<b>15. Αποθεματικά αναπροσαρμογής.....</b>	<b>147</b>
<b>16. Αποθεματικά.....</b>	<b>148</b>
<b>17. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού.....</b>	<b>148</b>
<b>18. Έσοδα επομένων χρήσεων από επιχορηγήσεις.....</b>	<b>149</b>
<b>19. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.....</b>	<b>149</b>
<b>20. Λοιπές Προβλέψεις.....</b>	<b>150</b>
<b>22. Δανεισμός.....</b>	<b>151</b>
<b>23. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....</b>	<b>151</b>
<b>24. Κόστος πωλήσεων - έξοδα λειτουργιών.....</b>	<b>152</b>
<b>24. Άλλα έσοδα.....</b>	<b>152</b>
<b>25. Άλλα έξοδα.....</b>	<b>152</b>
<b>26. Φόρος εισοδήματος.....</b>	<b>153</b>
<b>27. Κέρδη ανά μετοχή.....</b>	<b>153</b>
<b>28. Μεταβολή υποχρεώσεων από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.....</b>	<b>154</b>

29. Μερίσματα.....	154
30. Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη.....	154
31. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού.....	155
32. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	155
33. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.....	155
34. Αμοιβές ελεγκτών.....	156
35. Ενδεχόμενες φορολογικές υποχρεώσεις.....	156
36. Μεταγενέστερα του Ισολογισμού γεγονότα.....	157
<b>Διαθεσιμότητα των Οικονομικών Καταστάσεων.....</b>	<b>157</b>

**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. Αθανάσιος Αναστασιάδης του Αθανασίου, κάτοικος Γέρακα Αττικής, οδός Ολύμπου αριθ. 8, **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 δυνάμει σχετικής ειδικής αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου 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.» (εφεξής καλουμένης για λόγους συντομίας ως «**Εταιρεία**» ή «**ΙΛΥΔΑ**»), κατά την συνεδρίαση αυτού που έλαβε χώρα την 28<sup>η</sup> Απριλίου 2022, δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα, σύμφωνα με τα υπό του νόμου επιτασσόμενα, ότι εξ όσων γνωρίζουμε:

**(α)** οι ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας της χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021), οι οποίες καταρτίσθηκαν 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,

**(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 2021 (01.01.2021-31.12.2021), 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 των δραστηριοτήτων, τις επιδόσεις και την θέση της Εταιρείας και

(γ) τόσο κατά τη λήξη της χρήσεως 2021, όσο και κατά το χρόνο σύνταξης της παρούσας Εκθέσεως δεν υφίσταται οιαδήποτε συνδεδεμένη προς την Εταιρεία επιχείρηση και συνακόλουθα η Εταιρεία δεν καταρτίζει ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Αθήνα, 28 Απριλίου 2022

Οι δηλούντες

Βασίλειος Ανυφαντάκης  
Α.Δ.Τ. ΑΜ 645364

Γεώργιος Τσιατούρας  
Α.Δ.Τ. ΑΝ 637907

Αθανάσιος Αναστασιάδης  
Α.Δ.Τ. ΑΖ 597285

**ΕΤΗΣΙΑ ΈΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ****για τη χρήση 2021 (01.01.2021 - 31.12.2021)****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 2021 (01.01.2021-31.12.2021)

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, 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 και τις συναφείς προς αυτές εκδοθείσες εγκυκλίους και κατευθυντήριες οδηγίες.

Η παρούσα Έκθεση εμπεριέχει κατά τρόπο συνοπτικό, πλην όμως 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 και ως «Εταιρεία» ή «ΙΛΥΔΑ»).

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία δεν καταρτίζει ενοποιημένες, παρά μόνο εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, δεδομένου ότι η Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «CARDISOFT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» και το διακριτικό τίτλο «CARDISOFT Α.Ε.», στην οποία η Εταιρεία συμμετείχε με ποσοστό 100% λύθηκε και τέθηκε σε καθεστώς εκκαθάρισεως δυνάμει της από 14.12.2020 αποφάσεως της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων αυτής, η οποία (εκκαθάριση ολοκληρώθηκε εντός της χρήσεως 2020 και εν συνεχεία ακολούθησε η διαγραφή της από το Γ.Ε.ΜΗ.

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

Η παρούσα Έκθεση συνοδεύει τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) και περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τα λοιπά απαιτούμενα από τον νόμο στοιχεία και δηλώσεις στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση που αφορά στην κλειόμενη χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021).

Οι επιμέρους θεματικές ενότητες της παρούσας Εκθέσεως, οι οποίες έχουν τεθεί επί σκοπώ ευχερέστερης παρακολούθησης αυτής, καθώς και το περιεχόμενο αυτών έχουν ειδικότερον ως ακολούθως:

## **ΕΝΟΤΗΤΑ Α΄ Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στην διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021**

Τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 καθώς και η τυχόν επίδρασή τους στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, είναι τα ακόλουθα:

### **1. Επιπτώσεις πανδημίας Covid-19, μέτρα αντιμετώπισης και προγραμματισμός**

Μεταξύ των πλέον σημαντικών γεγονότων που εξακολουθούν να επηρεάζουν την οικονομική δραστηριότητα, όχι μόνο σε εγχώριο αλλά και σε παγκόσμιο επίπεδο, περιλαμβάνεται χωρίς αμφιβολία, η πανδημική κρίση του κορωνοϊού Covid-19, η οποία προκάλεσε σοβαρούς κλυδωνισμούς και αναταράξεις τόσο στην παγκόσμια όσο και, ιδίως, στην εγχώρια οικονομική ανάπτυξη και αντέστρεψε τη δυναμική και το θετικό κλίμα που είχε αρχίσει να διαμορφώνεται μετά από μια παρατεταμένη δεκαετή κρίση και εφαρμογή επίτιπων προγραμμάτων δημοσιονομικής προσαρμογής.

Μέσα σε ένα περιβάλλον έντονης αβεβαιότητας και ανασφάλειας κύρια προτεραιότητα κι πρωταρχική επιδίωξη της Εταιρείας υπήρξε η διασφάλιση της υγείας του προσωπικού και των συνεργατών της, η εξασφάλιση της ομαλής και απρόσκοπτης λειτουργίας της, καθώς και η επίτευξη της μεγίστης 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 Εταιρεία ανταποκρίθηκε άμεσα στο ξέσπασμα της πανδημίας και προέβη σε διάφορες δράσεις αντιμετώπισης της πρωτοφανούς υγειονομικής κρίσης με σκοπό τη διαφύλαξη της υγείας και της ασφάλειας τόσο των εργαζομένων αυτής όσο και όλων των ενδιαφερόμενων μερών, καθώς και τη διασφάλιση της ομαλής λειτουργίας των δραστηριοτήτων της.

Οι δράσεις που υιοθετήθηκαν περιελάμβαναν, μεταξύ άλλων, και τα ακόλουθα:

- Υιοθέτηση έγκαιρου και επιτυχούς νέου μοντέλου εξ αποστάσεως εργασίας (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 πληττόμενων επιχειρήσεων για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων από την πανδημία.

Σε κάθε περίπτωση, η Εταιρεία συνεχίζει να παρακολουθεί στενά όλες τις εξελίξεις που σχετίζονται με την υγειονομική κρίση 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 άμεση λήψη των αναγκαίων



μέτρων για την εξασφάλιση της ακώλυτης λειτουργίας και της απρόσκοπτης επιχειρησιακής συνέχειας αυτής.

## **2. Νέες επενδύσεις προτάσεις «Meg myData» Ηλεκτρονική Διαβίβαση Δεδομένων στην ΑΑΔΕ**

Βάσει του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου καθίσταται πλέον υποχρεωτική η ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με σκοπό την on-line απεικόνιση του ετήσιου λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε επιχείρησης καθώς και των 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 εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα.

Η Εταιρεία προέβη στην πλήρη εναρμόνιση του λογισμικού της σύμφωνα με τις απαιτήσεις του νέου κανονιστικού πλαισίου, μέσω της υλοποίησης του driver επικοινωνίας με την ΑΑΔΕ «Meg myData» για:

- την αυτοματοποιημένη ή μαζική αποστολή των παραστατικών που εκδίδει κάθε 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,
- τη λήψη όσων παραστατικών έχουν εκδοθεί για την επιχείρηση και έχουν διαβιβαστεί από τους εκδότες στην ΑΑΔΕ και την αυτοματοποιημένη αντιστοίχιση με τα καταχωρημένα στο πρόγραμμα παραστατικά αγορών-δαπανών,
- την 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.

Μέσω της εν λόγω εναρμόνισης και της ενασχόλησής της με τον συγκεκριμένο τομέα και των συνακόλουθων πωλήσεων που προσδωκώνται, η Εταιρεία αποβλέπει στην ουσιαστική ενίσχυση του κύκλου εργασιών της και στη βελτίωση της κερδοφορίας της.

## **3. Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας**

Την 9<sup>η</sup> Ιουλίου 2021, 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 εκπροσωπούντες 5.753.051 κοινές, ονομαστικές μετοχές και ισάριθμα δικαιώματα ψήφου, ήτοι ποσοστό 69,94% επί συνόλου 8.226.132 μετοχών και ισαριθμών 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 2020 (01.01.2020-31.12.2020) 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 2020 (01.01.2020-31.12.2020),
- (γ) η Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την εταιρική χρήση 2020 (01.01.2020-31.12.2020),
- (δ) η διάθεση (διανομή) αποτελεσμάτων της εταιρικής χρήσεως 2020 (01.01.2020-31.12.2020) και ειδικότερα η μη διανομή (καταβολή) οιοδήποτε μερίσματος,
- (ε) 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 2020 (01.01.2020-31.12.2020), καθώς και τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εν λόγω χρήσεως,
- (στ) 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 2021 (01.01.2021-31.12.2021) 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 καθώς και για τη χορήγηση του σχετικού φορολογικού πιστοποιητικού,
- (ζ) οι καταβληθείσες αμοιβές και αποζημιώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τις παρασχεθείσες από αυτά υπηρεσίες κατά την χρήση 2020 (01.01.2020-31.12.2020),
- (η) η Έκθεση Αποδοχών της χρήσεως 2020 (01.01.2020-31.12.2020), η οποία συνετάγη 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),
- (θ) η εκλογή νέου πενταμελούς (5μελούς) Διοικητικού Συμβουλίου, δια της επανεκλογής των κ.κ.: 1) Βασιλείου Ανυφαντάκη του Αποστόλου, 2) Γεωργίου Τσιατούρα του Βασιλείου, 3) Φίλιππου Κούτσικου του Αδαμαντίου και 4) Αθανασίου Αναστασιάδη του Αθανασίου, εκ των απερχομένων μελών αυτού, καθώς και της εκλογής της κας. Αναστασίας Χατζητζανή του Νικολάου, ως νέου μέλους αυτού και ο ορισμός των κ.κ. Φίλιππου Κούτσικου του Αδαμαντίου και Αθανασίου Αναστασιάδη του Αθανασίου, ως ανεξαρτήτων μελών αυτού, καθόσον πληρούν στο ακέραιο τις τασσόμενες από το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο προϋποθέσεις και κριτήρια ανεξαρτησίας,
- (ι) η εκλογή νέας Επιτροπής Ελέγχου, η οποία θα συνιστά Ανεξάρτητη Μεικτή Επιτροπή και θα αποτελείται από τρία (3) μέλη, εκ των οποίων ένα (1) τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ένα (1) ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα (1) μη εκτελεστικό μέλος αυτού.
- Εντός του ανωτέρω πλαισίου, ως μέλη της νέας Επιτροπής Ελέγχου εξελέγησαν τα ακόλουθα πρόσωπα: 1) Κωνσταντίνος Βαρσάμης του Μιχαήλ, Οικονομικός Σύμβουλος, μη Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (τρίτο πρόσωπο), 2) Αθανάσιος Αναστασιάδης του Αθανασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και 3) Γεώργιος Τσιατούρας του Βασιλείου, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- (ια) οι αμοιβές, αποζημιώσεις και λοιπές εν γένει παροχές, οι οποίες πρόκειται να καταβληθούν προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά την εταιρική χρήση 2021

(01.01.2021-31.12.2021) και οι οποίες συνάδουν με τις αρχές και τους κανόνες της εγκεκριμένης και ισχύουσας Πολιτικής Αποδοχών, ενώ 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,

**(ιβ)** η Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4706/2020 και τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς,

**(ιγ)** 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.

**(ιδ)** η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των 3.701.759,40 Ευρώ (ήτοι από 7.403.518,80 Ευρώ σε 3.701.759,40 Ευρώ), μέσω της μείωσης της ονομαστικής αξίας του συνόλου των μετοχών της Εταιρείας από 0,90 Ευρώ σε 0,45 Ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 2 του ν. 4548/2018, με σκοπό το σχηματισμό ισόποσου ειδικού αποθεματικού προς συμψηφισμό ζημιών με διαγραφή ζημιών από το λογαριασμό «Αποτελέσματα εις νέο» της Εταιρείας και η συνακόλουθη τροποποίηση του σχετικού άρθρου 5 του Καταστατικού αυτής,

**(ιε)** η παροχή εξουσιοδότησης προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για την θέσπιση προγράμματος διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τους Διευθυντές και το προσωπικό της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτή εταιρειών με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης (ορτίον) απόκτησης μετοχών, τον ειδικότερο καθορισμό των όρων και προϋποθέσεων του εν λόγω προγράμματος σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο και την διενέργεια όλων των αναγκαίων πράξεων για την προσήκουσα υλοποίηση και διεκπεραίωση της παρεχομένης εντολής.

#### **4. Συγκρότηση σε σώμα του εκλεγέντος από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 Διοικητικού Συμβουλίου**

Το νέο πενταμελές (5μελές) Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, το οποίο εξελέγη από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021, συγκροτήθηκε κατά τη συνεδρίαση αυτού της 12<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 σε σώμα ως ακολούθως:

1) Βασίλειος Ανυφαντάκης του Αποστόλου, **Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος).**

2) Γεώργιος Τσιατούρας του Βασιλείου, **Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος).**

3) Φίλιππος Κούτσικος του Αδαμαντίου, **Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος).**

4) Αθανάσιος Αναστασιάδης του Αθανασίου, **Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος).**

5) Αναστασία Χατζητζανή του Νικολάου, **Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος).**

Σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 2 του Καταστατικού της Εταιρείας, η θητεία του νέου Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής, ήτοι μέχρι την 9<sup>η</sup> Ιουλίου 2026, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη σχετικής αποφάσεως, σε καμία περίπτωση όμως δεν δύναται να υπερβεί τα έξι (6) έτη.

**5. Εκλογή Προέδρου Επιτροπής Ελέγχου – Συγκρότηση σε σώμα**

Η νέα τριμελής Ανεξάρτητη Μεικτή Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, η οποία εξελέγη από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021, συνήλθε σε ειδική συνεδρίαση την 15<sup>η</sup> Ιουλίου 2021 με μοναδικό θέμα ημερησίας διατάξεως την εκλογή Προέδρου και τη συγκρότηση αυτής σε σώμα. Κατά την ως άνω συνεδρίαση ως Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου εξελέγη ομόφωνα, κατόπιν ψηφοφορίας, ο κ. Κωνσταντίνος Βαρσάμης του Μιχαήλ, Οικονομικός Σύμβουλος, Μη Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (τρίτο πρόσωπο).

Κατόπιν τούτων, η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

- 1) Κωνσταντίνος Βαρσάμης του Μιχαήλ, Οικονομικός Σύμβουλος, Μη Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (τρίτο πρόσωπο), **Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου.**
- 2) Αθανάσιος Αναστασιάδης του Αθανασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, **Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.**
- 3) Γεώργιος Τσιατούρας του Βασιλείου, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, **Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.**

**6. Σύσταση Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων – Εκλογή Προέδρου και συγκρότηση αυτής σε σώμα**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στο πλαίσιο της άμεσης, ουσιαστικής και αποτελεσματικής συμμόρφωσης με τις επιταγές και τις εν γένει ρυθμίσεις των άρθρων 10-12 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.20201), προέβη κατά τη συνεδρίαση αυτού της 16<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 στη σύσταση ενιαίας Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, η οποία αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, δύο (2) εκ των οποίων είναι ανεξάρτητα, καθώς και στον ορισμό των μελών αυτής.

Ειδικότερα ως μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων ορίσθηκαν οι κ.κ.:

- 1) Φίλιππος Κούτσικος του Αδαμαντίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 2) Αθανάσιος Αναστασιάδης του Αθανασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 3) Αναστασία Χατζητζανή του Νικολάου, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η θητεία της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων ορίσθηκε συμπίπτουσα με τη θητεία του εκλεγέντος από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι πενταετής, λήγουσα την 9<sup>η</sup> Ιουλίου 2026, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση.

Η συσταθείσα κατά τα ανωτέρω Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συνήλθε την 16<sup>η</sup> Ιουλίου 2021 σε ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερησίας διατάξεως την εκλογή Προέδρου και τη συγκρότηση αυτής σε σώμα. Κατά την ως άνω συνεδρίαση ως Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων εξελέγη ομόφωνα, κατόπιν ψηφοφορίας, ο κ. Φίλιππος Κούτσικος του Αδαμαντίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Κατόπιν τούτων, η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

- 1) Φίλιππος Κούτσικος του Αδαμαντίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων.

2) Αθανάσιος Αναστασιάδης του Αθανασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων.

3) Αναστασία Χατζητζανή του Νικολάου, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων.

### **7. Ανασυγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίαση αυτού της 6<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 2021 έκανε ομοφώνως δεκτή την παραίτηση του κ. Φίλιππου Κούτσικου του Αδαμαντίου από τη θέση του Ανεξάρτητου Μη Εκτελεστικού Μέλους και εξέλεξε, μετά από σχετική αξιολόγηση, η οποία πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις προβλέψεις και ρυθμίσεις της ισχύουσας Πολιτικής Καταλληλότητας, τον κ. Παναγιώτη Μάλλιο του Αναστασίου, ως προσωρινό αντικαταστάτη και για το υπόλοιπο της θητείας αυτού, ήτοι μέχρι την 9<sup>η</sup> Ιουλίου 2026.

Κατόπιν τούτων το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ανασυγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

1) Βασίλειος Ανυφαντάκης του Αποστόλου, **Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος).**

2) Γεώργιος Τσιατούρας του Βασιλείου, **Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος).**

3) Παναγιώτης Μάλλιος του Αναστασίου, **Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος).**

4) Αθανάσιος Αναστασιάδης του Αθανασίου, **Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)** και

5) Αναστασία Χατζητζανή του Νικολάου, **Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος).**

**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 περαιτέρω ανάπτυξή της. Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία είναι:

**1. Πιστωτικός κίνδυνος**

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε κάποιο 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 με βάση τις κρατούσες συνθήκες της αγοράς (έλλειψη ρευστότητας, καθυστερήσεις πληρωμών, γενικότερη ύφεση λόγω της πανδημίας, ενεργειακή κρίση, επιδείνωση διεθνών σχέσεων συνεπεία της ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία κλπ), 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 και την πορεία της Εταιρείας.

Για το λόγο αυτό η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς και συστηματικά τις επιδόσεις και την οικονομική απόδοση εν γένει των πελατών της και αξιολογεί τα εκάστοτε αναγκαία προς λήψη μέτρα ανά πελάτη, ώστε 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, των σημαντικών διαταραχών που δημιούργησε η πρωτοφανής υγειονομική κρίση του κορωνοϊού στις εφοδιαστικές αλυσίδες και το εμπόριο, καθώς και της ενσκήψασας κατά το δεύτερο εξάμηνο της κλειόμενης χρήσεως ενεργειακής κρίσης, ο συγκεκριμένος κίνδυνος αξιολογείται ως αρκετά σημαντικός και ικανός να επηρεάσει την κερδοφορία της Εταιρείας.

**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 η Εταιρεία να έχει τη δυνατότητα να ανταποκρίνεται απρόσκοπτα και με συνέπεια στις ταμειακές της υποχρεώσεις. Σημαντικό γεγονός, το οποίο επηρέασε θετικά τη ρευστότητα της Εταιρείας, υπήρξε η επίτευξη επωφελούς συμφωνίας με την Ανώνυμη Τραπεζική Εταιρεία με την επωνυμία «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.» κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2016 για τη ρύθμιση των δανειακών της υποχρεώσεων προς αυτή, η οποία (ρύθμιση) τηρείται ανελλιπώς μέχρι και σήμερα.

Συνεκτιμωμένης, ωστόσο, της επιδείνωσης των οικονομικών συνθηκών της παγκόσμιας αγοράς και της ανατροπής των προβλέψεων για την αναμενόμενη οικονομική ανάπτυξη, όχι μόνο λόγω της συνεχιζόμενης υγειονομικής κρίσης, αλλά πρωτίστως λόγω της πρόσφατης ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία και της εύλογης ανησυχίας και ανασφάλειας που προκαλούν οι συνεπεία αυτής σημαντικές ανατιμήσεις στις τιμές της ενέργειας, των πρώτων υλών και των τροφίμων, 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021 και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 αναλύεται ως εξής:

Χρήση 2020	Έως 12 μήνες	Από 1 έως 2 έτη	Από 2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές & Λοιπές Βραχ. Υποχρεώσεις	1.020.771	0	0	0	1.020.771
Σύνολο Δανείων	165.561	120.000	480.000	1.245.747	2.011.308
<b>Σύνολο</b>	<b>1.186.332</b>	<b>120.000</b>	<b>480.000</b>	<b>1.245.747</b>	<b>3.032.079</b>

Χρήση 2021	Έως 12 μήνες	Από 1 έως 2 έτη	Από 2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές & Λοιπές Βραχ. Υποχρεώσεις	1.012.805	0	0	0	1.012.805
Σύνολο Δανείων	120.000	120.000	480.000	1.134.656	1.854.656
<b>Σύνολο</b>	<b>1.132.805</b>	<b>120.000</b>	<b>480.000</b>	<b>1.134.656</b>	<b>2.867.461</b>

### 3. Κίνδυνος τεχνολογικών εξελίξεων

Οι τεχνολογικές εξελίξεις συνεπάγονται την ανάγκη συνεχούς ενημέρωσης και ανανέωσης των εκ μέρους της Εταιρείας παραγομένων 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 μέσω:

- της ανάπτυξης προϊόντων σε ευρέως διαδεδομένες διεθνώς πλατφόρμες που έχουν σημαντικό χρόνο ζωής και απαιτούν σημαντικούς πόρους για την αλλαγή τους από την πελατειακή της βάση,
- της συμμετοχής σε προγράμματα, με σκοπό την γνωριμία, ενημέρωση και εξοικείωση με τις πλέον καινοτόμες τεχνολογίες για την πιθανή ένταξή τους στη διαδικασία ανάπτυξης των προϊόντων της και
- της εφαρμογής προγραμμάτων 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 (Euribor+2,25) 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 σε διαρκή και 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 δεν είναι άμεσα ορατός.

#### **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, εκμεταλλευόμενες 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 είναι διαχρονικά υπαρκτός και για το λόγο αυτό αντιμετωπίζεται από την Διοίκηση της Εταιρείας με τη δέουσα προσοχή, μέσω της έμφασης στην ποιοτική και προϊόντική διαφοροποίηση αυτής και της παροχής προς τους πελάτες της 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 και το θετικό κλίμα που είχε αρχίσει να διαμορφώνεται στην ελληνική οικονομία μετά από μια παρατεταμένη χρηματοπιστωτική κρίση και εφαρμογή επίπονων προγραμμάτων δημοσιονομικής προσαρμογής διεκόπησαν απότομα λόγω της πρωτοφανούς υγειονομικής κρίσης.



Η Διοίκηση της Εταιρείας, με αίσθημα ευθύνης και πρωταρχικό γνώμονα τη διαφύλαξη της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων της, καθώς και τη διασφάλιση της απρόσκοπτης λειτουργίας της, ανταποκρίθηκε άμεσα στο ξέσπασμα της πανδημίας και προέβη στη λήψη των αναγκαίων μέτρων και δράσεων, προκειμένου να μην επηρεαστεί η επιχειρηματική της συνέχεια.

Κατά τη χρονική στιγμή σύνταξης της παρούσας είναι ορατή η αποκλιμάκωση της πανδημικής κρίσης, τουλάχιστον στις ανεπτυγμένες χώρες. Αρκετές ευρωπαϊκές οικονομίες επανεξετάζουν τα επιβληθέντα περιοριστικά μέτρα προς μια πολύ λιγότερο αυστηρή κατεύθυνση, με σκοπό την άρση όλων των περιορισμών, η οποία θα επιτρέψει την πλήρη επάνοδο της οικονομικής και κοινωνικής ζωής στην κανονικότητα. Στο πλαίσιο αυτό και λαμβανομένης υπόψιν αφενός μεν της υψηλής εμβολιαστική κάλυψης μεγάλου μέρους του πληθυσμού και της μείωσης της σοβαρότητας της νόσου, αφετέρου δε της εξασθένησης της πίεσης στο εθνικό σύστημα υγείας, και η ελληνική Πολιτεία προχωρεί επίσης στη βαθμιαία άρση των περιοριστικών μέτρων.

Παρόλο που η εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων αναφορικά με τους κινδύνους και την επίδραση της πανδημίας στα οικονομικά αποτελέσματα και τις επιδόσεις της Εταιρείας παραμένει επισφαλής, καθόσον δεν μπορεί να αποκλεισθεί με βεβαιότητα η εμφάνιση νέων παραλλαγών του ιού ή περιοδικών εξάρσεων της μεταδοτικότητας αυτού, με βάση τα μέχρι σήμερα υφιστάμενα δεδομένα δεν διαφαίνεται καμία ουσιώδης αρνητική επίπτωση στην δραστηριότητα της Εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί συστηματικά τις εκάστοτε διαμορφούμενες συνθήκες και παραμένει σε εγρήγορση, προκειμένου να αντιμετωπίσει αποτελεσματικά και με συνέπεια τυχόν φαινόμενα επανεμφάνισης 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 εκτεταμένες πολιτικές, νομικές, τεχνολογικές αλλαγές που σχετίζονται με μέτρα προσαρμογής και μετριασμού του φαινομένου της κλιματικής αλλαγής,
- ✓ κινδύνους 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 προωθεί και εφαρμόζει πολιτική, η οποία εστιάζει στους κατωτέρω άξονες:

- ✓ εκτίμηση των επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στο περιβάλλον, καταγραφή και αξιολόγηση των πιθανών κινδύνων και λήψη των απαραίτητων προληπτικών μέτρων,
- ✓ ορθή διαχείριση των στερεών αποβλήτων με τεχνικές ανακύκλωσης, όπου είναι εφικτό,
- ✓ 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 αποτελεσματική αντιμετώπιση ακραίων φυσικών/καιρικών φαινομένων στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας.
- ✓ ευαισθητοποίηση και ενημέρωση των εργαζομένων της Εταιρείας σε θέματα εξοικονόμησης ενέργειας.

**9. Κίνδυνοι σχετικοί με την ασφάλεια στην εργασία**

Η προστασία της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων και των συνεργατών της Εταιρείας, αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα για την Διοίκηση αυτής, η οποία παρακολουθεί και ελέγχει συστηματικά όλους τους κινδύνους που ενδέχεται να ανακύψουν από την δραστηριότητά της, λαμβάνει όλα τα αναγκαία προληπτικά μέτρα για τη αποφυγή ατυχημάτων και εφαρμόζει εκπαιδευτικά προγράμματα για τη διαρκή επιμόρφωση των εργαζομένων σε θέματα υγιεινής και ασφάλειας της εργασίας, η πιστή τήρηση και εφαρμογή των οποίων ελέγχεται αδιαλείπτως από την σχετική Διεύθυνση της Εταιρείας. Ενόψει των ανωτέρω ο εν λόγω κίνδυνος δεν αξιολογείται ως ιδιαίτερα σημαντικός για τα αποτελέσματα και την πορεία της Εταιρείας.

**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 (ΔΛΠ) 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 2021 (01.01.2021-31.12.2021) 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 2021.

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 (31.12.2021),**

**(γ) τη φύση της σχέσεως του συνδεδεμένου μέρους με την Εταιρεία καθώς 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.**

Κατωτέρω παρατίθενται οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη.

	31.12.21	31.12.20
<b>Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</b>		
Σε θυγατρική	0	0
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	0
<b>Αγορές αγαθών και υπηρεσιών</b>		
Από θυγατρική	0	0
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	10.862	442
<b>Απαιτήσεις</b>		
Από θυγατρική	0	0
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	23.415	23.343
<b>Υποχρεώσεις</b>		
Σε θυγατρική	0	0
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	535	12.399
<b>Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών διοίκησης</b>	0	0
<b>Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης</b>	150.000	150.000
<b>Υποχρεώσεις σε διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης</b>	0	0

Διευκρινίζεται ότι το ποσό των 150 χιλ. € που περιλαμβάνεται στις «Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης», αφορά σε προκαταβολή για αγορά 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 προσυμφώνου αγοραπωλησίας του εν λόγω ακινήτου ελήφθη ειδική έγκριση από την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 27.10.2017, κατά τα ειδικότερα διαλαμβανόμενα στο τότε ισχύον άρθρο 23α του κ.ν. 2190/1920.

Δυνάμει της με αριθμό 16.153/19.03.2019 συμβολαιογραφικής πράξης παράτασης προθεσμίας, ως νέα ημερομηνία ολοκλήρωσης της αγοράς και υπογραφής του οριστικού συμβολαίου ορίσθηκε 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 οιαδήποτε συναλλαγή, η οποία να έχει πραγματοποιηθεί εκτός και πέραν των συνήθων όρων της αγοράς.
3. Δεν υφίσταται οιαδήποτε 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 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 31.12.2021 στο ποσό των τριών εκατομμυρίων επτακοσίων μίας χιλιάδων επτακοσίων πενήντα εννέα Ευρώ και σαράντα λεπτών (3.701.759,40 €), είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε οκτώ εκατομμύρια διακόσιες είκοσι έξι χιλιάδες εκατόν τριάντα δύο (8.226.132) κοινές, ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας σαράντα πέντε λεπτών του Ευρώ (0,45 €) 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 (άυλες, κοινές, ονομαστικές) είναι ελεύθερα διαπραγματεύσιμες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και μεταβιβάζονται όπως ορίζει ο νόμος.

**3. Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές**

Η Εταιρεία κατά την 31.12.2021 καθώς και κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Εκθέσεως ουδεμία συμμετοχή (άμεση ή έμμεση) διατηρεί σε θυγατρικές ή συγγενείς εταιρείες.

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 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 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 του Καταστατικού της Εταιρείας έλαβε χώρα δυνάμει της αποφάσεως της Ετήσιας Τακτική Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 περί μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των 3.701.759,40 Ευρώ, με μείωση της ονομαστικής αξίας του συνόλου των μετοχών της Εταιρείας από 0,90 Ευρώ σε 0,45 Ευρώ, σύμφωνα με το άρθρο 31 ν. 4548/20218, με σκοπό τον σχηματισμό ισόποσου ειδικού αποθεματικού προς συμψηφισμό ζημιών με διαγραφή ζημιών από τον λογαριασμό «Αποτελέσματα εις νέο» της Εταιρείας.

Η τροποποίηση του άρθρου 5 του Καταστατικού της Εταιρείας, συνεπεία της κατά τα ανωτέρω ληφθείσας αποφάσεως της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, εγκρίθηκε με την με αριθμό 85187/28.07.2021 (ΑΔΑ: 916646ΜΤΛΡ-ΚΜΦ)

απόφαση του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων (Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή - Γενική Διεύθυνση Αγοράς - Διεύθυνση Εταιρειών - Τμήμα Εποπτείας Εισηγμένων Α.Ε. & Αθλητικών Α.Ε.), η οποία καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) την 28.07.2021 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης 2592417.

Οι μετοχές της Εταιρείας εισηχθήσαν στο Χρηματιστήριο Αθηνών την 18<sup>η</sup> 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 τη MAR (Market Abuse Regulation) 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 σήμερα.

**8.** Δεν υφίσταται τέτοια ειδική αρμοδιότητα.

**9.** Ελλείπει τέτοιων συμφωνιών, παρέλκει οιαδήποτε επεξήγηση.

**10.** Ομοίως, ελλείπει τέτοιων συμφωνιών παρέλκει οιαδήποτε επεξήγηση.

**11.** Ελλείπει οιαδήποτε σχετικής αποφάσεως περί αγοράς ιδίων μετοχών, παρέλκει οιαδήποτε επεξήγηση.

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

**ΕΝΟΤΗΤΑ Ε΄ Πληροφορίες για εργασιακά και περιβαλλοντικά θέματα****1. Εργασιακά θέματα**

Η Εταιρεία κατά την 31.12.2021 απασχόλησε κατά μέσο όρο 41 άτομα έναντι 38 ατόμων κατά την 31.12.2020.

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, ώστε να επιτυγχάνεται η μέγιστη δυνατή αξιοποίηση σε παραγωγικό επίπεδο του ανθρώπινου δυναμικού

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 εκάστοτε 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 της υγείας του συνόλου του προσωπικού αυτής και ιδίως των εργαζομένων που ανήκουν σε ευπαθείς ομάδες, μέσω της λήψης και εφαρμογής όλων των αναγκαίων μέτρων σύμφωνα με τα πρωτόκολλα των αρμοδίων υγειονομικών αρχών, τα οποία 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.

Η Διοίκηση της Εταιρείας μεριμνά για την υιοθέτηση κριτηρίων πολυμορφίας κατά τη διαδικασία επιλογής του ανθρώπινου δυναμικού, τα οποία σχετίζονται ιδίως με την αποφυγή παρωχημένων και αναχρονιστικών κοινωνικών στερεοτύπων ως προς την αξιολόγηση της καταλληλότητας των εργαζομένων, την προώθηση διαφορετικών απόψεων επί σκοπώ αποτελεσματικότερης οργάνωσης και λειτουργίας των επί μέρους Τμημάτων της και την επιδίωξη ενσωμάτωσης νέων προσεγγίσεων και ιδεών κατά την υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής της.

**(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 ανθρώπινα δικαιώματα καθώς και το δικαίωμα 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 των ενδεδειγμένων πρακτικών, προκειμένου να συμμορφώνεται πλήρως με τις εκάστοτε 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 μεριμνά για τη διάκριση των ικανοτήτων 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 διέπει 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 διασφαλίζει 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),
- ✓ εφαρμογή της δια βίου εκπαίδευσης και ενημέρωσης του προσωπικού της σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος,
- ✓ εδραίωση της έννοιας 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.

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, το εύρος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Επίσης, στο τέλος της σχετικής απεικόνισης παρατίθενται και ορισμένοι δείκτες, τους οποίους το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογεί ως χρήσιμους για την πληρέστερη κατανόηση των ανωτέρω θεμάτων.

	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>	<b>31.12.19</b>	<b>31.12.18</b>
Σύνολο ενεργητικού	8.793.338	8.296.188	8.345.003	7.961.725
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	5.193.616	4.764.316	3.921.298	3.836.402
Κύκλος εργασιών	4.415.432	3.923.872	2.810.831	2.244.278
Μικτά κέρδη	1.952.569	1.495.607	1.059.048	830.929
Κέρδη (ζημίες) προ φόρων	683.933	502.940	-29.251	-261.775

Σε επίπεδο ποσοστιαίας μεταβολής, οι επιδόσεις για τις ανωτέρω χρήσεις, απεικονίζονται στους παρακάτω πίνακες:

	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>	<b>31.12.19</b>	<b>31.12.18</b>
Σύνολο ενεργητικού	6%	-1%	5%	-15%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	9%	21%	2%	-7%
Κύκλος εργασιών	13%	40%	25%	-2%
Μικτά κέρδη	31%	41%	27%	-6%
Κέρδη (ζημίες) πρό φόρων	-	-1819%	-89%	-176%

		<b>31.12.2021</b>		<b>31.12.2020</b>	
<b>Διάρθρωση Κεφαλαίου</b>	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	5.193.616	<b>59%</b>	4.764.316	<b>57%</b>
	Σύνολο ενεργητικού	8.793.338		8.296.188	
<b>Γενική ρευστότητα</b>	Σύνολο κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού	3.938.002	<b>340%</b>	2.409.633	<b>190%</b>
	Σύνολο τρεχουσών υποχρεώσεων	1.158.082		1.268.763	
<b>Περιθωρίου Κέρδους</b>	Κέρδη προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	683.933	<b>15%</b>	502.940	<b>13%</b>
	Πωλήσεις	4.415.432		3.923.872	

<b>Αποδοτικότητα Ιδίων κεφαλαίων</b>	Κέρδη προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)	=	683.933	<b>13%</b>	502.940	<b>11%</b>
	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		5.193.616		4.764.316	
<b>Οικονομικής Διάρθρωσης</b>	Σύνολο κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού	=	3.938.002	<b>45%</b>	2.409.633	<b>29%</b>
	Σύνολο ενεργητικού		8.793.338		8.296.188	
<b>Οικονομική αυτάρκεια εταιρείας</b>	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	=	5.193.616	<b>144%</b>	4.764.316	<b>135%</b>
	Σύνολο υποχρεώσεων		3.599.722		3.531.871	
<b>Άμεση Ρευστότητα</b>	Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	=	1.320.897	<b>114%</b>	380.991	<b>30%</b>
	Σύνολο τρεχουσών υποχρεώσεων		1.158.082		1.268.763	
<b>Κυκλοφοριακή ταχύτητα παγίων</b>	Πωλήσεις	=	4.415.432	<b>91%</b>	3.923.872	<b>67%</b>
	Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού		4.855.336		5.886.555	

Πιο συγκεκριμένα με βάση τους ανωτέρω πίνακες σημειώνονται τα κάτωθι:

### Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε κατά την κλειόμενη χρήση σε 4.415 χιλ. Ευρώ, έναντι 3.924 χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 12,5%.

### Μικτά κέρδη

Τα μικτά κέρδη της Εταιρείας κατά την κλειόμενη χρήση ανήλθαν σε 1.953 χιλ. Ευρώ, έναντι 1.496 χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 30,5%.

### Κέρδη - Ζημιές προ φόρων

Τα αποτελέσματα προ φόρων της Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε κέρδη 684 χιλ. Ευρώ έναντι κερδών 503 χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας βελτίωση κατά 36%.

### Κέρδη - Ζημιές μετά από φόρους

Τα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε κέρδη ποσού 430 χιλ. Ευρώ έναντι κερδών ποσού 658 χιλ. 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 1.739 χιλ. Ευρώ, έναντι κερδών 1.681 χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας και εν προκειμένω αύξηση κατά 3,5%.

**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 ΔΠΧΑ.

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 2021 (01.01.2021-31.12.2021) 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.

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Μακροπρόθεσμα δάνεια	1.734.656	1.845.747
Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα την επόμενη χρήση	120.000	165.561
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	0	0
<b>Σύνολο</b>	<b>1.854.655</b>	<b>2.316.572</b>
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-1.320.897	-380.991
<b>Καθαρός δανεισμός</b>	<b>533.758</b>	<b>1.935.581</b>

**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:

		<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης προ φόρων χρημ/κών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		733.511	581.415
Σύνολο αποσβέσεων		1.165.330	1.184.297
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων		-159.891	-84.905
<b>EBITDA</b>	<b>(A)</b>	<b>1.738.950</b>	<b>1.680.807</b>
<b>Κύκλος εργασιών</b>	<b>(B)</b>	<b>4.415.432</b>	<b>3.923.872</b>
<b>Περιθώριο EBITDA</b>	<b>(A) / (B)</b>	<b>39%</b>	<b>43%</b>

**ΕΝΟΤΗΤΑ Η΄ Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη της Εταιρείας για την τρέχουσα χρήση 2022**

Οι προοπτικές, τα αποτελέσματα και η πορεία της Εταιρείας κατά την τρέχουσα χρήση τελούν σε άμεση συνάρτηση με την κατάσταση που επικρατεί αφενός μεν στην παγκόσμια, αφετέρου δε στην εγχώρια αγορά και οικονομία.

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 τόσο η παγκόσμια όσο και η εγχώρια οικονομική δραστηριότητα ανέκαμψαν με υψηλούς ρυθμούς, μετά τη σημαντική ύφεση που καταγράφηκε το 2020, λόγω της πρωτοφανούς υγειονομικής κρίσης και των μέτρων κοινωνικής αποστασιοποίησης που επιβλήθηκαν για την αντιμετώπισή της. Με τη σταδιακή άρση των μέτρων περιορισμού και την επέκταση των εμβολιαστικών προγραμμάτων, η οικονομική ανάπτυξη σημείωσε ισχυρό ρυθμό ανάπτυξης.

Ωστόσο η ανησυχία για την εμφάνιση νέων μεταλλάξεων του κορωνοϊού, οι διαταραχές των εφοδιαστικών αλυσίδων, η αύξηση του κόστους της ενέργειας και οι πληθωριστικές πιέσεις ανατρέπουν την συγκρατημένη αισιοδοξία περί επιστροφής στην «κανονικότητα». Την ανωτέρω αβεβαιότητα ενισχύει ακόμα περισσότερο η γεωπολιτική αναταραχή που προκάλεσε η εισβολή της Ρωσίας στην Ουκρανία.

Η εν εξελίξει πολεμική σύρραξη αναμένεται να οδηγήσει σε σημαντική επιβράδυνση της ανάκαμψης των οικονομιών στη μετα-πανδημική εποχή, ενώ κατά την παρούσα χρονική στιγμή οιαδήποτε πρόβλεψη και εκτίμηση αναφορικά με τις επιπτώσεις αυτής επί του κύκλου εργασιών, των αποτελεσμάτων και της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας είναι επισφαλής, καθόσον τελεί σε άμεση συνάρτηση με τη διάρκεια και την ένταση των εχθροπραξιών, το χρονικό διάστημα παραμονής σε ισχύ των οικονομικών μέτρων κατά της Ρωσίας, καθώς και τον τρόπο συνολικής διευθέτησης της κρίσης.

Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση της Εταιρείας επικεντρώνει τις προσπάθειές της αφενός μεν στη διατήρηση και περαιτέρω ενδυνάμωση της θέσεως της στην αγορά εντός της οποίας δραστηριοποιείται, αφετέρου δε στην προσπάθεια διεύρυνσής της σε νέες αγορές, ικανές όπως απορροφήσουν τυχόν απώλειες, 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 τη νέα αντίξοχη οικονομική συνθήκη που έχει διαμορφωθεί.

Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι με τα νέα προϊόντα λογισμικού που αναπτύσσει και τις εξειδικευμένες υπηρεσίες που παρέχει, προωθεί την περαιτέρω διεύρυνσή της στον ευρύτερο δημόσιο τομέα, ο οποίος γνωρίζει σημαντική ψηφιακή μεταρρύθμιση, και επιτυγχάνει τη βελτίωση των οικονομικών αποτελεσμάτων και του συνόλου των δεικτών αυτής.

**ΕΝΟΤΗΤΑ Θ´ Λοιπές πληροφορίες**

1. Δεν υφίστανται άλλα σημαντικά γεγονότα, τα οποία έλαβαν χώρα μετά την λήξη της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης και έγκρισης της παρούσας Έκθεσης και τα οποία χρήζουν ιδιαίτερης μνείας και αναφοράς στην παρούσα Έκθεση ή έχουν σημαντική επίπτωση στις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, πλην των κατωτέρω ειδικώς αναφερομένων:

**(α) Αντικατάσταση επικεφαλής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίαση αυτού της 26<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2022 προέβη στον ορισμό του κ. Αλέξανδρου Μανώλη του Γεωργίου ως επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας σε αντικατάσταση του κ. Χριστόφορου Καρασταμάτη του Χαραλάμπους.

Ο κ. Αλέξανδρος Μανώλης πληροί τα κριτήρια και τις προϋποθέσεις των διατάξεων του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου (άρθρο 15 του ν. 4706/2020) και των προβλέψεων του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, ήτοι είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης, έχει προσωπική και λειτουργική ανεξαρτησία, δεν τυγχάνει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας, δεν έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία για την ανάληψη της ως άνω θέσεως.

**(β) Ρωσική εισβολή στην Ουκρανία**

Την 24<sup>η</sup> Φεβρουαρίου 2022 πραγματοποιήθηκε ρωσική εισβολή στην Ουκρανία, η οποία κατά το χρόνο σύνταξης της παρούσας εξακολουθεί να βρίσκεται σε πλήρη εξέλιξη. Μολονότι η Εταιρεία ουδεμία επιχειρηματική έκθεση έχει στις εμπλεκόμενες σε σύρραξη χώρες και ως εκ τούτου ουδεμία ουσιώδης επίδραση (άμεση ή έμμεση) υφίσταται στις δραστηριότητες, τις επιδόσεις και τα αποτελέσματα αυτής, εν τούτοις η ανησυχία που επικρατεί στη διεθνή κοινότητα εξαιτίας των μεγάλων ανατιμήσεων στις τιμές της ενέργειας, των πρώτων υλών και των τροφίμων είναι ιδιαίτερα έντονη.

Ο ρυθμός της ταχείας και δυναμικής ανάκαμψης από την πανδημική κρίση που είχε αρχίσει να διαμορφώνεται κατά το τελευταίο τρίμηνο της κλειόμενης χρήσεως 2021 αποδυναμώθηκε από την πολυδιάστατη επίδραση της εισβολής των ρωσικών στρατευμάτων στην επικράτεια της Ουκρανίας. Η ρωσική εισβολή στην Ουκρανία μετέβαλε βίαια τον ενεργειακό χάρτη της Ευρώπης καθιστώντας αδύνατη την έστω και σταδιακή επιστροφή στην ασθενή προπανδημική πληθωριστική δυναμική. Η άνοδος των τιμών της ενέργειας, σε συνδυασμό με την εξάρτηση της χώρας μας από τις εισαγωγές, έχει αρνητικό αντίκτυπο, τόσο στο κόστος παραγωγής και την κερδοφορία των επιχειρήσεων, όσο και στο διαθέσιμο εισόδημα και την αγοραστική δύναμη των καταναλωτών. Οι κεντρικές τράπεζες και τα κυβερνητικά επιτελεία βρίσκονται ενώπιον μιας εκρηκτικής συγκυρίας ενεργειακής κρίσης, υψηλού και διαρκώς επιταχυνόμενου πληθωρισμού και ενός παρατεταμένου εμφράγματος στην παγκόσμια εφοδιαστική αλυσίδα. Οι επιχειρήσεις αναμένεται βραχυπρόθεσμα να αντιμετωπίσουν βραδύτερη οικονομική ανάπτυξη από την αναμενόμενη, καθώς η ενεργειακή εξάρτηση της Ελλάδας παραμένει υψηλή.

Μολονότι το μέγεθος και η διάρκεια των επιπτώσεων εξαρτώνται από τη διάρκεια και την εξέλιξη του πολέμου, τον αντίκτυπο των κυρώσεων που έχουν επιβληθεί στη Ρωσία,

τα πιθανά περαιτέρω μέτρα και τον τρόπο αντίδρασης της δημοσιονομικής και νομισματικής πολιτικής, η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς τις εξελίξεις, προκειμένου να διασφαλίσει την απρόσκοπτη επιχειρηματική συνέχεια και την ακώλυτη λειτουργία της.

**2.** Αναφορικά με την προβλεπόμενη εξέλιξη της Εταιρείας σχετική ανάλυση παρατίθεται στην Ενότητα Η΄ της παρούσας Έκθεσης.

**3.** Η Εταιρεία διαθέτει Ειδική Διεύθυνση Έρευνας και Ανάπτυξης (R&D), 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.

**4.** Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές ούτε ελήφθη κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) οιαδήποτε σχετική απόφαση περί αγοράς ιδίων μετοχών.



**ΕΝΟΤΗΤΑ Ι΄ Επιχειρηματικό Μοντέλο**

Η ΙΛΥΔΑ ιδρύθηκε την 10-07-1992 (ΦΕΚ 3532/13.07.1992) ως αμιγής εταιρεία ανάπτυξης λογισμικού από τον κων Ανυφαντάκη Βασίλειο και την κα Παπαδοκωστάκη Μαρία.

Η Εταιρεία έχει καταταγεί στην κατηγορία με κωδικό κατά ΣΤΑΚΟΔ : 833.5 “Παραγωγή προγραμμάτων λογισμικού” με βάση την απόφαση της Νομαρχίας Αθηνών με Αρ. Πρωτ. 13901/17-11-1998. Επίσης έχει λάβει από την ίδια υπηρεσία άδεια για την “Συναρμολόγηση, συντήρηση και επισκευή συστημάτων πληροφορικής και ανάπτυξης λογισμικού” (ΚΑ 39/1545, 26-1-2007).

Η ΙΛΥΔΑ είναι εγγεγραμμένη στο Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Ελλάδος ως Εταιρεία Ανάπτυξης Λογισμικού με αριθμό μητρώου 96705 / 23-3-1993 και είναι εισηγμένη στο **Χρηματιστήριο Αθηνών** από το 2004.

Είναι πιστοποιημένος συνεργάτης της **Microsoft**, της **Oracle** της **IBM** και της **Lenovo** και έχει εγκαταστήσει και εφαρμόζει τα ακόλουθα Συστήματα Διαχείρισης Ποιότητας ISO :

- ISO 9001:2008, Ανάπτυξη Λογισμικού, Υπηρεσίες Υποστήριξης Πληροφοριακών Συστημάτων
- ISO 14001:2004, Περιβαλλοντική Διαχείριση
- ISO 27001:2013, Ασφάλεια Πληροφοριών

Η ανάπτυξη της Εταιρείας υποστηρίζεται σημαντικά από κεφαλαιουχικές επενδύσεις οι οποίες χρηματοδοτούνται αφενός από τα ίδια κεφάλαια της και αφετέρου από επενδυτικούς νόμους. Αποτέλεσμα αυτού είναι η Εταιρεία να διαθέτει την ικανή υποδομή για την ανάπτυξης και την περαιτέρω μεγέθυνση της.

Η ικανότητα της ΙΛΥΔΑ να διατηρεί υψηλή ανταγωνιστικότητα στα προσφερόμενα προϊόντα λογισμικού και τις σχετιζόμενες υπηρεσίες καθώς και να ενσωματώνει ικανοποιητικά και έγκαιρα σε αυτά τις νέες εξελίξεις της τεχνολογίας και τις ανάγκες των πελατών της, αποτελούν τον θεμέλιο λίθο για την ολοκληρωμένη υποστήριξη, σιγουριά και ικανοποίηση των πελατών της.

Αξίζει να σημειωθεί ότι η ΙΛΥΔΑ διαθέτει σταθερά την τελευταία δεκαετία περισσότερο από το 25 % των εσόδων σε έρευνα και ανάπτυξη.

Τα προϊόντα λογισμικού μας και οι παρεχόμενες υπηρεσίες μας χρήζουν υψηλού βαθμού παραμετροποίησης και προσαρμογής στις εκάστοτε ανάγκες της αγοράς με δυνατότητες κάλυψης των μεταβαλλόμενων αναγκών των πελατών και της συνεχούς εξέλιξης που χαρακτηρίζει τον κλάδο της πληροφορικής.

Αυτές οι δυνατότητες σε συνδυασμό με την συνεχή και δυναμική υποστήριξη, αναβάθμιση και προσαρμογή των προϊόντων και υπηρεσιών της ΙΛΥΔΑ, μας εξασφαλίζουν το σημαντικό ανταγωνιστικό πλεονέκτημα που διαθέτουμε έναντι του ανταγωνισμού.

Σήμερα, περισσότερες από 5.400 επιχειρήσεις του Ιδιωτικού και του Δημόσιου Τομέα έχουν εμπιστευθεί τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της ΙΛΥΔΑ.

Οι βασικοί τομείς της επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρείας χωρίζονται στις εξής κύριες κατηγορίες :

- Ανάπτυξη και υποστήριξη ERP Συστημάτων (*Διαχείριση Επιχειρησιακών Πόρων*).
- Ανάπτυξη λογισμικού για κάθετες αγορές.
- Ανάπτυξη λογισμικού κατά παραγγελία.
- Διάθεση ολοκληρωμένων πληροφοριακών συστημάτων.

### **A. Τα κυριότερα προϊόντα λογισμικού**

Τα κυριότερα προϊόντα λογισμικού είναι:

#### **1. Ανάπτυξη και Υποστήριξη ERP Συστημάτων**

Τα συστήματα ERP (Enterprise Resource Planning) Διαχείρισης Επιχειρησιακών Πόρων είναι σύγχρονα προϊόντα λογισμικού που διαχειρίζονται μηχανογραφικά τις κυριότερες εμπορικές και παραγωγικές δραστηριότητες των επιχειρήσεων και οργανισμών, έτσι ώστε μέσω αυτών (των συστημάτων) να παρέχεται η δυνατότητα πλήρους αξιοποίησης των διαθέσιμων πόρων καθώς επίσης η οργάνωση και αποτελεσματικότητα διεκπεραίωσης των διαδικασιών που επιτελούνται (λαμβάνουν χώρα) σε κάθε σύγχρονη επιχείρηση.

#### **MegaTron® ERP**

**Το λογισμικό MegaTron® ERP** είναι ένα πρωτοποριακό, αξιόπιστο και ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα αξιοποίησης επιχειρησιακών πόρων το οποίο, εκτός από την κλασσική Οικονομική και Εμπορική Διαχείριση, θα περιλαμβάνει τα εξής υποσυστήματα :

- Παρακολούθησης και Κοστολόγησης Παραγωγής
- Προγραμματισμού Πόρων και Αποθεμάτων
- Διαχείριση Αποθηκών και Ροή Αποθεμάτων
- Διανομών (Warehouse Management, Logistics and Distribution)
- Διαχείριση Προμηθειών.

Το προϊόν λογισμικού MegaTron® ERP απευθύνεται κυρίως στις μεσαίες και μεγάλες εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα, καθώς και σε επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα.

**Το MegaTron® Retail System** είναι ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης λιανικών πωλήσεων (Point Of Sales), το οποίο συνδυάζει το απαραίτητο εξειδικευμένο λογισμικό (front office και back office) με τον κατάλληλο εξοπλισμό ταμειακών συστημάτων.

Σήμερα, μέσω του MegaTron® Retail επιτυγχάνεται επικοινωνία με πλειάδα ταμειακών μηχανών μέσω των οποίων εξασφαλίζεται η ευελιξία για τον πελάτη να επιλέξει το ταμειακό σύστημα που ταιριάζει περισσότερο στις ανάγκες του.

**MegaTron® Timer** Για τον ακριβή προσδιορισμό των ωρών απασχόλησης προσωπικού ή λειτουργίας μηχανών (ωρομέτρηση), η ΙΛΥΔΑ ανέπτυξε και διαθέτει το εξειδικευμένο λογισμικό MegaTron® Timer μέσω του οποίου επιτυγχάνεται η ηλεκτρονική και αυτοματοποιημένη χρονοπαρακολούθηση,

#### **2. Λογισμικό για Κάθετες Αγορές**

Η ΙΛΥΔΑ για την διαφοροποίηση της από τις ανταγωνιστικές εταιρείες και για περαιτέρω δυνατότητες ανάπτυξης και επέκτασης της, επέλεξε συγκεκριμένες (κάθετες) αγορές, για τις οποίες αφού μελέτησε και εμβάθυνε στο αντικείμενο ενασχόλησης των, ανέπτυξε εξεζητημένα προϊόντα λογισμικού τα οποία επιτυχημένα διαθέτει σε αυτές τις αγορές.

Στη συνέχεια αναφέρουμε τα κυριότερα από αυτά τα προϊόντα:

### **Πρόγραμμα Φαρμακείου Dioscourides®**

Το πρόγραμμα Dioscourides® είναι ένα ολοκληρωμένο πρόγραμμα που έχει σχεδιαστεί αποκλειστικά για τις εξεζητημένες ανάγκες του κλάδου των φαρμακείων και μπορεί να καλύψει από τις απλές (βασικές) μηχανοργανωτικές απαιτήσεις του φαρμακοποιού πάγκου, μέχρι αυτές που αποσκοπούν στον πλήρη εκσυγχρονισμό και διαμόρφωση ενός πρότυπου τρόπου λειτουργίας και οργάνωσης του σύγχρονου φαρμακείου.

### **Λογισμικό Φαρμακαποθήκης MegaTron® Pharma**

Το προϊόν λογισμικού MegaTron® Pharma είναι απόλυτα εξειδικευμένο μηχανογραφικό σύστημα διαχείρισης φαρμακαποθηκών. Ουσιαστικά πρόκειται για προσαρμογή της μηχανής MegaTron® ERP για την κάλυψη των αναγκών μηχανοργάνωσης φαρμακαποθηκών.

### **Λογισμικό MegaTron® ΔΕΥΑ**

Το MegaTron® ΔΕΥΑ είναι ένα ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα αξιοποίησης επιχειρησιακών πόρων το οποίο έχει σχεδιαστεί ειδικά για τις Δημόσιες Επιχειρήσεις Ύδρευσης και Αποχέτευσης με δυνατότητες που ξεφεύγουν από την στενή κλασική Οικονομική και Εμπορική Διαχείριση.

### **Κάρτα Καταναλωτών VitaCard®**

Η VitaCard® ουσιαστικά λειτουργεί ως loyalty Κάρτα μέσω της οποίας παρέχονται διάφορα προνόμια στους καταναλωτές που την χρησιμοποιούν, τα οποία μεταξύ άλλων μπορεί να είναι, εκπτώτικα κουπόνια, επιταγές επιστροφής χρημάτων, προϊόντικά δώρα κλπ, τα οποία χορηγούνται από τις εταιρείες των οποίων τα προϊόντα προτιμά ο καταναλωτής.

Οι κάρτες αυτού του τύπου ανήκουν στην κατηγορία των σύγχρονων μεθόδων marketing, οι οποίες θεωρούνται απολύτως επιβεβλημένες για κάθε επιχείρηση που αισιοδοξεί να καταλάβει σεβαστό μερίδιο της αγοράς στην οποία απευθύνεται.

## **3. Λογισμικό Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα**

Η ΙΛΥΔΑ έχει αναπτύξει και υλοποιήσει με επιτυχία σε πελάτες της του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα το Πληροφοριακό Σύστημα Οικονομικής Διαχείρισης που εξασφαλίζει την αποτελεσματική χρηματοοικονομική διαχείριση και παρακολούθηση ενός Ν.Π.Δ.Δ. Υποστηρίζει την άσκηση της διοίκησης σε όλα τα επίπεδα οργάνωσης καθώς και τους μηχανισμούς παρακολούθησης και ελέγχου της λειτουργίας ενός Ν.Π.Δ.Δ.

### **Μισθοδοσία και Διαχείριση Προσωπικού ΝΠΔΔ και ΝΠΙΔ**

Η ΙΛΥΔΑ Α.Ε. έχει αναπτύξει και υλοποιήσει με επιτυχία σε πελάτες της του Ευρύτερου Δημόσιου Τομέα το Πληροφοριακό Σύστημα Μισθοδοσίας και Διαχείρισης Προσωπικού που υποστηρίζει τις νομοθετικές διατάξεις λειτουργίας των Ν.Π.Δ.Δ. και Ν.Π.Ι.Δ.

### **Λογισμικό Γραμματειών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων**

Το Πληροφοριακό Σύστημα Διαχείρισης Γραμματειών της ΙΛΥΔΑ ΑΕ μπορεί να καλύψει όλους τους τομείς λειτουργίας ενός Εκπαιδευτικού Ιδρύματος.

Σύμφωνα με τη μορφή που ήδη λειτουργεί με επιτυχία σε διάφορα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, αποτελεί ένα ενιαίο σύστημα τεχνικά, το οποίο διαιρείται στις παρακάτω βασικές ενότητες :

- Εφαρμογή Διαχείρισης Φοιτητών (Βασική ενότητα),
- Εφαρμογή Μεταπτυχιακών Σπουδών
- Εφαρμογή Φοιτητικής Μέριμνας
- Εφαρμογή WEB/WAP/SMS
- Εφαρμογή Πληροφοριακών Περιπτέρων (Info Kiosks),
- Εφαρμογή Διεύθυνσης Σπουδών (Management Information System)

#### **4. Ανάπτυξη Λογισμικού κατά παραγγελία**

Η ΙΛΥΔΑ, εκτός τις παραπάνω αναφερόμενες δραστηριότητες που αφορούν την ανάπτυξη λογισμικού για περισσότερους από έναν πελάτη (πακέτα), ασχολείται και με την ανάπτυξη μεγάλων και εξειδικευμένων συστημάτων λογισμικού τα οποία κατά κανόνα αφορούν μοναδικά έργα τα οποία δεν σχετίζονται στο μεγαλύτερο μέρος των με έτοιμα τυποποιημένα προϊόντα λογισμικού ούτε μπορούν να αξιοποιηθούν ως έχουν από άλλους πελάτες.

Αυτά τα έργα ανάπτυξης λογισμικού αναφέρονται (χαρακτηρίζονται ως) tailor made ή κατά παραγγελία.

Η Εταιρεία έχει να επιδείξει αρκετά έργα αυτής της κατηγορίας τα οποία ουσιαστικά αποτέλεσαν στα πρώτα της βήματα το ξεκίνημα της δραστηριότητας της.

Σήμερα η ΙΛΥΔΑ επιλεκτικά αναλαμβάνει τέτοια έργα καθ' ότι έχει επικεντρώσει το ενδιαφέρον της στα προϊόντα που περιγράφηκαν στις προηγούμενες παραγράφους.

### **Β. Η παραγωγή προϊόντων λογισμικού**

**Η παραγωγή προϊόντων λογισμικού διέπεται** από τρεις βασικές αρχές επιτυχίας, όπως την αντιλαμβάνεται η ΙΛΥΔΑ :

- A. Τη δομή και λειτουργία της Εταιρείας όσον αφορά την αμεσότητα προσαρμογής στις ανάγκες της αγοράς
- B. Την ποιότητα η οποία εξασφαλίζει ένα επιτυχές προϊόν, και
- Γ. Την τυποποίηση της διαδικασίας ανάπτυξης.

Οι ανάγκες της αγοράς συμπεριλαμβανομένου κατά κύριο λόγο του feedback των εγκατεστημένων προϊόντων, εξετάζονται από έμπειρα στελέχη που επισημαίνουν την έναρξη του Κύκλου διερεύνησης και στη συνέχεια ανάπτυξης του εκάστοτε προϊόντος λογισμικού, διαδικασία στην οποία συμμετέχουν ουσιαστικά τα περισσότερα οργανικά τμήματα της ΙΛΥΔΑ.

**Ο Κύκλος Ανάπτυξης Προϊόντος Λογισμικού** διακρίνεται στο στάδιο της εκτίμησης και αξιολόγησης μέχρι την λήψη απόφασης για την υλοποίηση ή όχι κάποιου προϊόντος. Αφού ληφθεί η απόφαση για την υλοποίηση, ακολουθεί η ανάπτυξη του προϊόντος που τελειώνει με την προώθηση του έτοιμου προϊόντος στην αγορά. Βεβαίως μια σημαντική δραστηριότητα μετά την εγκατάσταση (τοποθέτηση) των προϊόντων λογισμικού της

Εταιρείας στην αγορά είναι η υποστήριξη και εν γένει αναβάθμισή τους (after sales support).

Η συνοπτική αυτή περιγραφή περιλαμβάνει πολλές διεργασίες με έναρξη την ανάγκη δημιουργίας συγκεκριμένου προϊόντος, με βάση την οποία αφενός καθώς και με την εμπειρία των στελεχών του Τμήματος Marketing αφετέρου διαμορφώνεται η βασική ιδέα (concept) για τη γέννηση ενός νέου προϊόντος είτε αυτοτελούς είτε συμπληρωματικού άλλων.

Η ιδέα αποτελεί την αφετηρία για μια σειρά αναλύσεων, μελετών και εκτιμήσεων οι οποίες συνθέτουν την συνολική εικόνα, με την επακόλουθη Αναλυτική Μελέτη Σκοπιμότητας. Για να εκπονηθεί η Αναλυτική Μελέτη Σκοπιμότητας το Τμήμα Marketing αναλύει τα δεδομένα της αγοράς και συνθέτει τα συμπεράσματά του στη Μελέτη Αποδοχής Προϊόντος. Το Τμήμα Διοίκησης και Οργάνωσης Παραγωγής εκπονεί την αρχική μελέτη για ενδεχόμενη υλοποίηση του προϊόντος που εξετάζει και καλύπτει τα θέματα της Προϋπολογιστικής Σχεδίασης και των Βασικών Προδιαγραφών καθώς και το Χρονοδιάγραμμα και Δυναμικό Υλοποίησης. Παράλληλα, αξιοποιώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δύο προηγούμενες διεργασίες, το Τμήμα Κοστολόγησης αναλύει τα στοιχεία κόστους και η Εμπορική Δ/ση καθορίζει την Εμπορική Πολιτική για το υπό εξέταση για ανάπτυξη προϊόν.

Στη φάση αυτή η Εμπορική Δ/ση διαθέτει όλα τα απαραίτητα στοιχεία και αναλύσεις με τα οποία – υπό τη δική της ευθύνη και εποπτεία – εκπονείται η Αναλυτική Μελέτη Σκοπιμότητας η οποία αποτελεί το υλικό για τη Γενική Δ/ση προκειμένου να αποφασίσει για την υλοποίηση και παραγωγή του νέου προϊόντος. Σε περίπτωση που το προϊόν δεν κρίνεται κατάλληλο για παραγωγή, όλα τα σχετικά στοιχεία επιστρέφονται στο Τμήμα Marketing με οδηγίες για νέα ή περισσότερο εξειδικευμένη έρευνα ή προκειμένου να επανέλθει υπό άλλες συνθήκες της αγοράς.

Η ανάπτυξη και παραγωγή του νέου προϊόντος ή της υπηρεσίας αρχίζει με τη θετική απόφαση της Διοίκησης, η οποία αναθέτει στις αρμόδιες Διευθύνσεις την ανάπτυξη και προώθηση του νέου προϊόντος ή υπηρεσίας. Η ανάπτυξη ενός νέου προϊόντος ή υπηρεσίας είναι μια επαναλαμβανόμενη κατά μέρη διαδικασία που καταλήγει στην παραγωγή ενός ολοκληρωμένου προϊόντος λογισμικού που συνοδεύεται από τα πλήρη και διαφωτιστικά εγχειρίδια χρήσης. Είναι σημαντικό να επισημανθεί η εφαρμογή τυποποιημένων διαδικασιών με συνεχή έλεγχο έτσι ώστε να διασφαλίζεται συνολικά η ποιότητα.

Το Τμήμα Διοίκησης και Οργάνωσης Παραγωγής σε συνεργασία με το Τμήμα Υλοποίησης Έργων σχεδιάζουν σε βάθος το προϊόν με βάση τις προδιαγραφές που περιλαμβάνονται στην Αναλυτική Μελέτη Σκοπιμότητας. Η σχεδίαση προσδιορίζει Υποσυστήματα ως ενιαία και αυτοτελή μέρη, τα οποία το Τμήμα Διοίκησης και Οργάνωσης Παραγωγής αναθέτει σε ειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό ανάλογα με τις τεχνικές ιδιαιτερότητες του κάθε υποσυστήματος συμπεριλαμβανομένου και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησης. Ακόμη σχεδιάζει την εκτέλεση δοκιμών για κάθε μέρος του προϊόντος. Κάθε Υποσύστημα λογισμικού αναπτύσσεται από ομάδα τεχνικών με έναν υπεύθυνο, ο οποίος φροντίζει για την υλοποίηση των προδιαγραφών, την εφαρμογή των προτύπων ποιότητας, τη συνεργασία με τις ομάδες των άλλων Υποσυστημάτων και αναφέρει την πρόοδο στο Τμήμα Διοίκησης και Οργάνωσης Παραγωγής.

Η ανάπτυξη των Υποσυστημάτων συμβαδίζει με την εκτέλεση των προσχεδιασμένων δοκιμών που εκτελούνται από εξειδικευμένα και έμπειρα στελέχη της Δ/σης

Υποστήριξης και Ελέγχου, τα αποτελέσματα των οποίων επιστρέφουν στις αντίστοιχα εμπλεκόμενες ομάδες για την εφαρμογή των απαραίτητων διορθώσεων. Μια δεύτερη διαδικασία που εξελίσσεται παράλληλα είναι ο έλεγχος εφαρμογής των προτύπων διασφάλισης ποιότητας, που γίνεται από τη Δ/ση Διασφάλισης Ποιότητας. Και αυτή η διαδικασία επιστρέφει στοιχεία στις εμπλεκόμενες ομάδες υλοποίησης για διορθωτικές επεμβάσεις και προσαρμογές. Τέλος μια τρίτη παράλληλη διεργασία είναι αυτή της εκπόνησης εγχειριδίων χρήσης. Το Τμήμα Παραγωγής Εγχειριδίων προετοιμάζει τα εγχειρίδια σύμφωνα με τα πρότυπα συγγραφής και ποιότητας, τα οποία έχει θεσπίσει η Εταιρεία.

Η ανάπτυξη του κάθε Υποσυστήματος ολοκληρώνεται όταν υλοποιηθεί το σύνολο των προδιαγραφών σύμφωνα με τα πρότυπα ποιότητας και αφού τα αποτελέσματα των δοκιμών είναι θετικά. Το τελευταίο μέρος της διαδικασίας ανάπτυξης είναι η σύνθεση των Υποσυστημάτων σε ένα ολοκληρωμένο προϊόν με τη λειτουργικότητα που απαιτούν οι προδιαγραφές. Αυτό διαπιστώνεται από τις τελικές δοκιμές ενώ ολοκληρώνονται και τα εγχειρίδια χρήσης.

Τώρα πλέον το προϊόν και τα εγχειρίδια χρήσης παραδίδονται στην Εμπορική Δ/ση και το Marketing για την διαμόρφωση της τελικής Εμπορικής Πολιτικής, το πακετάρισμα και τη διάθεση στην αγορά.

Οι δραστηριότητες του τμήματος R&D της Εταιρείας περιλαμβάνουν δύο βασικές κατηγορίες λογισμικού :

- A.** Τις **τυποποιημένες εφαρμογές** λογισμικού οι οποίες σχεδιάζονται για αξιοποίηση (χρήση) των από πολλές επιχειρήσεις και καλούνται “πακέτα” και
- B.** Τις εφαρμογές λογισμικού οι οποίες σχεδιάζονται και αναπτύσσονται για να καλύψουν **εξειδικευμένες μηχανογραφικές ανάγκες μεμονωμένων επιχειρήσεων** και καλούνται “tailor made”.

Το τμήμα R&D της ΙΛΥΔΑ έχει διεκπεραιώσει με επιτυχία μια πλειάδα έργων ανάπτυξης λογισμικού που ανήκουν και στις δύο παραπάνω κατηγορίες.

### **Γ. Το όραμά μας**

Να ικανοποιούμε απόλυτα τις ανάγκες των πελατών μας όσον αφορά την προμήθεια καινοτόμου λογισμικού και την παροχή των σχετιζομένων υπηρεσιών, προσφέροντας αφενός αξιόπιστα, σύγχρονα και ολοκληρωμένα συστήματα λογισμικού και αφετέρου υψηλού επιπέδου υπηρεσίες.

Αποστολή μας είναι η Αξιοποίηση των προϊόντων λογισμικού και των παρεχομένων υπηρεσιών μας, προκειμένου οι πελάτες μας, να γίνουν αποτελεσματικότεροι και ανταγωνιστικότεροι.

Οι βασικές αξίες προκειμένου να εκπληρώσουμε το όραμα και την αποστολή μας συνοψίζονται στα ακόλουθα:

- Επαγγελματισμός
- Καινοτόμα Προϊόντα Λογισμικού & Υψηλού Επιπέδου Υπηρεσίες
- Συνεργασία, Ανθρώπινες Σχέσεις, Εμπιστοσύνη
- Ευελιξία

## **ΕΝΟΤΗΤΑ ΙΑ΄ ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**

(η παρούσα Δήλωση συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 152 του ν. 4548/2018 και αποτελεί μέρος της Ετήσιας Έκθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας)

### **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

#### **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

##### **1. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ**

###### **1.1 Έννοια**

###### **1.2 Κανονιστικό πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης**

##### **2. ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**

###### **2.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης**

###### **2.2 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

###### **2.3 Πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου**

#### **ΜΕΡΟΣ Α΄ - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

##### **I. Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου**

##### **II. Μέγεθος και σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου**

##### **III. Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου**

##### **IV. Πληροφορίες για το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο**

#### **ΜΕΡΟΣ Β΄ - ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ**

##### **I. Επιτροπή Ελέγχου**

##### **II. Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων**

#### **ΜΕΡΟΣ Γ΄ - ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ**

#### **ΜΕΡΟΣ Δ΄ - ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ**

##### **I. Εσωτερικός έλεγχος**

##### **II. Διαχείριση κινδύνων**

#### **ΜΕΡΟΣ Ε΄ - ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

#### **ΜΕΡΟΣ ΣΤ΄ - ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ**

#### **ΜΕΡΟΣ Ζ΄ - ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**

## **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

### **1. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ**

#### **1.1 Έννοια**

Σύμφωνα με τις Αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), ως εταιρική διακυβέρνηση (corporate governance) νοείται το σύστημα σχέσεων που εγκαθιδρύεται μεταξύ της Διοίκησης της Εταιρείας, των μετόχων, των εργαζομένων και κάθε άλλου ενδιαφερόμενου μέρους και αποσκοπεί στη δημιουργία, ανάπτυξη και βιωσιμότητα δυνατών, υγιών και ανταγωνιστικών επιχειρήσεων.

Ως σύνολο αρχών, η εταιρική διακυβέρνηση είναι στην πραγματικότητα ζήτημα αυτορρύθμισης, ήτοι δεν περιορίζεται στην εφαρμογή των υποχρεωτικών, από τη νομοθεσία, διατάξεων και κανονιστικών ρυθμίσεων, αλλά βασίζεται στην οικειοθελή αποδοχή και εφαρμογή κανόνων που νοούνται ως ειδικές πρακτικές.

Βάσει των κανόνων αυτών ασκείται, παρακολουθείται, οργανώνεται και ελέγχεται η διοίκηση, επιτελούνται οι εταιρικές λειτουργίες, διαμορφώνονται οι σχέσεις με τους μετόχους και τους εξωτερικούς παράγοντες (μετόχους, προμηθευτές, πελάτες, δημόσια διοίκηση κλπ) που διασυνδέονται με την Εταιρεία, επιτυγχάνεται η επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί, εντοπίζονται και τίθενται υπό διαχείριση υπαρκτοί ή ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

Η προώθηση των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης αποσκοπεί στην αύξηση της αξιοπιστίας της ελληνικής κεφαλαιαγοράς προς τους διεθνείς και εγχώριους επενδυτές, στην ενίσχυση της διαφάνειας, τη βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των ελληνικών επιχειρήσεων και την ενδυνάμωση των εσωτερικών δομών λειτουργίας τους. Επιπλέον, ένα πλαίσιο καλής και επαρκούς εταιρικής διακυβέρνησης δύναται, μέσω της εμπέδωσης της εμπιστοσύνης στο επιχειρηματικό περιβάλλον, να συγκεράσει, με αποτελεσματικό και ωφέλιμο τρόπο, τα συμφέροντα των επιχειρήσεων, των πολιτών και της κοινωνίας.

#### **1.2 Κανονιστικό πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης**

Στη χώρα μας το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης για ανώνυμες εταιρείες, οι κινητές αξίες των οποίων είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά, συνίσταται αφενός μεν στην υιοθέτηση αναγκαστικού δικαίου κανόνων, αφετέρου δε στην εφαρμογή των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης, καθώς και στην υιοθέτηση βέλτιστων πρακτικών και συστάσεων μέσω αυτορρύθμισης.

Συγκεκριμένα το εν λόγω πλαίσιο, περιλαμβάνει:

**(α)** το ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α΄ 136/17.07.2020), με τις διατάξεις του οποίου αναμορφώνεται ουσιαστικά και επικαιροποιείται το νομοθετικό πλαίσιο για την εταιρική διακυβέρνηση, λαμβάνοντας υπόψιν τις μεταβολές στο νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο που διέπει τη δράση των εισηγμένων εταιρειών σε ενωσιακό επίπεδο, κατά το διάστημα που μεσολάβησε από την εισαγωγή του ν. 3016/2002 (αρχικού νομοθετήματος περί εταιρικής διακυβέρνησης) μέχρι και σήμερα, καθώς και 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.

**(β)** τις αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του ως άνω νόμου,

**(γ)** ορισμένες διατάξεις του ν. 4548/2018 και

**(δ)** τις αρχές, βέλτιστες πρακτικές και συστάσεις αυτορρύθμισης, που ενσωματώνονται στο νέο Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, ο οποίος καταρτίστηκε από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) τον Ιούνιο του 2021 και αντικατέστησε τον Κώδικα που ίσχυε από τον Οκτώβριο του 2013.

## **2. ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**

### **2.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με το νέο Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης**

Η Εταιρεία, σε συμμόρφωση με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4706/2020, προέβη δυνάμει της από 14.07.2021 σχετικής αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής στην υιοθέτηση και εφαρμογή του νέου κατά τα άνω Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (διαθέσιμος στο <https://www.esed.org.gr>), στον οποίο (Κώδικα) δηλώνει ότι υπάγεται με τις κατωτέρω αναλυτικά αναφερόμενες αποκλίσεις και εξαιρέσεις.

### **2.2 Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολόγηση αυτών.**

#### **Ειδικές Πρακτικές του Κώδικα που δεν εφαρμόζει η Εταιρεία και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής**

Κεντρικός στόχος του ισχύοντος Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής καλουμένου για λόγους συντομίας ως «**Κώδικα**» ή «**ΚΕΔ**») είναι η δημιουργία ενός προσβάσιμου και κατανοητού οδηγού αναφοράς, που θέτει με κωδικοποιημένο τρόπο σε ενιαίο κείμενο, υψηλές (υψηλότερες των υποχρεωτικών) απαιτήσεις και προδιαγραφές εταιρικής διακυβέρνησης.

Ειδικότερα, ο Κώδικας δεν υπεισέρχεται στα θέματα που αποτελούν αναγκαστικού δικαίου ρυθμίσεις της νομοθεσίας (νόμους και κανονιστικές αποφάσεις), αντιθέτως θεσπίζει αρχές πέραν του υποχρεωτικού πλαισίου της νομοθεσίας εταιρικής διακυβέρνησης και πραγματεύεται εκείνα τα θέματα που είτε: (α) δεν ρυθμίζονται νομοθετικά, είτε (β) ρυθμίζονται, αλλά το ισχύον πλαίσιο επιτρέπει επιλογή ή παρέκκλιση, είτε (γ) ρυθμίζονται κατά το ελάχιστο περιεχόμενό τους.

Στις περιπτώσεις αυτές, ο Κώδικας είτε συμπληρώνει τις υποχρεωτικές διατάξεις, είτε εισάγει αυστηρότερες αρχές, αντλώντας εμπειρία από τις ευρωπαϊκές και διεθνείς βέλτιστες πρακτικές, με γνώμονα πάντα τα χαρακτηριστικά του ελληνικού επιχειρείν και της ελληνικής χρηματιστηριακής αγοράς.

Ο Κώδικας εφαρμόζεται με βάση την αρχή «Συμμόρφωση ή Εξήγηση» («comply or explain»). Η εν λόγω αρχή απαιτεί από τις εταιρείες που εφαρμόζουν τον Κώδικα είτε να συμμορφώνονται με το σύνολο των διατάξεών του, είτε να εξηγούν, αιτιολογημένα, τους λόγους μη συμμόρφωσής τους με τις συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές του. Η εξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης δεν πρέπει να περιορίζεται μόνον σε απλή αναφορά της πρακτικής με την οποία δεν συμμορφώνεται η εταιρεία, αλλά να αιτιολογείται με τρόπο ειδικό, ορισμένο, κατανοητό, ουσιαστικό και πειστικό.

Η Εταιρεία βεβαιώνει κατ' αρχάς με την παρούσα Δήλωση ότι εφαρμόζει πιστά και απαρέγκλιτα τις ισχύουσες διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας αναφορικά με την εταιρική διακυβέρνηση, όπως ισχύουν σήμερα (ν. 4706/2020, ν. 4548/2018 και ν. 4449/2017).

Ωστόσο, σε σχέση με τις ειδικές πρακτικές και αρχές που καθιερώνει ο Κώδικας υφίστανται κατά την παρούσα χρονική στιγμή ορισμένες αποκλίσεις (συμπεριλαμβανομένης της περιπτώσεως της μη εφαρμογής), για τις οποίες αποκλίσεις ακολουθεί ανάλυση και επεξήγηση των λόγων που τις δικαιολογούν.

**Ειδικότερα, οι υφιστάμενες αποκλίσεις σε σχέση με τις ειδικές πρακτικές και αρχές που καθιερώνει ο Κώδικας είναι οι ακόλουθες:**

➤ ***Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν συνέρχονται τουλάχιστον ετησίως, ή και εκτάκτως όταν κρίνεται σκόπιμο χωρίς την παρουσία εκτελεστικών μελών, προκειμένου να συζητείται η επίδοση των τελευταίων.***

Η απόκλιση αυτή αιτιολογείται από το γεγονός ότι η Εταιρεία διαθέτει Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και μάλιστα ανεξάρτητα στην πλειονότητά τους, η οποία Επιτροπή παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά την επάρκεια, την καταλληλότητα, τις ικανότητες και δεξιότητες, την εμπειρία, την ατομική επίδοση και την αποτελεσματικότητα του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, και ιδίως των εκτελεστικών, τα οποία είναι επιφορτισμένα με την υλοποίηση της στρατηγικής της Εταιρείας και την επίτευξη των στόχων της. Άλλωστε μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου υπάρχει πλήρης διαφάνεια και όποτε παρίσταται σχετική ανάγκη ή διαπιστώνεται η ύπαρξη οιασδήποτε αδυναμίας ή τυχόν δυσλειτουργίας, λαμβάνουν χώρα διεξοδικές συζητήσεις, στις οποίες αναλύονται τα προβλήματα που παρουσιάζονται και ασκείται κριτική σε δηλώσεις, ενέργειες ή αποφάσεις των μελών αυτού, μηδενός εξαιρουμένου.

➤ ***Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν έχει θεσπίσει Κανονισμό Λειτουργίας, στον οποίο περιγράφεται τουλάχιστον ο τρόπος που συνέρχεται και λαμβάνει αποφάσεις και οι διαδικασίες που ακολουθεί.***

Η απόκλιση αυτή εξηγείται από το γεγονός ότι οι διατάξεις του Καταστατικού και του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας σε συνδυασμό με το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο (ν. 4548/2018 και 4706/2020) θεωρούνται απολύτως επαρκείς, εύλογες και ικανοποιητικές για την εν γένει οργάνωση και λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου, διασφαλίζουν την πλήρη, ορθή, αποτελεσματική και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του και την επαρκή εξέταση όλων των ζητημάτων επί των οποίων καλείται να λάβει αποφάσεις και διαμορφώνουν ένα ευέλικτο και αποτελεσματικό πλαίσιο συνεδριάσεων και λήψεως αποφάσεων.

➤ ***Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, το Διοικητικό Συμβούλιο δεν υιοθετεί ένα ημερολόγιο συνεδριάσεων και ένα ετήσιο πρόγραμμα δράσης, το οποίο αναθεωρείται ανάλογα με τις εξελίξεις και τις ανάγκες της Εταιρείας.***

Η απόκλιση αυτή γίνεται εύλογα κατανοητή από το γεγονός ότι το σύνολο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας είναι κάτοικοι του νομού Αττικής και ως εκ τούτου είναι απολύτως ευχερής η σύγκληση και η συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου, κάθε φορά που το επιβάλλουν οι ανάγκες της Εταιρείας ή ο νόμος, χωρίς την ύπαρξη προκαθορισμένου αυστηρού προγράμματος δράσεως. Έτι περαιτέρω, στο ισχύον Καταστατικό της Εταιρείας υφίσταται πλέον ρητή πρόβλεψη περί δυνατότητας συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου

μέσω τηλεδιάσκεψης, ως προς ορισμένα ή/και ως προς όλα τα μέλη του, και ως εκ τούτου καθίσταται εφικτή η άμεση σύγκληση αυτού, όποτε κρίνεται αναγκαίο και ενδεδωγμένο, με σκοπό την προσήκουσα αντιμετώπιση και επίλυση των ζητημάτων που ανακύπτουν και τη λήψη των κατάλληλων αποφάσεων.

➤ **Ο Πρόεδρος δεν επιλέγεται από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και δεν ορίζεται ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, είτε ως Αντιπρόεδρος είτε ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director).**

Η απόκλιση αυτή αιτιολογείται από την επιθυμία της Διοίκησης της Εταιρείας περί μη περαιτέρω επιβάρυνσης των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με πρόσθετα καθήκοντα και αρμοδιότητες, λόγω του σημαντικού ρόλου τον οποίο καλούνται να διαδραματίσουν στις ειδικότερες Επιτροπές στις οποίες συμμετέχουν (Επιτροπή Ελέγχου και Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων). Άλλωστε ο ορισμός ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους ως Αντιπρόεδρου θα καθιστούσε αναγκαία την παροχή εκ μέρους του καθημερινής και ουσιαστικής συνδρομής προς τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, ιδίως κατά τη διαδικασία οργάνωσης και λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου, γεγονός που ενδέχεται να αποτελέσει ανασχετικό παράγοντα αναφορικά με την ανάγκη και την υποχρέωση για αφιέρωση εκ μέρους του ανεξαρτήτου μη εκτελεστικού μέλους επαρκούς και αναγκαίου χρόνου κατά την εκπλήρωση των λοιπών καθηκόντων του.

**Επισημαίνεται, ωστόσο, η συμμόρφωση της Εταιρείας με τη διάταξη του άρθρου 8 παρ. 2 του ν. 4706/2020, καθόσον ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη εκτελεστικό μέλος αυτού.**

➤ **Η Εταιρεία δεν διαθέτει πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου.**

Η εν λόγω απόκλιση αιτιολογείται από την πρόσφατη σύσταση Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και την προσήκουσα οργάνωση, στελέχωση και λειτουργία αυτής. Στις θεμελιώδεις αρμοδιότητες της ως άνω Επιτροπής περιλαμβάνεται ο σχεδιασμός της διαδοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, μεταξύ των οποίων συγκαταλέγεται κατά παγία πρακτική και ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας, καθώς και ο εντοπισμός και η πρόταση των κατάλληλων υποψηφίων για την πλήρωση των θέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, παρά την απουσία ειδικότερου πλάνου διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου, μεριμνά για τον εντοπισμό των απαιτούμενων ποιοτικών χαρακτηριστικών (γνώσεις, εμπειρία, δεξιότητες) που θα πρέπει να συγκεντρώνει το πρόσωπο του Διευθύνοντος Συμβούλου, με βάση τις ανάγκες και το εύρος της επιχειρηματικής δράσης της Εταιρείας αλλά και τις ευρύτερες εξελίξεις στον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία, προσδιορίζει το επιθυμητό προφίλ της θέσης, εντοπίζει και αξιολογεί πιθανούς εσωτερικούς ή/και εξωτερικούς υποψηφίους και βρίσκεται σε διαρκή επικοινωνία και διάλογο με τον υφιστάμενο Διευθύνοντα Σύμβουλο αναφορικά με την αξιολόγηση των προσόντων, ικανοτήτων και λοιπών δεξιοτήτων που οφείλει να πληροί το πρόσωπο στο οποίο θα αποδοθεί η νευραλγική θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου.

➤ **Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν προβλέπουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού.**

Η παρούσα απόκλιση δικαιολογείται από το γεγονός της μη καταβολής κατά παγία πρακτική μέχρι σήμερα μεταβλητών αποδοχών προς τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι αποδοχών οι οποίες συνδέονται με την επίτευξη στόχων απόδοσης τόσο των ιδίων των μελών όσο και της Εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση η

Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα, προκειμένου τυχόν δικαιώματα απόληψης έκτακτων αποδοχών (bonus) να ωριμάζουν και να καταβάλλονται μόνο μετά τον έλεγχο και την οριστική έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και να αποφεύγεται το φαινόμενο καταβολής bonus βάσει εσφαλμένων ή ανακριβών χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

➤ ***Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν υποστηρίζεται από εταιρικό γραμματέα.***

Η απόκλιση αυτή αιτιολογείται από το γεγονός της ύπαρξης άρτιας τεχνολογικής υποδομής για την πιστή καταγραφή και αποτύπωση των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου. Περαιτέρω, όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν τη δυνατότητα να προσφεύγουν, εφόσον παρίσταται σχετική ανάγκη, στις υπηρεσίες των νομικών συμβούλων της Εταιρείας, προκειμένου να διασφαλίζεται η εύρυθμη και αποδοτική λειτουργία αυτού, η προσήκουσα και αποτελεσματική συμμόρφωση οργάνου με τις εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές καθώς και το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο.

Η Εταιρεία, επί σκοπώ άρσης της παρούσας αποκλίσεως, προτίθεται να εξετάσει στο προσεχές χρονικό διάστημα την ανάγκη θέσπισης θέσεως εταιρικού γραμματέα για την περαιτέρω ενίσχυση της αποτελεσματικής λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου και την παροχή κάθε αναγκαίας συνδρομής προς τα μέλη αυτού.

➤ ***Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν αξιολογεί ετησίως την αποτελεσματικότητά του, την εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και των Επιτροπών του.***

Η εν λόγω απόκλιση αιτιολογείται από το ότι η αποτελεσματικότητα, η απόδοση και η προσήκουσα εκπλήρωση των καθηκόντων του Διοικητικού Συμβουλίου, συλλογικά και ατομικά, αξιολογείται σε ετήσια βάση από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων, η οποία αποτελεί το ανώτατο όργανο της Εταιρείας. Η έγκριση της συνολικής διαχείρισης και εν γένει διακυβέρνησης της Εταιρείας που περιλαμβάνεται υποχρεωτικά μεταξύ των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων συνιστά ανανέωση της εμπιστοσύνης του εν λόγω οργάνου προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και αποτελεί έμπρακτη διαβεβαίωση περί της ορθής και αποτελεσματικής λειτουργίας του, της προσήκουσας προώθησης των εταιρικών σκοπών και δραστηριοτήτων και της υλοποίησης του στρατηγικού σχεδίου της Εταιρείας σύμφωνα με τα τεθέντα χρονοδιαγράμματα.

Η Εταιρεία, επί σκοπώ άρσης της παρούσας αποκλίσεως, προτίθεται να προβεί στο αμέσως προσεχές χρονικό διάστημα στην κατάρτιση και υιοθέτηση διαδικασίας και πολιτικής αναφορικά με την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης και της αποτελεσματικότητας τόσο αυτού όσο και των ειδικότερων Επιτροπών του.

➤ ***Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν μεριμνά υπό την καθοδήγηση της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων για την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης του Διευθύνοντος Συμβούλου.***

Η παρούσα απόκλιση αιτιολογείται από την ύπαρξη Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, η οποία αποτελεί ειδικότερη Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, στα κύρια καθήκοντα και αρμοδιότητες της οποίας περιλαμβάνεται η αξιολόγηση, μεταξύ άλλων, της απόδοσης του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου και η συμμόρφωση των μελών αυτού με τα ειδικότερα κριτήρια ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας της Πολιτικής Καταλληλότητας την οποία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει η Εταιρεία. Λαμβανομένου υπόψιν ότι ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας παραδοσιακά και κατά παγία πρακτική προέρχεται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθίσταται εμφανές ότι τυγχάνει πλήρους και ενδεδειγμένου ελέγχου η ορθή εκπλήρωση εκ μέρους αυτού των εξουσιών, καθηκόντων και αρμοδιοτήτων που του έχουν ανατεθεί, η υλοποίηση της εταιρικής στρατηγικής και η εκτέλεση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και ως εκ τούτου η αξιολόγηση της απόδοσης και της

αποτελεσματικότητάς του, με σκοπό τη διασφάλιση της επιχειρησιακής συνέχειας της Εταιρείας και της βιωσιμότητας του Ομίλου. Η απόδοση ενός εκάστου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, πολλώ δε μάλλον του Διευθύνοντος Συμβούλου ουδόλως εκφεύγει της προσοχής της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, η οποία μεριμνά μεθοδικά, συστηματικά και αδιάλειπτα για τη στελέχωση του Διοικητικού Συμβουλίου με τα πλέον ικανά και επαρκή μέλη.

**➤ Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου δεν γνωστοποιούνται και δεν συζητούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο και ως εκ τούτου το Διοικητικό Συμβούλιο δεν λαμβάνει μέτρα για την αντιμετώπιση τυχόν διαπιστωμένων αδυναμιών, σε συνέχεια της αξιολόγησης.**

Η απόκλιση αυτή είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με την απουσία, ως προελέχθη, διαδικασίας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου, ωστόσο σε κάθε περίπτωση η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων κατά τη διαδικασία εξέτασης και πλήρωσης εκ μέρους των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου των κριτηρίων και προϋποθέσεων που προβλέπονται στην Πολιτική Καταλληλότητας, την οποία έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, γνωστοποιεί αμελλητί προς το Διοικητικό Συμβούλιο τυχόν αδυναμίες ή ανεπάρκειες, προκειμένου το τελευταίο να προβεί στη λήψη των ενδεδειγμένων μέτρων (πχ. παροχή πρόσθετης κατάρτισης στα μέλη του), ή ακόμη και στην ανάκληση/αντικατάσταση αυτών. Μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν υφίστανται στεγανά και κανένα μέλος, εκτελεστικό ή μη, δεν εξαιρείται της κριτικής όποτε διαπιστώνεται ανάγκη, πλημμελής εκπλήρωση των καθηκόντων του ή μη τήρηση των δεσμεύσεων και υποχρεώσεων που απορρέουν από την ιδιότητά του.

**➤ Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν συμπεριλαμβάνει στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης συνοπτική περιγραφή της διαδικασίας ατομικής και συλλογικής αξιολόγησης αυτού και των Επιτροπών του, καθώς και περίληψη των τυχόν ευρημάτων και των διορθωτικών ενεργειών.**

Και η παρούσα απόκλιση αποτελεί απόρροια της ανωτέρω αναφερομένης απόκλισης περί μη ύπαρξης ρητά θεσπισμένης διαδικασίας αξιολόγησης της απόδοσης και της αποτελεσματικότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών αυτού.

Αυτονόητο είναι ότι μετά την κατάρτιση της σχετικής πολιτικής θα λαμβάνει χώρα στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης περιγραφή της διαδικασίας και συνοπτική αναφορά τυχόν ευρημάτων καθώς και των αναγκαίων και επιβεβλημένων διορθωτικών ενεργειών.

**➤ Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν περιγράφει στην ετήσια Έκθεση με ποιο τρόπο έχουν ληφθεί υπόψη τα συμφέροντα των σημαντικών ενδιαφερομένων μερών στις συζητήσεις και τη λήψη αποφάσεων αυτού.**

Η παρούσα απόκλιση οφείλεται στην πρώτη περίοδο εφαρμογής του νέου ΚΕΔ, ενώ η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει το ενδεχόμενο ανάθεσης προς εξωτερικό φορέα της εντολής περί καταρτίσεως σχετικής Εκθέσεως, στην οποία θα λαμβάνει χώρα αναλυτικός προσδιορισμός των σημαντικών για την Εταιρεία ενδιαφερομένων μερών, περιγραφή των συμφερόντων αυτών και αναφορά του τρόπου με τον οποίο ελήφθησαν υπόψιν τα συμφέροντά τους κατά τη διαδικασία λήψης αποφάσεων εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου.

**➤ Οι δημοσιεύσεις σχετικά με τη διαχείριση και την επίδοση της Εταιρείας σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης (ESG) δεν είναι διαθέσιμες στους μετόχους και στα ενδιαφερόμενα μέρη.**

Και η εν λόγω απόκλιση οφείλεται στην πρώτη περίοδο εφαρμογής του νέου ΚΕΔ και στην εξέταση εκ μέρους της Διοικήσεως της Εταιρείας του ενδεχομένου ανάθεσης, όπως αναφέρθηκε στην αμέσως προηγούμενη απόκλιση, σε εξωτερικό φορέα της εντολής περί καταρτίσεως σχετικής Εκθέσεως, στην οποία θα καταγράφονται με ακρίβεια, αντικειμενικότητα και

αμεροληψία οι επιδόσεις της Εταιρείας σε θέματα περιβάλλοντος, κοινωνίας και εταιρικής διακυβέρνησης (Environment, Social, Governance) και θα αποτυπώνεται η ικανότητά της να δημιουργεί αξία και να διαμορφώνει αποτελεσματικές στρατηγικές με μακροπρόθεσμο ορίζοντα, ενώ μέσω της δημοσιοποίησής της εν λόγω Εκθέσεως στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας οι σχετικές πληροφορίες θα καθίστανται άμεσα διαθέσιμες στα ενδιαφερόμενα μέρη, τους μετόχους και το επενδυτικό κοινό εν γένει.

Οι ανωτέρω, περιορισμένες σε κάθε περίπτωση, αποκλίσεις από τις ειδικές πρακτικές που καθιερώνει ο νέος ΚΕΔ δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι υπόκεινται σε οιοδήποτε αυστηρό χρονικό περιορισμό, λαμβανομένου υπόψιν επιπροσθέτως του γεγονότος ότι ο Κώδικας τέθηκε σε ισχύ μόλις την 17.07.2021, ήτοι κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος των άρθρων 1 έως 24 του ν. 4706/2020 και ως εκ τούτου πρόκειται ουσιαστικά για την πρώτη περίοδο εφαρμογής του.

Η Εταιρεία εξετάζει με τη δέουσα προσοχή και επιμέλεια τις ως άνω υφιστάμενες αποκλίσεις από τις ειδικές πρακτικές που καθιερώνει ο ΚΕΔ και διερευνά τη συμμόρφωση με αυτές στο μέτρο και το βαθμό που η συμμόρφωση δεν έρχεται σε αντίθεση με τις αρχές, τη φιλοσοφία, την οργάνωση και τις αξίες της Εταιρείας καθώς και την ανάγκη διασφάλισης της αποτελεσματικής λειτουργίας και προώθησης της μακροπρόθεσμης επιτυχίας αυτής.

### **2.3 Πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου**

Η Εταιρεία εφαρμόζει πιστά τις προβλέψεις του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου σχετικά με την εταιρική διακυβέρνηση, ενώ κατά την παρούσα χρονική στιγμή δεν υφίστανται εφαρμοζόμενες πρακτικές επιπλέον των προβλέψεων του νόμου.

## **ΜΕΡΟΣ Α΄ - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

### **I. Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, υποχρεώσεις των μελών αυτού**

**1.1** Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο ως το ανώτερο διοικητικό όργανο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της Εταιρείας, στη διαχείριση της περιουσίας της, στη δικαστική και εξώδικη εκπροσώπησης της και στην εν γένει επιδίωξη του σκοπού της.

**1.2** Στις βασικές αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνεται:

- η χάραξη της επιχειρηματικής στρατηγικής και της πολιτικής ανάπτυξης της Εταιρείας,
- η υιοθέτηση και εφαρμογή της γενικής πολιτικής με βάση τις εισηγήσεις και προτάσεις των Γενικών Διευθυντών της Εταιρείας,
- η κατάρτιση του ετήσιου προϋπολογισμού και του επιχειρηματικού σχεδίου της Εταιρείας, ο καθορισμός και η επίτευξη στόχων αποδοτικότητάς της, η παρακολούθηση της πορείας της Εταιρείας και ο έλεγχος των μεγάλων κεφαλαιουχικών δαπανών,
- η ευθύνη πλήρους και αποτελεσματικού εσωτερικού ελέγχου σε όλες τις δραστηριότητες της Εταιρείας,
- η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των αρχών εταιρικής διακυβέρνησης, βάσει των οποίων λειτουργεί η Εταιρεία και η διενέργεια των απαραίτητων αλλαγών, εφόσον απαιτείται,
- ο καθορισμός της στρατηγικής και διαχείρισης επιχειρηματικών κινδύνων της Εταιρείας,
- η επιλογή, αξιοποίηση και ανάπτυξη των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας και ο καθορισμός της πολιτικής αμοιβών τους,
- ο ορισμός του Εσωτερικού Ελεγκτή και ο καθορισμός της αμοιβής του,
- ο καθορισμός των λογιστικών αρχών που ακολουθεί η Εταιρεία,

- η αναφορά των πεπραγμένων στην Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας,
- η σύνταξη ετήσιων εκθέσεων στις οποίες αναφέρονται αναλυτικά οι συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη,
- η διατύπωση, διάδοση και εφαρμογή των βασικών αξιών και αρχών της Εταιρείας που διέπουν τις σχέσεις της με όλα τα μέρη, των οποίων τα συμφέροντα συνδέονται με αυτά της Εταιρείας.

**1.3** Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη δυνατότητα, εν γένει, να αναθέτει τις εξουσίες της διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρείας, πλην αυτών που απαιτούν συλλογική ενέργεια, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή μη, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Σε κάθε περίπτωση οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου τελούν υπό την επιφύλαξη των άρθρων 19 και 99-100 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

## **1.4 Υποχρεώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου**

### **1.4.1 Γενικά**

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν κατά την άσκηση των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων τους να τηρούν το νόμο, το Καταστατικό και τις νόμιμες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης. Οφείλουν να καταβάλουν κάθε επιμέλεια για την εκτέλεση των καθηκόντων τους, να διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις με σκοπό την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος, να εποπτεύουν την εκτέλεση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης και να ενημερώνουν τα λοιπά μέλη αυτού για τις εταιρικές υποθέσεις. Η επιμέλεια κρίνεται με βάση και την ιδιότητα κάθε μέλους και τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί κατά το νόμο, το Καταστατικό ή με απόφαση των αρμόδιων εταιρικών οργάνων.

### **1.4.2 Υποχρέωση πίστωσης - Συγκρούσεις συμφερόντων**

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν υποχρέωση πίστωσης απέναντι στην Εταιρεία. Οφείλουν ιδίως:

**(α)** Να μην επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρείας.

**(β)** Να αποκαλύπτουν έγκαιρα και με επάρκεια στα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τα ίδια συμφέροντά τους, που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της Εταιρείας, οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντά τους, καθώς και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων τους με εκείνα της Εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν. 4308/2014, η οποία ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Οφείλουν ομοίως να αποκαλύπτουν και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων της Εταιρείας με τα συμφέροντα των προσώπων της παραγράφου 2 του άρθρου 99 του ν. 4548/2018, εφόσον έχουν σχέση με τα πρόσωπα αυτά. Ως επαρκής αποκάλυψη θεωρείται εκείνη που περιλαμβάνει περιγραφή τόσο της συναλλαγής όσο και των ιδίων συμφερόντων.

**(γ)** Να τηρούν αυστηρή εχεμύθεια για τις εταιρικές υποθέσεις και τα απόρρητα της Εταιρείας, τα οποία κατέστησαν γνωστά σε αυτούς λόγω της ιδιότητάς τους ως συμβούλων.

**(δ)** Το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου δεν δικαιούται να ψηφίζει σε θέματα στα οποία υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων με την Εταιρεία του ίδιου ή προσώπων με τα οποία συνδέεται με σχέση υπαγόμενη στην παράγραφο 2 του άρθρου 99 του ν. 4548/2018. Στις περιπτώσεις αυτές οι αποφάσεις λαμβάνονται από τα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σε περίπτωση δε που η αδυναμία ψήφου αφορά τόσα μέλη, ώστε τα υπόλοιπα να μη σχηματίζουν απαρτία, τα λοιπά μέλη του Διοικητικού

Συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, οφείλουν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό τη λήψη της συγκεκριμένης απόφασης.

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και διαθέτει σειρά πολιτικών, μέτρων και μηχανισμών με σκοπό την πρόληψη και διαχείριση καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων (conflict of interests).

Ειδικότερα, σύμφωνα τις προβλέψεις της Πολιτικής Σύγκρουσης Συμφερόντων της Εταιρείας, ως σύγκρουση ή πιθανή σύγκρουση συμφερόντων δύναται να οριστεί μια κατάσταση κατά την οποία ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή κάποιος από τα μέλη της οικογένειάς του έχει ή μπορεί να έχει προσωπικό ή οικονομικό συμφέρον που περιορίζει ή δύναται να περιορίσει ή να θέσει υπό διακινδύνευση την ανεξαρτησία, την αμεροληψία και την αντικειμενικότητα της κρίσης του εν λόγω μέλους κατά την άσκηση των καθηκόντων του στην Εταιρεία.

Στο πλαίσιο πρόληψης και αποτροπής περιπτώσεων συγκρούσεων συμφερόντων τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν:

**(α)** να γνωστοποιούν αμελλητί στον Πρόεδρο αυτού οιαδήποτε σύγκρουση συμφερόντων ή πιθανή σύγκρουση συμφερόντων μπορεί να προκύψει κατά τη διάρκεια της θητείας τους,

**(β)** να δηλώνουν τυχόν πρόθεσή τους να διενεργήσουν, τα ίδια ή συνδεδεμένα με αυτά φυσικά ή νομικά πρόσωπα συναλλαγή που σχετίζεται με την Εταιρεία ή βασικό πελάτη ή προμηθευτή της,

**(γ)** να γνωστοποιούν κάθε συμμετοχή τους σε Διοικητικά Συμβούλια ή σε εταιρικά όργανα νομικών προσώπων οιασδήποτε μορφής του δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα, κάθε σχέση ή/και δραστηριότητα που πιθανολογούν ότι συγκρούεται με τα συμφέροντα της Εταιρείας,

**(δ)** τα υποψήφια μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου υποχρεούνται να γνωστοποιούν πριν την εκλογή τους στο εν λόγω εταιρικό όργανο και την καθ' οιονδήποτε τρόπο ανάληψη των καθηκόντων τους οιασδήποτε μορφής επαγγελματικές δεσμεύσεις τους σε άλλες εταιρείες, αλλά και σε οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, όταν στο πλαίσιο της εκτέλεσης των καθηκόντων του ή/και ως αποτέλεσμα των συναλλαγών που διενεργεί η Εταιρεία, οιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου λάβει γνώση ότι βρίσκεται σε κατάσταση (άμεσης ή έμμεσης) σύγκρουσης συμφερόντων, οφείλει να γνωστοποιήσει έγκαιρα και εγγράφως την εν λόγω κατάσταση στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ειδικότερα, η γνωστοποίηση πρέπει να περιλαμβάνει ακριβή, επαρκή και αναλυτική περιγραφή της κατάστασης που οδηγεί στη σύγκρουση συμφερόντων, ενημέρωση για το εάν η σύγκρουση είναι άμεση ή έμμεση, καθώς και προσδιορισμό του τυχόν συνδεδεμένου μέρους. Η περιγραφή της κατάστασης πρέπει να περιέχει όσο το δυνατόν περισσότερες λεπτομέρειες επί του θέματος και τους βασικούς όρους της συναλλαγής, συμπεριλαμβανομένου, εφόσον είναι δυνατόν, του τιμήματος ή μιας οικονομικής προσέγγισης αυτής.

Οποιοδήποτε ερώτημα ή άρση τυχόν αμφιβολίας αναφορικά με την ύπαρξη άμεσης ή έμμεσης σύγκρουσης συμφερόντων ή τον τρόπο αντιμετώπισης αυτής προωθείται στο Νομικό Τμήμα της Εταιρείας προς απάντηση και παροχή των αναγκαίων κατευθύνσεων,



διευκρινίσεων και υποδείξεων για την ορθή και προσήκουσα αντιμετώπιση του ζητήματος.

Μόλις το Διοικητικό Συμβούλιο ενημερωθεί, δια του Προέδρου αυτού, περί της ύπαρξης (άμεσης ή έμμεσης) σύγκρουσης συμφερόντων, υποδεικνύει στο μέλος στο πρόσωπο του οποίου συντρέχει η εν λόγω κατάσταση την υποχρέωσή του να απέχει από τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και τη συνακόλουθη λήψη αποφάσεων που αφορούν την εν λόγω συναλλαγή και η σχετική απόφαση λαμβάνεται από τα υπόλοιπα μέλη αυτού.

Σε περίπτωση που η αδυναμία ψήφου αφορά τόσα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε τα υπόλοιπα να μη σχηματίζουν απαρτία, τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, οφείλουν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας με αποκλειστικό σκοπό τη λήψη της συγκεκριμένης απόφασης.

Η γνωστοποίηση πρέπει να περιλαμβάνει ακριβή, επαρκή και αναλυτική περιγραφή της κατάστασης που οδηγεί στη σύγκρουση συμφερόντων, ενημέρωση για το εάν η σύγκρουση είναι άμεση ή έμμεση, καθώς και προσδιορισμό του τυχόν συνδεδεμένου μέρους. Η περιγραφή της κατάστασης πρέπει να περιέχει όσο το δυνατόν περισσότερες λεπτομέρειες επί του θέματος και τους βασικούς όρους της συναλλαγής, συμπεριλαμβανομένου, εφόσον είναι δυνατόν, του τιμήματος ή μιας οικονομικής προσέγγισης αυτής.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, αμέσως μετά την ενημέρωσή του από τον Πρόεδρο αυτού περί της ύπαρξης (άμεσης ή έμμεσης) σύγκρουσης συμφερόντων, υποδεικνύει στο μέλος στο πρόσωπο του οποίου συντρέχει η εν λόγω κατάσταση την υποχρέωσή του να απέχει από τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και τη συνακόλουθη λήψη αποφάσεων που αφορούν την εν λόγω συναλλαγή και η σχετική απόφαση λαμβάνεται από τα υπόλοιπα μέλη αυτού.

Σε περίπτωση που η αδυναμία ψήφου αφορά τόσα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε τα υπόλοιπα να μη σχηματίζουν απαρτία, τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, οφείλουν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό τη λήψη της συγκεκριμένης απόφασης.

#### **1.4.3 Απαγόρευση ανταγωνισμού**

Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της Εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής, να ενεργούν, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης ή σχετική πρόβλεψη του Καταστατικού, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται στους σκοπούς της Εταιρείας, καθώς και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι μέτοχοι ή εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

Σε περίπτωση υπαίτιας παράβασης της απαγόρευσης της προηγούμενης παραγράφου, η Εταιρεία δικαιούται να αξιώσει αποζημίωση. Μπορεί όμως, αντί της αποζημίωσης, να απαιτήσει, προκειμένου μιν για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό του ίδιου του συμβούλου ή του διευθυντή, να θεωρηθεί ότι οι πράξεις αυτές διενεργήθηκαν για λογαριασμό της Εταιρείας, προκειμένου δε για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό τρίτου, να δοθεί στην Εταιρεία η αμοιβή για τη μεσολάβηση ή να εκχωρηθεί σε αυτήν η σχετική απαίτηση.

Οι απαιτήσεις αυτές παραγράφονται ύστερα από ένα (1) έτος από τότε που οι παραπάνω πράξεις ανακοινώθηκαν σε συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου ή γνωστοποιήθηκαν στην Εταιρεία. Η παραγραφή επέρχεται πάντως πέντε έτη (5) μετά την ενέργεια της απαγορευμένης πράξης.

## **II. Μέγεθος και σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου**

### **2.1 Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**

**2.1.1** Σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 1 του ισχύοντος Καταστατικού της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τρία (3) έως επτά (7) μέλη, τα οποία εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

**2.1.2** Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι μέτοχοι της Εταιρείας ή μη. Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι και νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να ορίσει ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών του νομικού προσώπου ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου. Το φυσικό πρόσωπο είναι εις ολόκληρον συνυπεύθυνο με το νομικό πρόσωπο για την εταιρική διαχείριση.

**2.1.3** Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πάντοτε επανεκλέξιμα και ελεύθερα ανακλητά από την Γενική Συνέλευση, ανεξάρτητα από τον χρόνο λήξης της θητείας τους.

**2.1.4** Η Γενική Συνέλευση μπορεί να εκλέγει και αναπληρωματικά μέλη, ισάριθμα προς τα τακτικά. Τα αναπληρωματικά μέλη μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνο για την αναπλήρωση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που παραιτήθηκαν, απεβίωσαν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο.

### **2.2 Θητεία Διοικητικού Συμβουλίου**

Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης, σε καμία περίπτωση, ωστόσο, δε δύναται να υπερβεί την εξαετία.

### **2.3 Συμμετοχή στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου**

Κάθε σύμβουλος οφείλει να συμμετέχει ανελλιπώς στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και να αφιερώνει το χρόνο που απαιτείται για την ουσιαστική και αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων του.

### **2.4 Αντικατάσταση μελών Διοικητικού Συμβουλίου**

Με την επιφύλαξη των διατάξεων του ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, το τελευταίο μπορεί να εκλέγει μέλη σε αντικατάσταση των μελών που εξέλιπαν. Η εκλογή αυτή επιτρέπεται εφόσον η αναπλήρωση δεν είναι εφικτή από αναπληρωματικά μέλη, που τυχόν έχουν εκλεγεί από την Γενική Συνέλευση. Η εκλογή από το Διοικητικό Συμβούλιο γίνεται με απόφαση των απομενόντων μελών, εφόσον είναι τουλάχιστον τρία και ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 13 του ν. 4548/2018 και ανακοινώνεται από το Διοικητικό

Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη.

**2.4.2** Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, 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 το 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).

**2.4.3** Σε κάθε περίπτωση, τα απομένοντα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, μπορούν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου.

## **2.5 Διάκριση μεταξύ εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου**

**2.5.1** Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι επιφορτισμένα με τα θέματα διοίκησης που άπτονται της καθημερινής λειτουργίας της Εταιρείας καθώς και για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα εκτελεστικά μέλη διαβουλεύονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής.

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

### **2.5.2 Εκτελεστικά Μέλη**

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, είναι επιφορτισμένα με την προαγωγή των εταιρικών στόχων και ζητημάτων και τη διασφάλιση των συμφερόντων της Εταιρείας και έχουν, ιδίως, τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

**(α)** παρακολουθούν και εξετάζουν τη στρατηγική της Εταιρείας και την υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της,

**(β)** διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους,

**(γ)** εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών,

**(δ)** συμβάλλουν, μέσω εποικοδομητικής κριτικής, στην ανάπτυξη προτάσεων στρατηγικής για το σύνολο των υποθέσεων της Εταιρείας.

### **2.5.3 Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη**

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πληρούν το σύνολο των τιθέμενων από το ν. 4706/2020 κριτηρίων ανεξαρτησίας, καθόσον:

**(α)** δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και

**(β)** είναι απαλλαγμένα από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου υποβάλλουν από κοινού ή το καθένα χωριστά, αναφορές και εκθέσεις προς την Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας ανεξαρτήτως των εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου.

**2.5.4** Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, σε ό,τι αφορά τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη αυτού, λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για την εξασφάλιση της συμμόρφωσης με τα τιθέμενα εκ του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου κριτήρια ανεξαρτησίας. Με τη συνδρομή και την υποστήριξη της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων το Διοικητικό Συμβούλιο επανεξετάζει την πλήρωση εκ μέρους των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών των κριτηρίων ανεξαρτησίας σε ετήσια τουλάχιστον βάση ανά οικονομικό έτος και πάντως πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης, στην οποία και συμπεριλαμβάνεται σχετική διαπίστωση. Εντός του πλαισίου αυτού κάθε ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος συμπληρώνει και υποβάλλει ετησίως προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετική υπεύθυνη δήλωση αναφορικά με την πλήρωση εκ μέρους του των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατόπιν ενδελεχούς εξετάσεως της συνδρομής στο πρόσωπο των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών αυτού των οριζομένων από τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 προϋποθέσεων ανεξαρτησίας, δηλώνει και επιβεβαιώνει ότι τόσο κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021), όσο και κατά την ημερομηνία εγκρίσεως της παρούσας Εκθέσεως, τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη αυτού, και ειδικότερα οι κ.κ. Αθανάσιος Αναστασιάδης και Φίλιππος Κούτσικος (μέχρι την 06.10.2021, οπότε και υπέβαλε την παραίτησή του) και εν συνέχεια ο αντικαταστάτης αυτού, κ. Παναγιώτης Μάλλιος, εξακολουθούν να πληρούν στο σύνολό τους τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που τίθενται από το ισχύον νομοθετικό και ρυθμιστικό εν γένει πλαίσιο, ήτοι:

**(α)** δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και

**(β)** είναι απαλλαγμένα από οιαδήποτε σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα, όπως αυτή (σχέση εξάρτησης) εξειδικεύεται αφενός μεν στην παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 3016/2002 (ΦΕΚ Α΄ 110/17.05.2002), ο οποίος εξακολουθεί να ισχύει μέχρι την 17.07.2020, αφετέρου δε στην παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α΄ 136/17.07.2020).

Σημειώνεται ότι το Διοικητικό Συμβούλιο για την υποβολή της σχετικής πρότασης προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων αναφορικά με τον ορισμό των κ.κ. Φίλιππου Κούτσικου και Αθανασίου Αναστασιάδη ως ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών έλαβε υπόψιν του:

- ✓ τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας,
- ✓ τα κριτήρια καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας, η οποία πρόκειται να υποβληθεί προς έγκριση κατά τη συζήτηση του δωδέκατου (12<sup>ου</sup>) Θέματος της ημερησίας διατάξεως,
- ✓ τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου, ήτοι του άρθρου 4 του ν. 3016/2002, ο οποίος εξακολουθεί να ισχύει μέχρι τις 17.07.2021, καθώς και του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020,
- ✓ το μέγεθος, τη δομή και το περιβάλλον δραστηριοποίησης της Εταιρείας, την πολυπλοκότητα και τυχόν ιδιαιτερότητες που χαρακτηρίζουν τη λειτουργία της,

- ✓ την απουσία οιοδήποτε νομικού κωλύματος για την εκλογή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 4 του ν. 4706/2020,
- ✓ τα βιογραφικά σημειώματα και όλα τα έγγραφα, δηλώσεις και πληροφορίες που αντλήθηκαν από τους ίδιους, από την Εταιρεία εσωτερικά και από εξωτερικές πηγές αναφορικά με την επαγγελματική εμπειρία, τα προσόντα, την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία κρίσης, τη φήμη, ειλικρίνεια και την ακεραιότητά τους, τη διαθεσιμότητα και τη δυνατότητα αφιέρωσης επαρκούς χρόνου στα καθήκοντά τους, τη δυνατότητα άσκησης αποτελεσματικής εποπτείας προς όφελος των μετόχων και των λοιπών ενδιαφερομένων μερών, τη συμμόρφωσή τους με τους περιορισμούς του αριθμού των θέσεων που δύναται να κατέχει ταυτόχρονα ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και τη συμμόρφωσή τους με τα κριτήρια ανεξαρτησίας,
- ✓ την ανεξαρτησία βούλησης και την έλλειψη συγκρούσεων συμφερόντων, ώστε να είναι σε θέση να παρακολουθούν, επιβλέπουν, κρίνουν, αξιολογούν και αμφισβητούν τη λήψη αποφάσεων της Διοίκησης και να μην υιοθετούν άκριτα και μαζικά τις θέσεις και απόψεις που εκφράζουν τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ✓ την ικανότητα διαχείρισης κινδύνων (προσδιορισμός, αξιολόγηση, παρακολούθηση, έλεγχος και μετριασμός των συνεπειών των κυριότερων κινδύνων που αντιμετωπίζει μία οντότητα) και την επαρκή γνώση του πλαισίου περί εταιρικής διακυβέρνησης και
- ✓ την ανάγκη διατήρησης πολυμορφίας στο Διοικητικό Συμβούλιο και της περαιτέρω ανάπτυξης της ποικιλομορφίας των δεξιοτήτων που κατέχονται σε επίπεδο Διοικητικού Συμβουλίου, προκειμένου να διαμορφωθεί μια πολυσυλλεκτική ομάδα μελών, μέσω της συγκέντρωσης ευρέος φάσματος προσόντων και δεξιοτήτων και τη σύμπραξη νέων και παλαιών συμβούλων με σκοπό την ενίσχυση της μακροπρόθεσμης αξίας της Εταιρείας.

### **III. Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου**

#### **3.1 Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα**

Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας μεταξύ των μελών του τον Πρόεδρο και τον Αντιπρόεδρο αυτού. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει ένα ή δύο Διευθύνοντες Συμβούλους, από τα μέλη του και μόνο, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνει τις συνεδριάσεις αυτού. Τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει ή κωλύεται αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Αντιπρόεδρος και αυτόν, όταν απουσιάζει ή κωλύεται, ο Σύμβουλος που ορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

#### **3.2 Συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου**

**3.2.1** Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει κάθε φορά που το απαιτεί ο νόμος, το Καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας, στην έδρα αυτής είτε στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός του νομού της έδρας. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει εγκύρως εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

**3.2.2** 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.

**3.2.3** Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) έλαβαν χώρα δεκατέσσερις (14) συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις αυτού εμφανίζεται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα.

Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου	Ιδιότητα	Συμμετοχή στις συνεδριάσεις ΔΣ
Βασίλειος Ανυφαντάκης	Πρόεδρος ΔΣ & Διευθύνων Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος	4-1-2021, 20-1-2021 (2), 24-2-2021, 5-3-2021, 15-3-2021, 13-7-2021, 14-7-2021, 15-7-2021, 16-7-2021, 21-7-2021, 16-9-2021, 6-10-2021, 1-11-2021
Γεώργιος Τσιατούρας	Αντιπρόεδρος ΔΣ, Μη Εκτελεστικό Μέλος	4-1-2021, 20-1-2021 (2), 24-2-2021, 5-3-2021, 15-3-2021, 13-7-2021, 14-7-2021, 15-7-2021, 16-7-2021, 21-7-2021, 16-9-2021, 6-10-2021, 1-11-2021
Αθανάσιος Αναστασιάδης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	4-1-2021, 20-1-2021 (2), 24-2-2021, 5-3-2021, 15-3-2021, 13-7-2021, 14-7-2021, 15-7-2021, 16-7-2021, 21-7-2021, 16-9-2021, 6-10-2021, 1-11-2021
Απόστολος Παπαδάκης*	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	4-1-2021, 20-1-2021 (2), 24-2-2021, 5-3-2021, 15-3-2021
Αναστασία Χατζητζανή**	Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	13-7-2021, 14-7-2021, 15-7-2021, 16-7-2021, 21-7-2021, 16-9-2021, 6-10-2021, 1-11-2021
Φίλιππος Κούτσικος***	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	4-1-2021, 20-1-2021 (2), 24-2-2021, 5-3-2021, 15-3-2021, 13-7-2021, 14-7-2021, 15-7-2021, 16-7-2021, 21-7-2021, 16-9-2021
Παναγιώτης Μάλλιος****	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	6-10-2021, 1-11-2021

\* **Λήξη θητείας:** 9.7.2021

\*\* **Έναρξη θητείας:** 9.7.2021 κατά την εκλογή του νέου ΔΣ που έλαβε χώρα κατά την ετήσια ΓΣ της 9-7-2021 εξελέγη η κα Χατζητζανή Αναστασία ως Μη εκτελεστικό Μέλος ΔΣ ενώ δεν εξελέγη ο κος Παπαδάκης Απόστολος.

\*\*\* **Λήξη θητείας:** 6.10.2021

\*\*\*\* **Έναρξη θητείας:** 6.10.2021 σε αντικατάσταση και για το υπόλοιπο της θητείας, ήτοι μέχρι την 09.07.2026, του παραιτηθέντος Ανεξάρτητου Μη Εκτελεστικού

*Μέλους του Δ.Σ. Φίλιππου Κούτσικου, της εκλογής αυτής ανακοινουμένης στην αμέσως επόμενη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, Τακτική ή Έκτακτη, η οποία (Γενική Συνέλευση) θα λάβει παράλληλα την οριστική και τελική απόφαση περί της διατήρησης της ιδιότητας του Ανεξαρτήτου Μη Εκτελεστικού Μέλους ή περί της εκλογής νέου.*

### **3.3 Σύγκληση Διοικητικού Συμβουλίου**

**3.3.1** Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του ή από δύο (2) μέλη του με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του, στην οποία πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερησίας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στην λήψη αποφάσεων.

**3.3.2** Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκληθεί και από τον Πρόεδρό του ή από δύο (2) τουλάχιστον μέλη του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 91 παρ. 3 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

### **3.4 Απαρτία - Λήψη αποφάσεων Διοικητικού Συμβουλίου**

**3.4.1** Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται σε αυτό το ήμισυ (1/2) πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων Συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.

**3.4.2** Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων μελών. Κάθε Σύμβουλος έχει μία (1) ψήφο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να αντιπροσωπεύει έγκυρα ένα μόνον σύμβουλο. Η αντιπροσωπεία δεν μπορεί να ανατεθεί σε πρόσωπα που δεν αποτελούν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

### **3.5 Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου**

**3.5.1** Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστάτων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου επικυρώνονται από τον Πρόεδρο ή τον Αντιπρόεδρό του ή από Γενικό Διευθυντή της Εταιρείας.

**3.5.2** Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης τους στο Γ.Ε.ΜΗ. σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν. 4548/2018 ή άλλες διατάξεις, υποβάλλονται στην αρμόδια Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

**3.5.3** Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού απ' όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Η ρύθμιση αυτή ισχύει και αν όλοι οι σύμβουλοι ή οι αντιπρόσωποί τους συμφωνούν να αποτυπωθεί πλειοψηφική

απόφασή τους σε πρακτικό χωρίς συνεδρίαση. Το σχετικό πρακτικό υπογράφεται από όλους τους συμβούλους.

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

#### **IV. Πληροφορίες για το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο και τις Επιτροπές της Εταιρείας**

**4.1** Στο πλαίσιο της πλήρους, ουσιαστικής και αποτελεσματικής συμμόρφωσης και εναρμόνισης της Εταιρείας με τις επιταγές και ρυθμίσεις του νέου νόμου 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020) περί εταιρικής διακυβέρνησης, η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 εξέλεξε νέο πενταμελές (5μελές) Διοικητικό Συμβούλιο με πενταετή θητεία, ήτοι μέχρι την 09.07.2026, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη σχετικής αποφάσεως, αποτελούμενο από τα εξής μέλη:

- 1) Βασίλειο Ανυφαντάκη του Αποστόλου,
- 2) Γεώργιο Τσιατούρα του Βασιλείου,
- 3) Φίλιππο Κούτσικο του Αδαμαντίου,
- 4) Αναστασία Χατζητζανή του Νικολάου και
- 5) Αθανάσιο Αναστασιάδη του Αθανασίου.

**4.2** Ταυτόχρονα με την αυτή απόφασή της η ως άνω Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων όρισε ως ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας τους κ.κ.: 1) Φίλιππο Κούτσικο του Αδαμαντίου και 2) Αθανάσιο Αναστασιάδη του Αθανασίου, οι οποίοι πληρούν στο σύνολό τους τις τασσόμενες από το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο προϋποθέσεις και κριτήρια ανεξαρτησίας (άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020), ήτοι:

**(α)** δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και

**(β)** είναι απαλλαγμένοι από οιαδήποτε σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα και ουδεμία οικονομική, επιχειρηματική, οικογενειακή ή άλλου είδους σχέση διατηρούν, η οποία δύναται να επηρεάσει τις αποφάσεις και την ανεξάρτητη, αντικειμενική και αμερόληπτη κρίση τους.

**4.3** Το εκλεγέν ως άνω Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

- 1) Βασίλειος Ανυφαντάκης του Αποστόλου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος.
- 2) Γεώργιος Τσιατούρας του Βασιλείου, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μη Εκτελεστικό Μέλος.
- 3) Φίλιππος Κούτσικος του Αδαμαντίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 4) Αναστασία Χατζητζανή του Νικολάου, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και
- 5) Αθανάσιος Αναστασιάδης του Αθανασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.



**4.4** Η σύνθεση του νέου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καλύπτει απόλυτα την προσήκουσα και αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων του, αντανακλά το μέγεθος, την οργάνωση και τον τρόπο λειτουργίας της Εταιρείας που απαιτεί ταχύτητα και ευελιξία, επιτυγχάνει την επαρκή στελέχωση τόσο των υφιστάμενων όσο και των νέων Επιτροπών που θεσμοθετήθηκαν προς ενίσχυση του εποπτικού ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου, ενώ διακρίνεται για την ποικιλομορφία γνώσεων, δεξιοτήτων, προσόντων και εμπειρίας, στοιχεία τα οποία δύνανται να συμβάλουν αποφασιστικά στην προώθηση και επίτευξη των επιχειρηματικών σκοπών και σχεδίων της Εταιρείας.

Ειδικότερα και σύμφωνα με τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από:

- 4/5 (80,00%) Μη Εκτελεστικά Μέλη
- 2/5 (40,00%) Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη
- 1/5 (20,00%) γυναίκες

**4.5** Το από 09.07.2021 πρακτικό της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας περί εκλογής νέου Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και το από 12.07.2021 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου περί συγκρότησης αυτού σε σώμα και χορήγησης δικαιωμάτων δέσμευσης και εκπροσώπησης της Εταιρείας καταχωρήθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) την 23.07.2021 με Κωδικούς Αριθμούς Καταχώρησης 2589344 και 2589345, αντιστοίχως, εκδοθείσας συναφώς της με αριθμό πρωτοκόλλου 2407559/23.07.2021 σχετικής ανακοίνωσης του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων (Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή, Γενική Διεύθυνση Αγοράς, Διεύθυνση Εταιρειών, Τμήμα Εποπτείας Εισηγμένων Α.Ε. & Αθλητικών Α.Ε.).

**4.6** Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίαση αυτού της 06.10.2021 έκανε ομοφώνως δεκτή την παραίτηση του κ. Φίλιππου Κούτσικου του Αδαμαντίου από τη θέση του Ανεξάρτητου Μη Εκτελεστικού Μέλους και εξέλεξε, μετά από σχετική αξιολόγηση, η οποία πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις προβλέψεις και ρυθμίσεις της ισχύουσας και εγκριθείσας από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 Πολιτικής Καταλληλότητας και αφού ελήφθησαν υπόψιν:

**(α)** το μέγεθος, η δομή, η εσωτερική οργάνωση, καθώς και η φύση, η κλίμακα και η πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της Εταιρείας,

**(β)** ο Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης και ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας,

**(γ)** το αναλυτικό βιογραφικό σημείωμα του υποψηφίου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου και όλα τα έγγραφα, δηλώσεις και πληροφορίες που αντλήθηκαν από την Εταιρεία εσωτερικά και από εξωτερικές πηγές,

**(δ)** η απουσία οιοδήποτε νομικού κωλύματος για την εκλογή του υποψηφίου μέλους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 4 του ν. 4706/2020,

**(ε)** η θεωρητική κατάρτιση, η επαγγελματική εμπειρία (ιδίως στον κλάδο στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία), τα προσόντα, οι ικανότητες και εν γένει δεξιότητες του υποψηφίου μέλους και τέλος

**(στ)** η πλήρωση των κριτηρίων και προϋποθέσεων ανεξαρτησίας που προβλέπονται στις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου (άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020),

ως προσωρινό αντικαταστάτη και για το υπόλοιπο της θητείας αυτού, ήτοι μέχρι την 09.07.2026, τον κ. Παναγιώτη Μάλλιο του Αναστασίου.

**4.7** Κατόπιν τούτων το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ανασυγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

- 1) Βασίλειος Ανυφαντάκης του Αποστόλου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος.
- 2) Γεώργιος Τσιατούρας του Βασιλείου, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μη Εκτελεστικό Μέλος.
- 3) Παναγιώτης Μάλλιος του Αναστασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 4) Αθανάσιος Αναστασιάδης του Αθανασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και
- 5) Αναστασία Χατζητζανή του Νικολάου, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

**4.8** Το από 06.10.2021 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου περί ανασυγκροτήσεως αυτού σε σώμα καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) την 21.10.2021 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης 2654525, εκδοθείσας συναφώς της με αριθμό πρωτοκόλλου 2457910/21.10.2021 σχετικής ανακοίνωσης του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων (Γενική Γραμματεία Εμπορίου & Προστασίας Καταναλωτή, Γενική Διεύθυνση Αγοράς, Διεύθυνση Εταιρειών, Τμήμα Εποπτείας Εισηγμένων Α.Ε. & Αθλητικών Α.Ε.).

**4.9** Κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021 καθώς και κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας Έκθεσης, η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας έχει ως ακολούθως:

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Ημερομηνία 1 <sup>ης</sup> εκλογής & τυχόν επανεκλογής	Λήξη θητείας
Βασίλειος Ανυφαντάκης	Πρόεδρος ΔΣ & Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	09.07.2021	09.07.2026
Γεώργιος Τσιατούρας	Αντιπρόεδρος ΔΣ, Μη Εκτελεστικό Μέλος	09.07.2021	09.07.2026
Παναγιώτης Μάλλιος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	06.10.2021	09.07.2026
Αθανάσιος Αναστασιάδης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	09.07.2021	09.07.2026
Αναστασία Χατζητζανή	Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	09.07.2021	09.07.2026
Φίλιππος Κούτσικος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	09.07.2021	06.10.2021

**4.10** Σε ό,τι αφορά στην ορθή λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και στην καθημερινή διαχείριση και έλεγχο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας τα καθήκοντα του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και του Διευθύνοντος Συμβούλου ασκούνται από το ίδιο πρόσωπο, ενώ σε πλήρη συμμόρφωση με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 8 του ν. 4706/2020 και λαμβανομένου υπόψιν του γεγονότος ότι ο Πρόεδρος του

Διοικητικού Συμβουλίου είναι εκτελεστικό μέλος, ο Αντιπρόεδρος του εν λόγω εταιρικού οργάνου προέρχεται εκ των μη εκτελεστικών μελών αυτού.

Ειδικότερα και σύμφωνα με τις προβλέψεις του ισχύοντος Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας:

#### **4.10.1 Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου**

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (Εκτελεστικό Μέλος), συντονίζει τη λειτουργία αυτού και προΐσταται των συνεδριάσεών του. Έχει την αρμοδιότητα σύγκλησης του Διοικητικού Συμβουλίου, καθορισμού των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως και διασφάλισης της καλής οργάνωσης των εργασιών του και της αποτελεσματικής διεξαγωγής των συνεδριάσεων του. Διασφαλίζει την έγκαιρη και ορθή πληροφόρηση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, με γνώμονα τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των συμφερόντων όλων των μετόχων, τη μεγιστοποίηση της αποδοτικότητας των επενδύσεων και την προστασία της περιουσίας της Εταιρείας. Συντονίζει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας και την αποτελεσματική εφαρμογή του.

#### **4.10.2 Διευθύνων Σύμβουλος**

Ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας:

- παρακολουθεί και ελέγχει την εφαρμογή των στρατηγικών στόχων της Εταιρείας και τη διαχείριση των υποθέσεών της και χαράσσει τις κατευθυντήριες γραμμές της Εταιρείας,
- επιβλέπει και διασφαλίζει την ομαλή, εύρυθμη και αποτελεσματική λειτουργία της, σύμφωνα με τους στρατηγικούς στόχους, τα επιχειρησιακά σχέδια και το πρόγραμμα δράσης, όπως αυτά καθορίζονται με αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης,
- συμμετέχει και αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και υλοποιεί τις στρατηγικές επιλογές και τις σημαντικές αποφάσεις της Εταιρείας,
- μεριμνά για τη λήψη στρατηγικών αποφάσεων και τη θέσπιση εταιρικών στόχων καθώς και για το συντονισμό και την εποπτεία των επιμέρους Διευθύνσεων της Εταιρείας.

#### **4.10.3 Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου**

Ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος) είναι επιφορτισμένος με τον συντονισμό και την αποτελεσματική επικοινωνία των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Προΐσταται, επίσης, της αξιολόγησης του Προέδρου που διενεργείται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και στις συνεδριάσεις των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Υποχρεούται να είναι διαθέσιμος και να παρίσταται κατά τις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων της Εταιρείας, προκειμένου να συζητάει θέματα εταιρικής διακυβέρνησης όταν και εφόσον αυτά προκύπτουν.

#### **4.10.4 Εταιρικός Γραμματέας**

Σύμφωνα με τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης αποτελεί όργανο υποστήριξης του Διοικητικού Συμβουλίου, ενώ διορίζεται και ανακαλείται από το αυτό. Ο Γραμματέας είναι επιφορτισμένος με την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών αυτού. Οι αρμοδιότητες του Γραμματέα περιλαμβάνουν τη διασφάλιση της καλής ροής πληροφοριών ανάμεσα στο Διοικητικό Συμβούλιο και τις Επιτροπές του, καθώς και μεταξύ της ανώτατης διοίκησης και του Διοικητικού Συμβουλίου. Τέλος, ο Γραμματέας διασφαλίζει την αποτελεσματική οργάνωση των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων και την εν γένει καλή επικοινωνία

των τελευταίων με το Διοικητικό Συμβούλιο, με γνώμονα τη συμμόρφωση του Διοικητικού Συμβουλίου με τις νομικές και καταστατικές απαιτήσεις.

Κατά τη χρονική στιγμή σύνταξης της παρούσας η Εταιρεία δεν έχει προβεί εισέτι στο διορισμό Εταιρικού Γραμματέα.

#### **4.11 Βιογραφικά Μελών Διοικητικού Συμβουλίου και ανωτάτων διευθυντικών στελεχών**

**4.11.1** Τα συνοπτικά βιογραφικά των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν ως ακολούθως:

##### **• Ανυφαντάκης Βασίλειος**

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου & Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος)

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 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).

##### **• Γεώργιος Τσιατούρας**

##### **Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος)**

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.

##### **• Παναγιώτης Μάλλιος**

##### **Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου**

Γεννήθηκε το 1988 στην Αθήνα, είναι μηχανικός αυτοματισμών και έχει παρακολουθήσει πλήθος σεμιναρίων για τους οικιακούς και βιομηχανικούς αυτοματισμούς, τη διοίκηση επιχειρήσεων καθώς και τις πωλήσεις.

Την περίοδο 2010-2012 ασχολήθηκε με την αναβάθμιση των παραγωγικών διαδικασιών και την ανάπτυξη νέων προϊόντων στην οικογενειακή επιχείρηση ΜΑΛΛΙΟΣ Α.-ΤΣΟΥΚΑΤΟΥ Σ. ΟΕ.

Την περίοδο 2012-2017 ασχολήθηκε ως υπεύθυνος πωλήσεων για την επέκταση του πελατολογίου της επιχείρησης στο εξωτερικό.

Από το 2017 έως σήμερα έχει αναλάβει τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου στην επίσης οικογενειακή εταιρεία SEA BRIGHT A.E. (μετεξέλιξη της ΜΑΛΛΙΟΣ Α.-ΤΣΟΥΚΑΤΟΥ Σ. ΟΕ) και παραμένει επικεφαλής του Τμήματος R&D.

• **Αθανάσιος Αναστασιάδης**

**Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου**

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.

• **Αναστασία Χατζητζανή**

**Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου**

Είναι πτυχιούχος της Νομικής Σχολής του Εθνικού Καποδιστριακού Πανεπιστημίου Αθηνών και Μέλος του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών. Ασκεί την δικηγορία με αντικείμενα από όλους του κλάδους του Δικαίου και κυρίως Διοικητικό, Φορολογικό, Ασφαλιστικό, Κοινοτικό, Εμπορικό, Αστικό και Εργατικό.

Διαθέτει πολυετή εμπειρία στην ατομική αλλά και ομαδική εργασία παροχής δικηγορικών υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, στην επικοινωνία με πελάτες και την διεξαγωγή διαπραγματεύσεων και στη διεξαγωγή δικών ενώπιον των Ελληνικών Δικαστηρίων και του ΕΔΔΑ.

**4.11.2** Τα συνοπτικά βιογραφικά των ανωτάτων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας έχουν ως ακολούθως:

**Ανυφαντάκης Βασίλειος του Αποστόλου : Γενικός Διευθυντής**

Το βιογραφικό του σημείωμα αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο “ βιογραφικά των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ”.

**Καραγιάννης Ανδρέας : Υπεύθυνος Διεύθυνσης Οικονομικών και Διοικητικού.**

Γεννήθηκε το 1983 στο Αγρίνιο και είναι απόφοιτος του Τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων του ΑΤΕΙ Πειραιά.

Έχει παρακολουθήσει σειρά σεμιναρίων στο τομέα των οικονομικών και της λογιστικής καθώς επίσης και στη χρήση και αξιοποίηση εφαρμογών οικονομικού λογισμικού με εξειδίκευση στους τομείς : Εμπορική Διαχείριση, Γενική και Αναλυτική Λογιστική, Διαχείριση Παραγωγής, Κοστολόγηση, Διαχείριση Ανθρώπινου Δυναμικού και Μετοχολόγιο.

**Ανυφαντάκης Ιάσων : Εμπορική Διεύθυνση**

Γεννήθηκε το 1991 στην Αθήνα. Είναι απόφοιτος Ηλεκτρολόγος Μηχανικός του ΕΜΠ και γνωρίζει άριστα την Αγγλική γλώσσα.

Έχει παρακολουθήσει σειρά σεμιναρίων στο τομέα των πωλήσεων και των μεγάλων κατασκευαστών HW και SW.

**Χουρδάκης Γεώργιος :** *Υπεύθυνος Υποστήριξης Πελατών*

Γεννήθηκε το 1983 στην Αθήνα. Είναι απόφοιτος της Σχολής Μηχανικών Αεροσκαφών (ΣΜΑ) με κατεύθυνση τηλεπικοινωνιών – Ηλεκτρονικών και έχει αποφοιτήσει και από τη Γνωρίζει άριστα την Αγγλική γλώσσα.

Έχει υπηρετήσει σε διάφορες θέσεις της πολεμικής αεροπορίας και έχει πολύ μεγάλη εμπειρία στην οργάνωση της υποστήριξης συστημάτων.

Απασχολείται στην ΙΛΥΔΑ από το 2019 και είναι επίσης μέλος της ομάδας R&D.

**Τσιάλτας Γιάννης :** *Διοίκηση και Υποστήριξη Έργων*

Γεννήθηκε το 1963 στην Τρίπολη Αρκαδίας και είναι απόφοιτος του τμήματος Πληροφορικής του ΕΑΠ. Γνωρίζει την Αγγλική Γλώσσα.

Έχει μεγάλη εμπειρία στη διαχείριση υλοποίησης μεγάλων έργων πληροφορικής.

Έχει εργαστεί και στις εταιρείες : SYBERSYS, IFS HELLAS, MINOS SA

Κατέχει πιστοποίηση διαχείρισης έργων πληροφορικής.

Έχει παρακολουθήσει σειρά σεμιναρίων στους τομείς:

- Ασφάλεια Πληροφοριών για εταιρικούς χρήστες
- Νομοθεσία έργων δημοσίου

**Ανυφαντάκη Λυδία :** *Υπεύθυνη Διεύθυνσης Ανάπτυξης Λογισμικού*

Γεννήθηκε το 1989 στην Αθήνα. Είναι απόφοιτος Ηλεκτρολόγος Μηχανικός του ΕΜΠ και γνωρίζει άριστα την Αγγλική γλώσσα.

Εργάζεται στην ΙΛΥΔΑ από το 2012, στο τμήμα ανάπτυξης λογισμικού και έχει σχεδιάσει και συντονίσει την ανάπτυξη πολλών νέων εφαρμογών, μεταξύ των οποίων την πλατφόρμα του πληροφοριακού συστήματος φοιτητολογίου UniTron και την πλατφόρμα διανομής φαρμάκων ΦΥΚ και ραντεβού του ΕΟΠΥΥ.

**4.12 Επαγγελματικές δεσμεύσεις μελών του Διοικητικού Συμβουλίου**

Σύμφωνα με τις δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν γνωστοποιηθεί στην Εταιρεία οι ακόλουθες λοιπές επαγγελματικές δεσμεύσεις αυτών, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών μη εκτελεστικών δεσμεύσεων σε εταιρείες και μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς:

<b>Μέλος Δ.Σ.</b>	<b>Επαγγελματική Δέσμευση</b>
Βασίλειος Ανυφαντάκης	Καμία
Γεώργιος Τσιατούρας	ΤΣΙΑΤΟΥΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ (Οικονομολόγος, Ατομική Επιχείρηση)
Παναγιώτης Μάλλιος	• SEA BRIGHT A.E. (20%) • ΑΛΚΥΩΝΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε. (10%)
Αθανάσιος Αναστασιάδης	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ (Οικονομολόγος, Ατομική Επιχείρηση)
Αναστασία Χατζητζανή	ΧΑΤΖΗΤΖΑΝΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ (Δικηγόρος, Ατομική Επιχείρηση)

Σημειώνεται ότι κανένα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας δεν συμμετέχει σε Διοικητικά Συμβούλια περισσότερων των πέντε (5) εισηγμένων εταιρειών.

**4.13 Πολιτική Καταλληλότητας Διοικητικού Συμβουλίου**

**4.13.1** Δεδομένου ότι το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το ανώτερο διοικητικό όργανο της Εταιρείας, το οποίο είναι επιφορτισμένο με την χάραξη της στρατηγικής, του προσανατολισμού και του επιχειρηματικού σχεδίου της Εταιρείας, την προάσπιση του γενικού εταιρικού συμφέροντος και την ενίσχυση της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας αυτής, είναι απολύτως αναγκαίο η σύνθεση αυτού να αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την πείρα που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του, σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο και την στρατηγική της Εταιρείας, το μέγεθος, τη δομή, τις δραστηριότητες και το περιβάλλον δραστηριοποίησής της, την πολυπλοκότητα των λειτουργιών της και τον ιδιαίτερο θεσμικό της ρόλο και χαρακτήρα.

**4.13.2** Η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 ενέκρινε την καταρτισθείσα εκ μέρους της Διοικήσεως Πολιτική Καταλληλότητας, η οποία αποβλέπει στη διασφάλιση της ποιοτικής και κατάλληλης στελέχωσης, της εύρυθμης λειτουργίας και της αποτελεσματικής εκπλήρωσης του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου, ως συλλογικού οργάνου της Εταιρείας, επί σκοπώ προαγωγής του εταιρικού σκοπού και προάσπισης του εταιρικού συμφέροντος.

Η Πολιτική Καταλληλότητας έχει σχεδιασθεί κατά τρόπο σαφή και ορισμένο και περιλαμβάνει τόσο τις αρχές οι οποίες διέπουν την επιλογή, την αντικατάσταση ή/και την ανανέωση της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, όσο και τα κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας αυτών, συμπεριλαμβανομένων κριτηρίων τα οποία διασφαλίζουν σε ικανοποιητικό βαθμό την πολυμορφία (diversity) της σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, και είναι εναρμονισμένα με την λειτουργική οργάνωση της Εταιρείας.

**4.13.3** Σύμφωνα με την εγκριθείσα και ισχύουσα Καταλληλότητας, τόσο κατά την εκλογή νέων μελών Διοικητικού Συμβουλίου, όσο και σε περίπτωση αντικατάστασης ή αναπλήρωσης ή ανανέωσης της θητείας υφιστάμενων μελών, η Επιτροπή Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων λαμβάνει υπόψη τα κριτήρια που άπτονται της ατομικής και της συλλογικής καταλληλότητας πάντοτε υπό το πρίσμα των εταιρικών αξιών, της στρατηγικής και του εν γένει επιχειρηματικού μοντέλου το οποίο έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία.

**I. Κριτήρια ατομικής καταλληλότητας**

Ειδικότερα η ατομική καταλληλότητα αξιολογείται επί τη βάσει των ακόλουθων κριτηρίων:

**(α) Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων**

Η ιδιότητα του Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου είναι άμεσα συνυφασμένη με την εκτέλεση καθηκόντων διοίκησης τα οποία υπαγορεύουν και απαιτούν κατάλληλο και επαρκές υπόβαθρο θεωρητικών γνώσεων και κατάρτισης, καθώς και προηγούμενη συναφή πρακτική και επαγγελματική εμπειρία. Στο πλαίσιο της κρίσης περί της ατομικής καταλληλότητας ενός μέλους:

➤ ως προς τις θεωρητικές γνώσεις αυτού αξιολογούνται, ενδεικτικά, το επίπεδο και το είδος της κατάρτισής του, ο κλάδος των σπουδών του και ο τομέας της εξειδίκευσής του, οι ακαδημαϊκές επιδόσεις του κλπ, σε συνάφεια με το επιχειρηματικό αντικείμενο της Εταιρείας, τον εταιρικό σκοπό, τις απαιτήσεις του επιχειρηματικού πλάνου της και τις ειδικότερες κατά περίπτωση συνθήκες της αγοράς στην οποία δραστηριοποιείται η Εταιρεία, ενώ

➤ ως προς την πρακτική του εμπειρία λαμβάνονται ιδίως υπόψη η προηγούμενη επαγγελματική απασχόληση, η τρέχουσα θέση του, ο χρόνος προϋπηρεσίας του, οι ειδικότερες απαιτήσεις των θέσεων που κατείχε, το αντικείμενο και το μέγεθος των οντοτήτων στις οποίες απασχολείτο ή τις οποίες διηύθυνε, ο βαθμός πολυπλοκότητας των επιμέρους καθηκόντων του, η ευθύνη και οι αρμοδιότητες που κατά περίπτωση αναλάμβανε, ο βαθμός της εμπλοκής του σε ομαδικές συνεργασίες, ο αριθμός των υφισταμένων του, η φύση της εκάστοτε ειδικότερης επαγγελματικής/επιχειρηματικής δραστηριότητας που ασκούσε κλπ.

Η αξιολόγηση δεν εξαντλείται στους τίτλους σπουδών του αξιολογούμενου προσώπου ή στην απόδειξη συγκεκριμένου χρόνου προϋπηρεσίας του, αλλά αναλύεται διεξοδικά η εμπειρία του και η κατάρτισή του και όλες οι δεξιότητες και ικανότητές του. Ειδικότερα, λαμβάνονται υπόψη:

- η περιγραφή των ειδικότερων αρμοδιοτήτων και καθηκόντων που συνδέονται με τη θέση του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου,
- οι γνώσεις και δεξιότητές του σε ακαδημαϊκό και γενικά θεωρητικό επίπεδο,
- οι απαιτούμενες ικανότητες σε σχέση με τα αναλαμβανόμενα καθήκοντα (hard and soft skills),
- η συναφής πρακτική και επαγγελματική τριβή του, η οποία ειδικά για τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι συνυφασμένη είτε με την κατοχή θέσης ευθύνης, είτε με την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για ικανό χρονικό διάστημα,
- η επαρκής γνώση και κατανόηση των δραστηριοτήτων και της πολυπλοκότητας του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας και του Ομίλου γενικότερα, ιδίως υπό το πρίσμα του ειδικού και απαιτητικού χαρακτήρα των εταιρικών δραστηριοτήτων,
- η επαρκής γνώση και κατανόηση του νομοθετικού πλαισίου και του Κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης τον οποίο εφαρμόζει η Εταιρεία, καθώς και των ειδικών ευθυνών και επιμέρους καθηκόντων και απαιτήσεων της θέσης που αναλαμβάνεται, από κοινού με την
- ευχέρεια αντίληψης της δομής της Εταιρείας, των πολιτικών και διαδικασιών που εφαρμόζει και η κατανόηση του τρόπου με τον οποίο λειτουργεί, καθώς και
- γενικά η όλη επαγγελματική συμπεριφορά και εξέλιξη του μέλους του Δ.Σ..

### **(β) Εχέγγυα ήθους και φήμης**

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να διαθέτουν αξιοπιστία, καλή φήμη και ήθος, δηλαδή εντιμότητα και ακεραιότητα. Η Εταιρεία, για την αξιολόγηση της ύπαρξης των ανωτέρω εχέγγυων, ερευνά και, με την επιφύλαξη της νομοθεσίας περί δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, ζητά στοιχεία και σχετικά με τα ως άνω δικαιολογητικά.

Κατά την εν λόγω αξιολόγηση, η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη (υπό την αυτονόητη επιφύλαξη των εκάστοτε εφαρμοζόμενων νομοθετικών και κανονιστικών διατάξεων για την εταιρική διακυβέρνηση) ιδίως:

- τη συνάφεια τυχόν αδικημάτων με το ρόλο του μέλους,
- το βαθμό της σοβαρότητάς τους,
- τις γενικότερες συνθήκες τέλεσης αυτών, συμπεριλαμβανομένων τυχόν ελαφρυντικών παραγόντων και του ειδικότερου ρόλου του εμπλεκόμενου προσώπου,
- την επιβληθείσα ποινή, το στάδιο στο οποίο έφτασε η σχετική νομική διαδικασία και τυχόν μέτρα αποκατάστασης,
- το χρόνο που έχει παρέλθει,
- τη συμπεριφορά του αξιολογούμενου μετά την παράβαση, καθώς και
- ύπαρξη τυχόν απόφασης από οποιαδήποτε αρμόδια αρχή περί αποκλεισμού του μέλους από την άσκηση καθηκόντων ως μέλος Διοικητικού Συμβουλίου.



**(γ) Σύγκρουση συμφερόντων**

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ακολουθούν και εφαρμόζουν την Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων που έχει θεσπίσει η Εταιρεία και περιλαμβάνονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της, σύμφωνα με την παρ. 3 (ζ) του άρθρου 14 του ν. 4706/2020. Επομένως, προκειμένου να αποκτήσει ή να διατηρήσει ένα πρόσωπο την ιδιότητα του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, πρέπει να πληρούνται τα κριτήρια και οι προϋποθέσεις της Πολιτικής Σύγκρουσης Συμφερόντων.

Σε κάθε περίπτωση, λαμβάνονται όλα τα αναγκαία μέτρα μετριασμού των συγκρούσεων συμφερόντων σε επίπεδο Διοικητικού Συμβουλίου, αφού οι εν λόγω συγκρούσεις, είτε πραγματικές είτε δυνητικές, αποτελούν αντικείμενο συζήτησης, κοινοποίησης, τεκμηρίωσης, λήψης απόφασης και γενικά απολαμβάνουν τη δέουσα διαχείριση προς αποφυγή και περιορισμό τους.

**(δ) Ανεξαρτησία κρίσης**

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να ενεργούν με ανεξάρτητη κρίση και αντικειμενικότητα, οι οποίες δεν διασφαλίζονται μόνο από την απουσία σύγκρουσης συμφερόντων και την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 4706/2020 και τις λοιπές εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις, αλλά αποτελούν τρόπο γενικά ενέργειας και παράδειγμα συμπεριφοράς κατά τη συμμετοχή στο Δ.Σ., ιδίως κατά τη συζήτηση σε αυτό και τη λήψη αποφάσεων. Η εν λόγω νοητική και κριτική ανεξαρτησία προϋποθέτει ενεργό συμμετοχή των μελών στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και εκφορά ανεξάρτητων και αντικειμενικών κρίσεων κατά το αποφασιστικό έργο του Δ.Σ.

Προκειμένου να θεωρηθεί ότι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου έχει τοιαύτη ανεξαρτησία κρίσης, πρέπει να διασφαλίζεται ότι το πρόσωπο αυτό:

- ασκεί τα καθήκοντά του κατά τρόπο ανεξάρτητο και αμερόληπτο,
- συζητά, αποφασίζει και ψηφίζει όπως πιστεύει το ίδιο και δεν δέχεται οποιασδήποτε φύσης συμβιβασμούς,
- φροντίζει ώστε να μην υπάρχουν συνθήκες που το εμποδίζουν να είναι αντικειμενικό και έχει κριτική σκέψη,
- συμπεριφέρεται με θάρρος, πεποίθηση και σθένος,
- αξιολογεί ουσιαστικά και ενδεχομένως κατά περίπτωση αμφισβητεί τις προτάσεις και απόψεις των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τρόπο ο οποίος προάγει την εποικοδομητική λήψη αποφάσεων,
- διατυπώνει και υποστηρίζει την προσωπική του άποψη, θέτει εύλογες ερωτήσεις στα λοιπά μέλη του Δ.Σ., ιδίως στα εκτελεστικά, και ασκεί κριτική επί των θέσεων αυτών,
- αποφεύγει την άκριτη ή μαζική υιοθέτηση θέσεων που εκφράζουν τα λοιπά μέλη του Δ.Σ. αντιστεκόμενος στην «αγελαία σκέψη» (groupthinking).

**(ε) Διάθεση επαρκούς χρόνου**

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ιδίως δε τα εκτελεστικά, των οποίων τα καθήκοντα είναι άρρηκτα συνδεδεμένα με την προώθηση του εταιρικού σκοπού, την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων και την προαγωγή των συμφερόντων της Εταιρείας, πρέπει να αφιερώνουν στην εκτέλεση των καθηκόντων τους ικανό και επαρκή χρόνο, δηλαδή το χρόνο που είναι αναγκαίος ώστε να είναι αποτελεσματικός ο ρόλος τους ως μέλη του Δ.Σ. και να εκπληρώνεται προσηκόντως το σημαντικότερο έργο τους.

Για να προσδιορισθεί εάν ο διατιθέμενος από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου χρόνος είναι επαρκής, λαμβάνονται υπόψη ιδίως:

- η ιδιότητα και οι ειδικότερες αρμοδιότητες και καθήκοντα του μέλους του Δ.Σ. Συμβουλίου,
- η συμμετοχή του στις Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου,
- η τυχόν κατοχή θέσης σε Διοικητικά Συμβούλια άλλων νομικών οντοτήτων και οι ειδικότερες απορρέουσες από τις θέσεις αυτές ιδιότητες και αρμοδιότητες,
- οι λοιπές επαγγελματικές υποχρεώσεις του,
- οι προσωπικές δεσμεύσεις, η ηλικία και οι ιδιαίτερες συνθήκες της ζωής του.

Στο πλαίσιο της βέλτιστης λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία ενημερώνει κάθε υποψήφιο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τον αναμενόμενο χρόνο ο οποίος απαιτείται για την προσήκουσα εκπλήρωση των καθηκόντων του, όχι μόνο για τις συνεδριάσεις του Δ.Σ., αλλά και για τις συνεδριάσεις των επιμέρους επιτροπών αυτού, εάν τυγχάνει μέλος τους.

## **II. Κριτήρια συλλογικής καταλληλότητας**

Ως συλλογικό όργανο της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να είναι κατάλληλο ώστε να υπάρχει ισορροπία στην αποφασιστική αρμοδιότητά του και η Εταιρεία να διοικείται αποτελεσματικά. Τούτο επιτυγχάνεται όταν όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

- λαμβάνουν κατάλληλες αποφάσεις, συνυπολογίζοντας και λαμβάνοντας υπόψη το επιχειρηματικό πλάνο, τη στρατηγική και το αναπτυξιακό μοντέλο της Εταιρείας, τη διάθεση ανάληψης κινδύνων, καθώς και τις ιδιαίτερες συνθήκες που επικρατούν στην αγορά στην οποία αναπτύσσονται οι εταιρικές δραστηριότητες,
- παρακολουθούν κατά τρόπο ουσιαστικό τις αποφάσεις των ανώτατων διοικητικών στελεχών της Εταιρείας και ασκούν στις αποφάσεις αυτών εποικοδομητική κριτική, στο πλαίσιο προώθησης των εταιρικών σκοπών και συμφερόντων.

Προκειμένου να ανταποκριθεί στην αποστολή του, το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να απαρτίζεται από επαρκή αριθμό μελών, ώστε να καλύπτεται όλο το εύρος των γνωστικών πεδίων που απαιτούνται για την διοίκηση της Εταιρείας με βάση το ειδικό επιχειρηματικό αντικείμενο αυτής.

Όλα τα μέλη του Δ.Σ. πρέπει να αντιλαμβάνονται με πληρότητα και επάρκεια τους τομείς για τους οποίους υπάρχει συλλογική υπευθυνότητα, ενδεικτικά δε:

- τον εν γένει επιχειρηματικό σχεδιασμό και την οργάνωση της Εταιρείας,
- τους συνδεόμενους με την επιχειρηματική δραστηριότητα της Εταιρείας βασικούς κινδύνους,
- το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και αναφορών και το εν γένει εφαρμοστέο νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο,
- τα ζητήματα εταιρικής διακυβέρνησης,
- την επίδραση της τεχνολογίας στο εταιρικό αντικείμενο, ιδίως δεδομένης της ειδικότερης δραστηριότητας της Εταιρείας στον ολοένα αναπτυσσόμενο τομέα της πληροφορικής,
- την αναγνώριση και διαχείριση κινδύνων, επιχειρηματικών, οικονομικών και άλλων.

Η Πολιτική Καταλληλότητας περιλαμβάνει ρητά στα κριτήρια επιλογής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την επαρκή ανά φύλο εκπροσώπηση και, μάλιστα, σε ποσοστό που δεν υπολείπεται του 25% του συνόλου των μελών Δ.Σ., σύμφωνα εξάλλου με το εφαρμοστέο δίκαιο (άρθρο 3 παρ. 1 του ν. 4706/2020).

Γενικότερα, διασφαλίζεται η ίση μεταχείριση και γενικά η παροχή ίσων ευκαιριών μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από το φύλο εκάστου μέλους, τούτο δε όχι μόνο κατά την επιλογή μελών Δ.Σ. αλλά και κατά την περαιτέρω επιμόρφωσή τους.

### **III. Κριτήρια πολυμορφίας**

Για την αποτελεσματικότερη εταιρική διακυβέρνηση είναι απαραίτητο να υφίσταται στο Διοικητικό Συμβούλιο επαρκής και κατάλληλη διαφοροποίηση και η σύνθεσή του να είναι πολυσυλλεκτική. Προς το σκοπό αυτό, υιοθετείται ήδη με την παρούσα Πολιτική πολυμορφίας που έχει ως εξής:

- Το Δ.Σ. πρέπει να αποτελείται από πρόσωπα με πολλές και διαφορετικές εμπειρίες, προσόντα, ικανότητες και δεξιότητες, με σκοπό να εξασφαλίζεται η ποικιλία απόψεων και προτάσεων κατά την άσκηση των καθηκόντων των μελών του Δ.Σ. και απώτερο στόχο τη λήψη των ενδεδειγμένων κατά περίπτωση αποφάσεων επί των εταιρικών θεμάτων.
- Πρέπει να αποφεύγονται παρωχημένες και αναχρονιστικές απόψεις.
- Πρέπει ομοίως να μην αξιολογείται η καταλληλότητα των μελών του ΔΣ με βάση κοινωνικά στερότυπα.
- Σε κάθε περίπτωση είναι απολύτως σκόπιμο να προωθούνται οι διαφορετικές απόψεις και θέσεις εντός του Δ.Σ. ώστε αυτό να επιτελεί την κρίσιμη για την πορεία της Εταιρείας λειτουργία του με το βέλτιστο τρόπο.
- Τα μέλη του Δ.Σ. πρέπει να επιδιώκουν διαρκώς καινοτόμες προσεγγίσεις και να ενσωματώνουν σύγχρονες ιδέες κατά τη συζήτηση και λήψη αποφάσεων επί των εταιρικών ζητημάτων.
- Θα υπάρχει κατά πάντα χρόνο στο ΔΣ εκπροσώπηση ανά φύλο κατ' ελάχιστο σε ποσοστό 25% επί του συνόλου των μελών του.
- Απαγορεύεται να αποκλείονται τυχόν υποψήφια ή ενεργά μέλη του ΔΣ από τα καθήκοντά τους είτε λόγω διαφορετικού φύλου, είτε λόγω διάφορης φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή γενετήσιου προσανατολισμού και άλλων τυχόν διακρίσεων, οι οποίες (διακρίσεις) ούτως ή άλλως απαγορεύονται και επιβάλλεται η ίση μεταχείριση μεταξύ των μελών και ο σεβασμός της διαφορετικής προσωπικότητας εκάστου μέλους του Δ.Σ.

Τα μέλη του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου καλύπτουν ένα ευρύ ηλικιακό φάσμα, συνδυάζουν τη δυναμική και την εμπειρία, διακρίνονται για το ήθος, τη φήμη, την αξιοπιστία και την ακεραιότητα του χαρακτήρα τους, διαθέτουν πλούσια εμπειρία στον επιχειρηματικό χώρο και είναι σε θέση να συμβάλουν ενεργά και ουσιαστικά στις αναπτυξιακές προοπτικές της Εταιρείας.

Η παρούσα σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αυξάνει τη δεξαμενή ικανοτήτων, εμπειρίας και οπτικής που διαθέτει η Εταιρεία, σε επίπεδο ανωτάτων διοικητικών στελεχών, συμβάλλοντας με τον τρόπο αυτό στην περαιτέρω ενίσχυση της παραγωγικότητας, της ανταγωνιστικότητας και της καινοτομίας της.

**4.13.4** Σημειώνεται ότι το πλήρες κείμενο της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της Εταιρείας :

[https://www.ilyda.com/downloads/listing/general-meeting/2021/ILYDA\\_ekthesi\\_apodoxon\\_2020.pdf](https://www.ilyda.com/downloads/listing/general-meeting/2021/ILYDA_ekthesi_apodoxon_2020.pdf)

### **4.14 Αποδοχές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου**

**4.14.1** Ουσιώδης προϋπόθεση για τη μακροπρόθεσμη ανάπτυξη και τη διασφάλιση της σταθερής παρουσίας της Εταιρείας στην αγορά, εντός της οποίας δραστηριοποιείται

είναι η εναρμόνιση και ευθυγράμμιση των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με την κερδοφορία, την επάρκεια κεφαλαίων, την ανταγωνιστικότητα και τη διατηρήσιμη ανάπτυξη της Εταιρείας.

Στο πλαίσιο αυτό η Εταιρεία έχει θεσπίσει, διατηρεί και εφαρμόζει Πολιτική Αποδοχών, ο σκοπός της οποίας έγκειται:

- (α) στην εναρμόνιση και προσήκουσα συμμόρφωση της Εταιρείας με το υφιστάμενο νομοθετικό και εν γένει κανονιστικό πλαίσιο,
- (β) στον καθορισμό του πλαισίου και των βασικών αρχών τις οποίες ακολουθεί η Εταιρεία κατά τη διαδικασία διαμόρφωσης των αποδοχών, αποζημιώσεων και πάσης φύσεως παροχών που καταβάλλονται προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,
- (γ) στη διασφάλιση της αναλογικότητας των καταβαλλόμενων αποδοχών με τα καθήκοντα, το βαθμό απασχόλησης, τις ευθύνες, τις επιδόσεις των προσώπων στα οποία εφαρμόζεται, καθώς και τις ισχύουσες οικονομικές συνθήκες και το ευρύτερο χρηματοπιστωτικό περιβάλλον εντός του οποίου δραστηριοποιείται η Εταιρεία,
- (δ) στην αποφυγή έκθεσης της Εταιρείας σε υπερβολικούς κινδύνους, λόγω της καταβολής υπερβολικών αποδοχών, οι οποίες δε συνάδουν με τις κρατούσες οικονομικές συνθήκες και το ευρύτερο χρηματοπιστωτικό περιβάλλον εντός του οποίου η Εταιρεία αναπτύσσει τη λειτουργία και τη δραστηριότητά της,
- (ε) στην παροχή κινήτρων για την προσέλκυση και τη διατήρηση ικανών στελεχών με την απαιτούμενη ακαδημαϊκή κατάρτιση και επαγγελματική εμπειρία επί σκοπώ ενίσχυσης και μεγιστοποίησης της οικονομικής αξίας της Εταιρείας,
- (στ) στη διασφάλιση της κεφαλαιακής επάρκειας και της ρευστότητας της Εταιρείας,
- (ζ) στην ενίσχυση της εσωτερικής διαφάνειας και
- (η) στην προαγωγή της επιχειρηματικής στρατηγικής, των μακροπρόθεσμων στόχων και των συμφερόντων της Εταιρείας.

**4.14.2** Η ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας εγκρίθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 110 του ν. 4548/2018, από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 2<sup>ας</sup> Ιουλίου 2019, καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο την 18.12.2019 και η **διάρκεια ισχύος της ανέρχεται σε τέσσερα (4) έτη**, εκτός εάν η Γενική Συνέλευση στο χρονικό αυτό διάστημα αποφασίσει την τροποποίησή της.

**4.14.3** Η Πολιτική Αποδοχών εφαρμόζεται και ισχύει για το σύνολο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικών και μη, με τις αναγκαίες και επιβεβλημένες διαφοροποιήσεις), συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου (εφόσον υφίστανται), ενώ δεν τυγχάνει εφαρμογής σε ανώτερα ή ανώτατα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας. Επιπλέον εφαρμόζεται και σε μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία συμμετέχουν σε Επιτροπές της Εταιρείας (πχ Επιτροπή Ελέγχου).

Το πλήρες κείμενο της Πολιτικής Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των λοιπών προσώπων που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής αυτής είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της Εταιρείας <https://www.ilyda.com>

**4.14.4** Σύμφωνα με τα ειδικότερα διαλαμβανόμενα στην ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας, στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καταβάλλονται:

- (α) σταθερές αποδοχές και
- (β) μεταβλητές αποδοχές.

#### **4.14.4.1 Σταθερές αποδοχές**

Οι **σταθερές αποδοχές** των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνουν:

**(α)** τις αμοιβές που καταβάλλονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λόγω ύπαρξης συμβατικής σχέσης μεταξύ αυτών και της Εταιρείας, όπως σύμβασης εξαρτημένης εργασίας (ορισμένου ή αορίστου χρόνου) ή σύμβασης παροχής υπηρεσιών ή σύμβασης έμμισθης εντολής (ετήσιες σταθερές αποδοχές),

**(β)** τις αποζημιώσεις για την συμμετοχή στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και τη λήψη αποφάσεων,

**(γ)** τις παροχές σε είδος, καταβαλλόμενες από ελευθεριότητα της Εταιρείας (ενδεικτικώς χρήση εταιρικού οχήματος/κινητού τηλεφώνου/φορητού ηλεκτρονικού υπολογιστή/εταιρικής πιστωτικής ή χρεωστικής κάρτας/κάρτας καυσίμων, παροχή ιδιωτικής ασφάλισης υγείας ή/και ζωής, δαπάνες μετακίνησης, διαμονής και σίτισης σε σχέση με την εκπλήρωση των καθηκόντων αυτών ως μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το ύψος του ετήσιου κόστους των παροχών σε είδος ανέρχεται κατ' ανώτατο όριο σε ποσοστό 10% των ετήσιων σταθερών αποδοχών εκάστου εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Εταιρεία επί του παρόντος δεν έχει θεσπίσει και ως εκ τούτου δεν τυγχάνουν εφαρμογής στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

**(α)** προγράμματα συνταξιοδοτικών παροχών, πλην της καλύψεως των προβλεπόμενων από το νόμο εισφορών κοινωνικής ασφάλισης,

**(β)** προγράμματα πρόωρης συνταξιοδότησης ή συμπληρωματικής σύνταξης,

**(γ)** προγράμματα διάθεσης μετοχών με τη μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών και

**(δ)** λοιπά προγράμματα παροχής κινήτρων.

#### **4.14.4.2 Μεταβλητές αποδοχές**

**Μεταβλητές είναι οι αποδοχές** οι οποίες συνδέονται με την επίτευξη των στόχων τόσο των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, όσο και της ίδιας της Εταιρείας και αποτελούν βασικό συστατικό της πολιτικής της, η οποία προσανατολίζεται στην απόδοση.

Με την προϋπόθεση επίτευξης συγκεκριμένων εταιρικών στόχων κερδοφορίας, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να προτείνει την καταβολή μεταβλητών αποδοχών ως παρακίνηση για υψηλότερες επιδόσεις. Οι αναφερόμενοι στόχοι καθορίζονται και αναθεωρούνται κάθε έτος με συνεργασία μεταξύ της Διοίκησης και της Οικονομικής Διεύθυνσης της Εταιρείας, σε συνάρτηση πάντοτε με τον ετήσιο προϋπολογισμό και το επιχειρηματικό πλάνο αυτής.

Η καταβολή των μεταβλητών αποδοχών εναπόκειται σε κάθε περίπτωση στη διακριτική ευχέρεια της Εταιρείας.

Για την επίτευξη των στόχων του εκάστοτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνεται υπόψη η ανάληψη επιχειρηματικών πρωτοβουλιών, η αποτελεσματική οργάνωση και ο ορθολογικός προγραμματισμός των εργασιών, η εξεύρεση των κατάλληλων, η άμεση διαχείριση κρίσεων, η ακριβόχρονη τήρηση χρονοδιαγραμμάτων, η συνέπεια, η αποτελεσματικότητα, το πνεύμα συνεργασίας και η ευελιξία κατά την άσκηση των καθηκόντων του.

Η καταβολή των μεταβλητών αποδοχών πραγματοποιείται σε χρήμα.

Οι μεταβλητές αποδοχές δύνανται να συνίστανται και σε συμμετοχή στα κέρδη της Εταιρείας.

Ωστόσο, σε καμία περίπτωση το ύψος των μεταβλητών ποσοστών δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό 10% των ετησίων σταθερών αποδοχών του εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Για τον ορισμό και την καταβολή των μεταβλητών αποδοχών και το ύψος αυτών αποφασίζει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σε ειδική συνεδρίαση στην οποία δε μετέχουν τα εκτελεστικά μέλη αυτού.

Η Εταιρεία δεν μπορεί να ζητήσει την επιστροφή μεταβλητών αποδοχών που έχουν καταβληθεί.

**4.14.5** Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν αποζημίωση για την συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Για την καταβολή αμοιβών σε μη εκτελεστικά μέλη 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 Διοικητικού Συμβουλίου (πχ. Επιτροπή Ελέγχου), ο αριθμός των συνεδριάσεων στις οποίες συμμετέχουν κλπ.

Οι αμοιβές των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καταβάλλονται σε μετρητά και υπόκεινται στις προβλεπόμενες από την ισχύουσα φορολογική και ασφαλιστική νομοθεσία κρατήσεις.

Οι αμοιβές των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίνονται με ειδική απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν συμμετέχουν σε κανένα καθεστώς συντάξεων, επιδομάτων ή μακροπρόθεσμων κινήτρων και δεν τους χορηγούνται πρόσθετες αμοιβές (bonus), δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών (stock option) ή αποζημιώσεις συναρτώμενες με την απόδοση. Τυχόν δαπάνες για έξοδα παράστασης, μετακίνησης, διαμονής και σίτισης σε σχέση με την εκπλήρωση των καθηκόντων των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίνονται από τον Πρόεδρο του Δ.Σ.

**4.14.6** Κατά την κλειόμενη χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021) στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καταβλήθηκαν οι κατωτέρω αναφερόμενες αποδοχές:

Όνοματεπώνυμο – Θέση μέλους Δ.Σ.	Χρήσ η	Σταθερές Αποδοχές			Μεταβλητές Αποδοχές	Εταιρική συνεισφορά σε συνταξιοδοτικά προγράμματα	Συνολικές Αποδοχές
		Ετήσιες Αποδοχ ές	Αμοιβή για συμμετοχή σε Επιτροπές	Παροχές			
Βασίλειος Ανυφαντάκης Πρόεδρος ΔΣ & Διευθύνων Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος	2021	0	0	0	0	0	0
Γεώργιος Τσιατούρας Αντιπρόεδρος ΔΣ Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	2021	0	0	0	0	0	0
Παναγιώτης	2021	0	0	0	0	0	0

Μάλλιος Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ							
Αθανάσιος Αναστασιάδης Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	2021	0	0	0	0	0	0
Αναστασία Χατζητζανή Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	2021	0	0	0	0	0	0
Φίλιππος Κούτσικος Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	2021	0	0	0	0	0	0

Το πλήρες κείμενο της Έκθεσης Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των λοιπών προσώπων που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής της ισχύουσας Πολιτικής Αποδοχών είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της Εταιρείας <https://www.ilyda.com>.

#### 4.14.7 Αριθμός μετοχών μελών Διοικητικού Συμβουλίου και κύριων διευθυντικών στελεχών την 31.12.2021

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 3 του ν. 4706/2020 παρατίθεται κατωτέρω πίνακας με τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν τα μέλη του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου και τα κύρια διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας.

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Αριθμός Μετοχών
Βασίλειος Ανουφαντάκης	Πρόεδρος ΔΣ & Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	4.138.605
Γεώργιος Τσιατούρας	Αντιπρόεδρος ΔΣ, Μη Εκτελεστικό Μέλος	0
Παναγιώτης Μάλλιος	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	4.000
Αθανάσιος Αναστασιάδης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	0
Αναστασία Χατζητζανή	Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	0
Ανουφαντάκης Βασίλειος	Γενικός Διευθυντής	4.138.605
Καραγιάννης Ανδρέας	Υπεύθυνος Διεύθυνσης Οικονομικών και Διοικητικού	0
Ανουφαντάκης Ιάσων	Εμπορική Διεύθυνση	116.238
Χουρδάκης Γεώργιος	Υπεύθυνος Υποστήριξης Πελατών	0
Τσιάλτας Γιάννης	Διοίκηση και Υποστήριξη Έργων	0
Ανουφαντάκη Λυδία	Υπεύθυνη Διεύθυνσης Ανάπτυξης Λογισμικού	232.000

## **ΜΕΡΟΣ Β΄ - ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ**

### **I. Επιτροπή Ελέγχου**

#### **1.1 Εκλογή και θητεία Επιτροπής Ελέγχου**

Η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 αποφάσισε την εκλογή νέας Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 του ν. 4706/2020, η οποία συνιστά Ανεξάρτητη Μεικτή Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελείται από δύο (2) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα (1) τρίτο πρόσωπο - μη μέλος αυτού, ενώ η θητεία αυτής ορίσθηκε πενταετής, λήγουσα την 9<sup>η</sup> Ιουλίου 2026, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη σχετικής αποφάσεως.

#### **1.2 Μέλη Επιτροπής Ελέγχου**

**1.2.1** Ειδικότερα ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου εξελέγησαν από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 τα ακόλουθα πρόσωπα:

- 1) Κωνσταντίνος Βαρσάμης του Μιχαήλ, Οικονομικός Σύμβουλος, Μη Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (τρίτο πρόσωπο).
- 2) Αθανάσιος Αναστασιάδης του Αθανασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
- 3) Γεώργιος Τσιατούρας του Βασιλείου, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη συνεδρίαση αυτής της 15<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 εξέλεξε, μεταξύ των μελών της, ως Πρόεδρο αυτής τον κ. Κωνσταντίνο Βαρσάμη του Μιχαήλ.

Επί σκοπώ πλήρους, επαρκούς και προσήκουσας ενημέρωσης των μετόχων και του επενδυτικού κοινού εν γένει, παρατίθεται κατωτέρω το συνοπτικό βιογραφικό του κ. Κωνσταντίνου Βαρσάμη, Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος είναι τρίτο πρόσωπο – Μη Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

#### **• Κωνσταντίνος Βαρσάμης του Μιχαήλ**

##### **Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου**

Κατέχει τίτλο σπουδών Οικονομικών Επιστημών Ο.Π.Α. (πρώην Α.Σ.Ο.Ε.Ε.), με προϋπηρεσία ως εσωτερικός ελεγκτής στις εταιρείες «METABLOCK SA» 01/2001-12/2002 (ναυτιλιακή εμπορίας σιδήρου), «ΦΩΤΟΔΙΚΤΥΟ ΑΕ» 06/2003-06/2005 (εμπορία φωτογραφικών υλικών), εν ενεργεία λογιστής Α΄ Τάξης αρ αδείας 9901 και Ανεξάρτητο Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου της «ΑΦΟΙ Χ. ΚΟΡΔΕΛΛΟΥ ΑΕΒΕ» 07/2018 - σήμερα, ασκών σήμερα, πέραν των άλλων, τα καθήκοντα του εκκαθαριστή σε Εταιρείες της Ελλάδας και της Ιταλίας, με πτυχιακές εξετάσεις στο μάθημα της Ελεγκτικής.

**1.2.2** Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν το σύνολο των κριτηρίων και προϋποθέσεων που τίθενται από τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού εν γένει πλαισίου, ήτοι:

**(α)** είναι στο σύνολό τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 και ειδικότερα:

(i) δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και

(ii) είναι απαλλαγμένα από οιαδήποτε σχέση εξάρτησης, όπως αυτή (σχέση εξάρτησης) εξειδικεύεται στην παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, με την Εταιρεία ή



συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα και ουδεμία οικονομική, επιχειρηματική, οικογενειακή ή άλλου είδους σχέση διατηρούν, η οποία δύναται να επηρεάσει τις αποφάσεις τους και την ανεξάρτητη, αντικειμενική και αμερόληπτη κρίση τους,

**(β)** διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η οντότητα και

**(γ)** ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής που είναι ανεξάρτητο από την ελεγχόμενη οντότητα, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

### **1.3 Λειτουργία Επιτροπής Ελέγχου**

**1.3.1** Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίαση αυτού της 15<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021.

Ο Κανονισμός καταγράφει, μεταξύ άλλων, τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις των μελών της Επιτροπής και είναι αναρτημένος στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας (<https://www.ilyda.com>), σύμφωνα με τη ρητή νομοθετική επιταγή του άρθρου 10 παρ. 4 του ν. 4706/2020.

**1.3.2** Σύμφωνα με τον ισχύοντα Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και λαμβανομένου υπόψιν

του μεγέθους, του επιχειρηματικού μοντέλου, του περιβάλλοντος και της έκτασης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα και εκτάκτως όταν κριθεί απαραίτητο.

Σε κάθε περίπτωση, η Επιτροπή Ελέγχου συνέρχεται τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ενώ τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο συναντά το νόμιμο Ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης.

**1.3.3** Η Επιτροπή Ελέγχου συγκαλείται από τον Πρόεδρο αυτής με πρόσκληση που γνωστοποιείται με οιονδήποτε πρόσφορο τρόπο στα λοιπά μέλη αυτής, δύο (2) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Η πρόσκληση πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον την ημερομηνία, την ώρα και τα θέματα της ημερησίας διατάξεως με σαφήνεια, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνον εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της Επιτροπής και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

**1.3.4** Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχει αυτοπροσώπως το σύνολο των μελών της.

**1.3.5** Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τη διακριτική ευχέρεια να καλεί, όποτε αυτό κρίνεται σκόπιμο ή ενδεδειγμένο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου (CEO), του Οικονομικού Διευθυντή (CFO) και του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερησίας διάταξης και να παρέχουν τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ή επεξηγήσεις.

**1.3.6** Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου μπορούν να διεξάγονται και με τηλεδιάσκεψη, ως προς ορισμένα ή/και ως προς όλα τα μέλη αυτής, με την αξιοποίηση οιασδήποτε σχετικής προς τούτο ηλεκτρονικής ή ψηφιακής πλατφόρμας. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση.

**1.3.7** Σε κάθε περίπτωση, κάθε μέλος της Επιτροπής Ελέγχου μπορεί να αξιώσει να διεξαχθεί η συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη ως προς αυτό, αν συντρέχει σπουδαίος λόγος, ιδίως ασθένεια ή αναπηρία.

**1.3.8** Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των μελών της. Σε περίπτωση τυχόν ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής (casting vote).

**1.3.9** Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρούνται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παραστάνα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018. Τα πρακτικά βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου.

**1.3.10** Η Επιτροπή δύναται να εκλέγει Γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής και την εν γένει υποστήριξη του έργου της.

#### **1.4 Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 στις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

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

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

**(γ)** παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,

**(δ)** παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του,

**(ε)** επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

**(στ)** είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν και

**(ζ)** υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

#### **1.5 Αριθμός συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου**

**1.5.1** Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε τέσσερις (4) φορές με τη συμμετοχή του συνόλου των μελών της και όλες οι αποφάσεις της ελήφθησαν ομόφωνα.

Κατά τη διάρκεια εκάστης συνεδρίασης, ολοκληρώθηκε η εξέταση του συνόλου των θεμάτων της ημερήσιας διατάξεως, αφού προηγουμένως είχαν διανεμηθεί τα

απαιτούμενα πληροφοριακά σημειώματα και οι σχετικές εισηγήσεις, και είχαν κληθεί να συμμετάσχουν, κατά περίπτωση, τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη, οι Ορκωτοί Ελεγκτές και άλλα πρόσωπα προκειμένου να παράσχουν τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ή/και επεξηγήσεις.

**1.5.2** Διευκρινίζεται ότι ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής της Εταιρείας, που διενεργεί τον έλεγχο των ετησίων και των εξαμηνιαίων (ενδιάμεσων) χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δεν παρέχει άλλου είδους μη ελεγκτικές υπηρεσίες προς την Εταιρεία ούτε συνδέεται με οποιαδήποτε άλλη σχέση με την Εταιρεία προκειμένου να τηρούνται οι διατάξεις του ν. 4449/2017 και να διασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η αντικειμενικότητα, η αμεροληψία, η ακεραιότητα και η ανεξαρτησία του, με την εξαίρεση των υπηρεσιών διασφάλισης που αφορούν στην διενέργεια του ειδικού φορολογικού ελέγχου που απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013, συνεπεία του οποίου (ελέγχου) εκδίδεται το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό».

## **1.6 Πεπραγμένα Επιτροπής Ελέγχου**

Τα θέματα που απασχόλησαν την Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) ήταν τα ακόλουθα:

### **A. Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης – Υποχρεωτικός Έλεγχος**

- Πραγματοποίησε συναντήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές - Λογιστές της εγγεγραμμένης στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του ν. 4449/2017 Ελεγκτικής Εταιρείας με την επωνυμία «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ» στο στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου και κατάρτισης χρονοδιαγράμματος ενεργειών, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του, καθώς και κατά το στάδιο προετοιμασίας των Εκθέσεων Ελέγχου,
- Ενημερώθηκε αναφορικά με τη διαδικασία, τη μεθοδολογία και την προσέγγιση που επρόκειτο να ακολουθηθεί εκ μέρους της Ελεγκτικής Εταιρείας κατά τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετησίων και εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων (εταιρικών και ενοποιημένων),
- Προέβη σε αξιολόγηση του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και επιβεβαίωσε ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου και θα λάβει υπόψιν τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας,
- Επισκόπησε την ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσεως 2020 (01.01.2020-31.12.2020) και την Εξαμηνιαία Οικονομική Έκθεση του πρώτου (Α') εξαμήνου της χρήσεως 2021 (01.01.2021-30.06.2021),
- Αξιολόγησε την ακρίβεια, ορθότητα, πληρότητα και συνέπεια των ετησίων και εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων (εταιρικών και ενοποιημένων) σε σχέση με την πληροφόρηση που τέθηκε υπόψιν της και με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η Εταιρεία καθώς και τη συμμόρφωση αυτών με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και ενημέρωσε σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο,
- Υπέβαλε εισήγηση-πρόταση προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 αναφορικά με την εκλογή-διορισμό της Ελεγκτικής Εταιρείας με την επωνυμία «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ», αφού αξιολόγησε προηγουμένως το είδος και τη φύση των παραδοτέων εκ μέρους της Ελεγκτικής Εταιρείας έργων και υπηρεσιών, το απαιτούμενο χρονικό πλαίσιο για την προσήκουσα ολοκλήρωση του ελέγχου, το ύψος της αμοιβής της Ελεγκτικής Εταιρείας, η οποία κρίνεται ως εύλογη και ανταποκρινόμενη στις κρατούσες οικονομικές συνθήκες, την προγενέστερη απρόσκοπτη συνεργασία με την εν λόγω Ελεγκτική Εταιρεία, την εμπειρία και εξειδίκευση αυτής και την

προϋπηρεσία της ως προς τον έλεγχο οντοτήτων αντιστοίχου μεγέθους καθώς και τη συμμόρφωσή της με το ισχύον νομοθετικό και εν γένει κανονιστικό πλαίσιο,

- Εξέτασε το σύνολο των παρασχεθεισών εκ μέρους της Ελεγκτικής Εταιρείας υπηρεσιών, αξιολόγησε την απόδοσή τους και επιβεβαίωσε ότι δεν έχουν παρασχεθεί άλλες υπηρεσίες, πλην των υποχρεωτικών στα πλαίσια των λογιστικών και φορολογικών ελέγχων,
- Έλαβε γνώση της συμπληρωματικής Έκθεσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του με αριθμό 537/2014 Κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16<sup>ης</sup> Απριλίου 2014,
- Επιβεβαίωσε την αμεροληψία, αντικειμενικότητα, ανεξαρτησία και ακεραιότητα των Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών, καθώς και τη μη παροχή οιασδήποτε εξωτερικής κατεύθυνσης, οδηγίας, υπόδειξης ή σύστασης εκ μέρους της Διοίκησης της Εταιρείας,
- Αξιολόγησε τον τρόπο κατάρτισης των ετησίων και εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων καθώς και το εύρος της συμμετοχής του εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου στην διαδικασία αυτή.

## **B. Εσωτερικός Έλεγχος**

- Ενημερώθηκε από τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφορικά με το καταρτισθέν πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου, προέβη σε αξιολόγηση αυτού και εφόσον διαπίστωσε ότι έχει καταρτισθεί με βάση την αξιολόγηση των κυριότερων τομέων επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας, το ενέκρινε στο σύνολό του,
- Διασφάλισε ότι η επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει διαρκή και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις οργανωτικές μονάδες (διευθύνσεις και τμήματα) της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση όλων των απαιτούμενων για την προσήκουσα άσκηση του έργου της εγγράφων, βιβλίων, στοιχείων και πληροφοριών,
- Αξιολόγησε το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, χωρίς ωστόσο να επηρεάσει καθ' οιονδήποτε τρόπο την ανεξαρτησία της,
- Επισκόπησε τη δημοσιοποιηθείσα πληροφόρηση ως προς τον εσωτερικό έλεγχο και τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες της Εταιρείας σε σχέση με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
- Πραγματοποίησε συναντήσεις με τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς της, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν κατά τη διαδικασία των εσωτερικών ελέγχων, επί σκοπώ διασφάλισης ιδίως της απρόσκοπτης υλοποίησης της διαδικασίας του εσωτερικού ελέγχου ιδίως μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του ν. 4706/2020,
- Έλαβε γνώση των εκθέσεων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τις ελεγχόμενες μονάδες της Εταιρείας, καθώς και των τυχόν ευρημάτων αναφορικά με την εφαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ιδίως ως προς την ορθότητα της χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει Εταιρεία), τους κινδύνους που τυχόν απορρέουν από τα ανωτέρω ευρήματα καθώς και τις προτεινόμενες βελτιωτικές ενέργειες,
- Έλαβε γνώση των τριμηνιαίων αναφορών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οι οποίες περιλαμβάνουν τα σημαντικότερα θέματα και προτάσεις εν σχέσει με τα ευρήματα του ελέγχου, τα οποία αξιολόγησε και εν συνεχεία υπέβαλε μαζί με τις σχετικές παρατηρήσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας,
- Επιβεβαίωσε ότι ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητη κατά

την άσκηση των καθηκόντων της, διαθέτει το κατάλληλο γνωστικό υπόβαθρο και την απαιτούμενη επαγγελματική εμπειρία και δεν συντρέχει στο πρόσωπο αυτής οιοδήποτε ασυμβίβαστο εκ των προβλεπόμενων στο εκάστοτε ισχύον νομοθετικό πλαίσιο.

### **Γ. Λοιπά**

- Σε συνεργασία με τη Διοίκηση της Εταιρείας και σε απάντηση της σχετικής με αριθμό πρωτοκόλλου 2596/09.11.2021 επιστολής της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς συνέδραμε, στο μέτρο και στον βαθμό που την αφορούσε, στην κατάρτιση ανακοίνωσης επί σκοπώ ενημέρωσης του επενδυτικού κοινού αναφορικά με τη διαμόρφωση και εξέλιξη των θεμελιωδών οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας για το τρίτο (γ') τρίμηνο της χρήσεως 2021 και των τυχόν επιπτώσεων σε αυτά τόσο της ενεργειακής κρίσεως όσο και της πανδημίας,
- Παρείχε προς τη Διοίκηση της Εταιρείας την αναγκαία συνδρομή αναφορικά με τις απαιτούμενες ενέργειες για τη συμμόρφωση με τις διατάξεις το ν. 4706/2020, προκειμένου η Εταιρεία να ολοκληρώσει προσηκόντως και εντός του τιθέμενου χρονικού πλαισίου τη διαδικασία πλήρους εναρμόνισης με το εν λόγω κανονιστικό πλαίσιο,
- Ενέκρινε το περιεχόμενο της παρασχεθείσας προς τους μετόχους της Εταιρείας ενημέρωσης κατά την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 αναφορικά με τα πεπραγμένα της για την χρήση 2020 (01.01.2020-31.12.2020).
- Στο πλαίσιο της προσήκουσας συμμόρφωσης και εναρμόνισης της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν. 4706/2020, τις σε εφαρμογή αυτών εκδοθείσες εγκυκλίους και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, καθώς και τις βέλτιστες πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης, προέβη κατά την κλειόμενη χρήση 2021 (01.01.2021 - 31.12.2021) στην υποβολή προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με την κατάρτιση και θέσπιση των ακόλουθων Πολιτικών και Διαδικασιών:
  - ✓ Διαδικασίες πρόσληψης και αξιολόγησης απόδοσης διευθυντικών στελεχών
  - ✓ Διαδικασία Συμμόρφωσης των Προσώπων που ασκούν Διευθυντικά Καθήκοντα.
  - ✓ Διαδικασία Γνωστοποίησης Σχέσεων Εξάρτησης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
  - ✓ Διαδικασία Συμμόρφωσης Σχετικά με Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη.
  - ✓ Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων
  - ✓ Διαδικασία Νομοθετικής και Κανονιστικής Συμμόρφωσης
  - ✓ Διαδικασία παρακολούθησης συναλλαγών και οικονομικών δραστηριοτήτων με πελάτες ή προμηθευτές.
  - ✓ Διαδικασία παρακολούθησης και γνωστοποίησης συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών.
  - ✓ Διαδικασία ενημέρωσης υπόχρεων προσώπων.
  - ✓ Διαδικασία Αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)

## **II. Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων**

### **2.1 Σύσταση και μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων**

**2.1.1** Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στο πλαίσιο της άμεσης, ουσιαστικής, πλήρους και αποτελεσματικής συμμόρφωσης με τις επιταγές και τις εν γένει ρυθμίσεις των άρθρων 10 - 12 του νόμου 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020), καθώς και της υιοθέτησης των βέλτιστων πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης, προέβη κατά τη συνεδρίαση αυτού της 16<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 στην σύσταση ενιαίας τριμελούς Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, με σκοπό την παροχή της αναγκαίας συνδρομής και υποστήριξης στο Διοικητικό Συμβούλιο αφενός μεν κατά τη διαδικασία εντοπισμού και ανάδειξης των κατάλληλων προσώπων για τη στελέχωση του

Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει της υφιστάμενης Πολιτικής Καταλληλότητας, αφετέρου δε κατά τη διαδικασία κατάρτισης, αξιολόγησης και αναθεώρησης της Πολιτικής Αποδοχών, με στόχο την προσέλκυση και διατήρηση ικανών στελεχών.

**2.1.2** Ως μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων ορίστηκαν τα ακόλουθα πρόσωπα:

1) Φίλιππος Κούτσικος του Αδαμαντίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. 2) Αθανάσιος Αναστασιάδης του Αθανασίου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

3) Αναστασία Χατζητζανή του Νικολάου, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων κατά τη συνεδρίαση αυτής της 16<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 εξέλεξε, μεταξύ των μελών της, ως Πρόεδρο αυτής τον κ. Φίλιππο Κούτσικο του Αδαμαντίου.

Συνεπεία της παραιτήσεως του κ. Φίλιππου Κούτσικου του Αδαμαντίου από τη θέση του Ανεξάρτητου Μη Εκτελεστικού Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου και της συνακόλουθης εκλογής ως προσωρινού αντικαταστάτη και για το υπόλοιπο της θητείας αυτού του κ. Παναγιώτη Μάλλιου του Αναστασίου, η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων κατά τη συνεδρίαση αυτής της 7<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 2021 εξέλεξε ως Πρόεδρο αυτής τον κ. Παναγιώτη Μάλλιου του Αναστασίου.

**2.1.3** Η θητεία της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συμπίπτει με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι είναι πενταετής, λήγουσα την 9<sup>η</sup> Ιουλίου 2026, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση, σε καμία περίπτωση ωστόσο δε δύναται να υπερβεί την εξαετία.

## **2.2 Λειτουργία Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων**

**2.2.1** Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίαση αυτού της 16<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021. Ο εν λόγω Κανονισμός καταγράφει την οργάνωση και τη λειτουργία της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, ρυθμίζει τα καθήκοντα, τις αρμοδιότητες και τις υποχρεώσεις αυτής και των μελών της και είναι αναρτημένος στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας (<https://www.ilyda.com>), σύμφωνα με τη ρητή νομοθετική πρόβλεψη του άρθρου 10 παρ. 4 του ν. 4706/2020.

**2.2.2** Η σύνθεση της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων οφείλει να εναρμονίζεται με το μέγεθος, το επιχειρηματικό μοντέλο, τη λειτουργική οργάνωση, το εύρος και την πολυπλοκότητα των κάθε είδους δραστηριοτήτων Εταιρείας

**2.2.3** Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα και εκτάκτως όταν κριθεί απαραίτητο. Σε κάθε περίπτωση, η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συνέρχεται τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο.

**2.2.4** Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συγκαλείται από τον Πρόεδρο αυτής με πρόσκληση που γνωστοποιείται με οιονδήποτε πρόσφορο τρόπο (και ηλεκτρονικά) στα λοιπά μέλη αυτής, δύο (2) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Η πρόσκληση πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον την ημερομηνία, την

ώρα και τα θέματα της ημερησίας διατάξεως με σαφήνεια, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της Επιτροπής και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

**2.2.5** Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση, συνεδριάζει έγκυρα εκτός της έδρας της Εταιρείας εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται όλα τα μέλη της και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

**2.2.6** Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συμμετέχει αυτοπροσώπως το σύνολο των μελών της.

**2.2.7** Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων έχει τη διακριτική ευχέρεια να καλεί, όποτε αυτό κρίνεται σκόπιμο ή επιβεβλημένο βασικά διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου (CEO), του Οικονομικού 6 Διευθυντή (CFO) και του επικεφαλής της Διεύθυνσης Ανθρωπίνου Δυναμικού, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερησίας διάταξης και να παρέχουν τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ή επεξηγήσεις.

**2.2.8** Οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων μπορούν να διεξάγονται και με τηλεδιάσκεψη, ως προς ορισμένα ή/και ως προς όλα τα μέλη αυτής, με την αξιοποίηση οιασδήποτε σχετικής προς τούτο ηλεκτρονικής ή ψηφιακής πλατφόρμας. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση.

**2.2.9** Σε κάθε περίπτωση, κάθε μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων μπορεί να αξιώσει να διεξαχθεί η συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη ως προς αυτό, αν συντρέχει σπουδαίος λόγος, ιδίως ασθένεια ή αναπηρία.

**2.2.10** Οι αποφάσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των μελών της. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής (casting vote).

**2.2.11** Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων καταχωρούνται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παραστάνα μέλη. Οι υπογραφές των μελών της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων μπορούν να αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail). Τα πρακτικά βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

**2.2.12** Η Επιτροπή δύναται να εκλέγει Γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής και την εν γένει υποστήριξη του έργου της.

**2.2.13** Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων δύναται να χρησιμοποιεί οιοσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους για την προσήκουσα εκτέλεση των καθηκόντων και την εκπλήρωση του σκοπού της εν γένει, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους. Στην περίπτωση πρόσληψης εξωτερικού συμβούλου η Επιτροπή είναι αρμόδια για την παρακολούθηση του έργου του.

**2.3 Αρμοδιότητες Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων**

**2.3.1** Στο πλαίσιο συμμόρφωσης με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 4706/2020 η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων:

**(α)** διασφαλίζει ότι η Εταιρεία διαθέτει σαφή, αντικειμενική, καλά τεκμηριωμένη και διαφανή Πολιτική Αποδοχών σύμφωνη με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, η οποία είναι συνεπής προς την επιχειρησιακή στρατηγική, τις συνθήκες της αγοράς, το προφίλ και τη διάθεση ανάληψης κινδύνων εκ μέρους της Εταιρείας και δεν ενθαρρύνει την ανάληψη υπερβολικών και βραχυπρόθεσμων κινδύνων,

**(β)** διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την Πολιτική Αποδοχών ή την αναθεώρησή της, που υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση των μετόχων,

**(γ)** διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν. 4548/2018,

**(δ)** διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας και ιδίως του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,

**(ε)** παρακολουθεί την εφαρμογή και υλοποίηση της Πολιτικής Αποδοχών,

**(στ)** επιβλέπει την τήρηση των σχετικών αποφάσεων αναφορικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών, όπως αυτό ορίζεται κατ' ελάχιστον από την ισχύουσα νομοθεσία,

**(ζ)** εξετάζει και υποβάλει προτάσεις γενικών κατευθύνσεων καθώς και τις κατάλληλες πολιτικές και πρακτικές που αφορούν την διαμόρφωση του πλαισίου των αποδοχών των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών,

**(η)** εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας Έκθεσης Αποδοχών, παρέχοντας γνώμη προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την υποβολή της στη Γενική Συνέλευση,

**(θ)** εξετάζει και υποβάλει προς το Διοικητικό Συμβούλιο προτάσεις αναφορικά με τα προγράμματα χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών, δωρεάν διάθεσης μετοχών, προγράμματα πρόσθετων συνταξιοδοτικών παροχών και κάθε άλλου μακροπρόθεσμου προγράμματος επιβράβευσης,

**(ι)** παρακολουθεί την εφαρμογή και υλοποίηση της Πολιτικής Αποδοχών,

**(ια)** παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα της Πολιτικής Αποδοχών αναφορικά με την προσέλκυση και διατήρηση ικανών στελεχών Διοίκησης, αναγνωρισμένου κύρους και εμπειρίας και δεξιοτήτων,

**(ιβ)** εξετάζει και δρα συμβουλευτικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη διαμόρφωση των πολιτικών και συστημάτων προσδιορισμού των ετήσιων σταθερών και μεταβλητών αμοιβών και λοιπών εν παροχών των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών,

**(ιγ)** διασφαλίζει ότι η προσέγγιση που υιοθετεί κάθε τυχόν μη εισηγμένη θυγατρική εταιρεία του Ομίλου σε σχέση με τις αποδοχές συμμορφώνεται με τις αρχές της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας,

**(ιδ)** εξετάζει και υποβάλλει προτάσεις στο ΔΣ, ως προς το συνολικό μέγεθος των ετησίων μεταβλητών αποδοχών,

**(ιε)** υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο για επιχειρησιακές στρατηγικές και πολιτικές συνδεδεμένες με αποδοχές,

**(ιστ)** διατυπώνει προτάσεις - εισηγήσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την αναγκαιότητα τροποποίησης, επικαιροποίησης ή/και αναθεώρησης της ισχύουσας 8 Πολιτικής Αποδοχών και παρέχει την απαιτούμενη συνδρομή προς το Διοικητικό



Συμβούλιο κατά την διαδικασία κατάρτισης της τροποποίησης ή/και της αναθεώρησης αυτής,

**(ιζ)** διασφαλίζει ότι η εκάστοτε ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών είναι σύμφωνη με τον επιχειρηματικό σχεδιασμό και την εν γένει στρατηγική της Εταιρείας, τους επιδιωκόμενους στόχους, τις αρχές, τις αξίες και την κουλτούρα της Εταιρείας καθώς και τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα αυτής.

**2.3.2** Στο πλαίσιο συμμόρφωσης με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4706/2020 η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων:

**(α)** διασφαλίζει ότι η σύνθεση, η δομή και η λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου πληροί τις εκάστοτε ισχύουσες νομικές, κανονιστικές και εποπτικές απαιτήσεις,

**(β)** διασφαλίζει ότι υφίσταται αποτελεσματική και διαφανής διαδικασία για την ανάδειξη υποψηφίων στο Διοικητικό Συμβούλιο,

**(γ)** σχεδιάζει και συντονίζει την εφαρμογή της διαδικασίας επιλογής υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το Καταστατικό, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και το ισχύον νομικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο,

**(δ)** διασφαλίζει ότι υπάρχει ο κατάλληλος συνδυασμός γνώσεων, δεξιοτήτων και εμπειρίας σε επίπεδο Διοικητικού Συμβουλίου και Επιτροπών αυτού,

**(ε)** προσδιορίζει τις απαιτήσεις της Εταιρείας ως προς το μέγεθος και τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, με στόχο την επίτευξη πολυμορφίας, ισορροπίας, πληρότητας γνώσεων, εμπειρίας και ικανοτήτων διοίκησης,

**(στ)** προβαίνει στον καθορισμό των κριτηρίων καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, με σκοπό τη διασφάλιση της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας,

**(ζ)** καταρτίζει και επικαιροποιεί την Πολιτική Καταλληλότητας, την οποία υποβάλλει προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο, και η οποία στη συνέχεια εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων,

**(η)** διερευνά, αναδεικνύει και προτείνει κατάλληλα πρόσωπα για την απνομή της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τα κριτήρια που καθορίζονται στην Πολιτική Καταλληλότητας που υιοθετεί και εφαρμόζει η Εταιρεία, ακολουθώντας τη διαδικασία πρόσληψης/επιλογής/ορισμού των ανώτατων διευθυντικών στελεχών,

**(θ)** διεξάγει περιοδική αξιολόγηση του μεγέθους και της σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τις διατάξεις και προβλέψεις της ισχύουσας Πολιτικής Καταλληλότητας, προς εντοπισμό τυχόν κενών αναφορικά με την καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, σε ατομικό και συλλογικό επίπεδο, και υποβάλλει προτάσεις για βελτιώσεις, όταν κρίνεται απαραίτητο,

**(ι)** παρακολουθεί την εφαρμογή της Πολιτικής Καταλληλότητας και προβαίνει σε περιοδικές αξιολογήσεις της, εισηγούμενη προς το Διοικητικό Συμβούλιο τις απαραίτητες μεταβολές και αναθεωρήσεις,

**(ια)** εντοπίζει και προτείνει υποψηφίους για τις κενές θέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και αξιολογεί το συνδυασμό ευρύτητας γνώσεων, δεξιοτήτων και εμπειρίας,

**(ιβ)** προβαίνει στην περιγραφή των επιμέρους δεξιοτήτων και προσόντων που κατά την κρίση της απαιτούνται για την πλήρωση των θέσεων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και εκτιμά τον χρόνο που πρέπει να αφιερώνεται στην αντίστοιχη θέση,

**(ιγ)** καθορίζει τις παραμέτρους αξιολόγησης και προΐσταται στην αξιολόγηση του σώματος του Διοικητικού Συμβουλίου, τα αποτελέσματα της οποίας (αξιολόγησης) γνωστοποιούνται και συζητούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο και λαμβάνονται υπόψη στις εργασίες του σχετικά με τη σύνθεση και το πλάνο ένταξης νέων μελών,

- (ιδ) καθορίζει τις παραμέτρους αξιολόγησης και προΐσταται στην αξιολόγηση της επίδοσης του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου,
- (ιε) καθοδηγεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης του Διευθύνοντος Συμβούλου και επικοινωνεί στον τελευταίο τα αποτελέσματα της αξιολόγησης, τα οποία λαμβάνονται υπόψη στον καθορισμό των μεταβλητών αποδοχών αυτού,
- (ιστ) καταρτίζει και εφαρμόζει ένα άρτιο πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου της Εταιρείας και συγκεκριμένα μεριμνά για τον εντοπισμό των απαιτούμενων ποιοτικών χαρακτηριστικών που πρέπει να συγκεντρώνει το πρόσωπο του Διευθύνοντος Συμβούλου, για τη διαρκή παρακολούθηση και τον εντοπισμό πιθανών εσωτερικών υποψηφίων και εφόσον κρίνεται σκόπιμο, πιθανών εξωτερικών υποψηφίων, καθώς και για τον διάλογο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο σχετικά με την αξιολόγηση των υποψηφίων για τη θέση του και άλλων θέσεων ανώτερης διοίκησης,
- (ιζ) μεριμνά για την κάλυψη αναγκών διαδοχής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και στελεχών ανώτατης διοίκησης της Εταιρείας,
- (ιη) έχει την εποπτεία της σύνταξης και παρακολούθησης της υλοποίησης της διαδικασίας εκπαίδευσης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου,
- (ιθ) διασφαλίζει την εφαρμογή της πολιτικής πολυμορφίας που περιλαμβάνεται στην Πολιτική Καταλληλότητας και την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο σε ποσοστό τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και υποβάλλει εισηγήσεις για τον τρόπο αντιμετώπισης τυχόν υφιστάμενων ανισορροπιών,
- (κ) ελέγχει και διαπιστώνει τη συνδρομή των κριτηρίων ανεξαρτησίας που προβλέπονται από το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, προκειμένου μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου να χαρακτηριστεί ως «ανεξάρτητο» (i) πριν το διορισμό του, (ii) σε ετήσια τουλάχιστον βάση ανά οικονομικό έτος και πάντως πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, στην οποία και συμπεριλαμβάνεται σχετική διαπίστωση, (iii) σε οποιονδήποτε χρόνο η εν λόγω εξέταση απαιτείται από τις συνθήκες (π.χ. αντικατάσταση ανεξάρτητων μελών, μεταβολή της σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου κλπ).

#### **2.4 Αριθμός συνεδριάσεων Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων**

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συνεδρίασε τρεις (3) φορές, με τη συμμετοχή του συνόλου των μελών της και όλες οι αποφάσεις της ελήφθησαν ομόφωνα.

#### **2.5 Πεπραγμένα Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων**

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021), η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων:

- (α) Συνήλθε σε συνεδρίαση αμέσως μετά τη σύστασή της, εξέλεξε μεταξύ των μελών της τον Πρόεδρο αυτής και συγκροτήθηκε σε σώμα,
- (β) Συνήλθε σε συνεδρίαση και εξέλεξε μεταξύ των μελών της τον Πρόεδρο αυτής σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος Κούτσικου Φίλιππου και συγκροτήθηκε σε σώμα,
- (γ) Εξέτασε και αξιολόγησε τον καταρτισθέντα εκ μέρους της Διοικήσεως της Εταιρείας Κανονισμό Λειτουργίας της,
- (δ) Εξέτασε τις αποδοχές του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου οι οποίες εγκρίθηκαν από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021 αφενός μεν για την χρήση 2020 (01.01.2020-31.12.2020) αφετέρου δε για τη χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021), προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο οι καταβαλλόμενες αμοιβές είναι ανάλογες με τα καθήκοντα, το βαθμό απασχόλησης, το

εύρος των αρμοδιοτήτων, τις ευθύνες και την απόδοση των εν λόγω προσώπων καθώς και ότι συνάδουν με τις κρατούσες οικονομικές συνθήκες και το ευρύτερο χρηματοπιστωτικό περιβάλλον εντός του οποίου η Εταιρεία αναπτύσσει τη λειτουργία και τη δραστηριότητά της, ώστε να αποφεύγονται φαινόμενα καταβολής υπέρογκων αμοιβών και η συνακόλουθη Έκθεση της Εταιρείας σε υπερβολικούς κινδύνους,

**(δ)** Παρείχε την αναγκαία συνδρομή για την κατάρτιση της Έκθεσης Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των λοιπών προσώπων που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών για την κλειόμενη χρήση 2021, προκειμένου το περιεχόμενο αυτής να συμμορφώνεται πλήρως τόσο με τις διατάξεις του άρθρου 112 του ν. 4548/2018 όσο και με τις από 01.03.2019 Κατευθυντήριες Οδηγίες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής αναφορικά με την τυποποιημένη παρουσίαση της Έκθεσης Αποδοχών σύμφωνα με την Οδηγία 2007/36/ΕΚ, όπως έχει τροποποιηθεί με την Οδηγία (ΕΕ) 2017/828 για τα δικαιώματα των μετόχων.

**ΜΕΡΟΣ Γ΄ - ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ****I. Η Γενική Συνέλευση****1.1 Εισαγωγικά**

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Οι αποφάσεις της δεσμεύουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

**1.2 Αποκλειστική αρμοδιότητα Γενικής Συνέλευσης**

**1.2.1** Σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 1 του ισχύοντος Καταστατικού της Εταιρείας η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι αποκλειστικώς αρμόδια να αποφασίζει για:

- (α)** τροποποιήσεις του Καταστατικού (ως τροποποιήσεις θεωρούνται και οι αυξήσεις, τακτικές ή έκτακτες, καθώς και οι μειώσεις του κεφαλαίου),
- (β)** την εκλογή μελών του 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 ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- (ε)** τη διάθεση των ετήσιων κερδών,
- (στ)** την έγκριση παροχής αμοιβών ή προκαταβολής αμοιβών κατά το άρθρο 109 του ν. 4548/2018,
- (ζ)** την έγκριση της πολιτικής αποδοχών του άρθρου 110 και της έκθεσης αποδοχών του άρθρου 112 του ν. 4548/2018,
- (η)** τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή λύση της Εταιρείας και
- (θ)** το διορισμό εκκαθαριστών.

**1.2.2** Στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν υπάγονται:

- (α)** αυξήσεις κεφαλαίου ή πράξεις αναπροσαρμογής του κεφαλαίου που ρητά ανατίθενται από το νόμο στο Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και αυξήσεις που επιβάλλονται από διατάξεις άλλων νόμων,
- (β)** η τροποποίηση ή η προσαρμογή διατάξεων του Καταστατικού από το Διοικητικό Συμβούλιο στις περιπτώσεις που ορίζει τούτο ρητά ο νόμος,
- (γ)** ο διορισμός με το Καταστατικό του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου,
- (δ)** η εκλογή κατά το Καταστατικό συμβούλων σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, αποθανόντων ή απωλεσάντων την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο,
- (ε)** η απορρόφηση κατά τα άρθρα 35 και 36 του ν. 4601/2019 ανώνυμης εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία που κατέχει το εκατό τοις εκατό (100%) ή το ενενήντα τοις εκατό (90%) ή περισσότερο των μετοχών της,
- (στ)** η δυνατότητα διανομής προσωρινών μερισμάτων κατά τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 162 του ν. 4548/2018 και
- (ζ)** η δυνατότητα διανομής κατά την παράγραφο 3 του άρθρου 162 του ν. 4548/2018 κερδών ή προαιρετικών αποθεματικών μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, υποκειμένη σε δημοσίευση.

**1.3 Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης**

**1.3.1** Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός της περιφέρειας της έδρας, τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση το αργότερο έως τη δέκατη (10<sup>η</sup>) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής

χρήσης. Η Γενική Συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και στην περιφέρεια του Δήμου όπου βρίσκεται η έδρα του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

**1.3.2** Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται εκτάκτως οποτεδήποτε άλλοτε το Διοικητικό Συμβούλιο κρίνει τούτο σκόπιμο ή αν το ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν το απαιτούμενο κατά το νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας ποσοστό.

**1.3.3** Οι διαδικασίες και οι κανόνες σύγκλησης, συμμετοχής και λήψης αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, ρυθμίζονται αναλυτικά από τις διατάξεις του ν. 4548/2018 και του Καταστατικού της Εταιρείας.

**1.3.4** Από τις διαδικασίες, τις προβλέψεις και τις εν γένει ρυθμίσεις που αναφέρονται κατωτέρω προκύπτει κατηγορηματικά ότι το σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας περιλαμβάνει επαρκείς και αποτελεσματικούς μηχανισμούς επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να διευκολύνονται η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (shareholder engagement).

**1.3.5** Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι η προετοιμασία και η διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης διευκολύνει την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, οι οποίοι ενημερώνονται για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων ημερήσιας διάταξης και των δικαιωμάτων τους κατά τη Γενική Συνέλευση. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4548/2018, η Εταιρεία αναρτά στο διαδικτυακό της τόπο είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση:

- την πρόσκληση για τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης,
- το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου που οι μετοχές ενσωματώνουν κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης,
- τα έντυπα που πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την ψήφο μέσω εκπροσώπου ή αντιπροσώπου ή, εφόσον συντρέχει σχετική περίπτωση, για την ψήφο με ηλεκτρονικά μέσα,
- τα έγγραφα που πρόκειται να υποβληθούν στη Γενική Συνέλευση,
- σχέδιο απόφασης για κάθε θέμα της προτεινόμενης ημερήσιας διάταξης ή, εφόσον καμία απόφαση δεν έχει προταθεί προς έγκριση, σχόλιο του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και
- τα σχέδια αποφάσεων που έχουν προτείνει οι μέτοχοι, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 141 του ν. 4548/2018, αμέσως μετά την παραλαβή τους από την Εταιρεία.

#### **1.4 Συμμετοχή στη Γενική Συνέλευση**

**1.4.1** Στη Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της πέμπτης (5<sup>ης</sup>) ημέρας πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης («ημερομηνία καταγραφής»). Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μίας (1) ψήφου.

**1.4.2** Έναντι της Εταιρείας θεωρείται ως μέτοχος που δικαιούται να συμμετάσχει στη Γενική Συνέλευση και να ασκήσει το δικαίωμα ψήφου ο εγγεγραμμένος κατά την ημερομηνία καταγραφής στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (Σ.Α.Τ.) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΤΙΤΛΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (ΕΛ.Κ.Α.Τ.) ή ο ταυτοποιούμενος ως τέτοιος βάσει της σχετικής

ημερομηνίας μέσω εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών ή άλλων διαμεσολαβητών τηρουμένων των διατάξεων της νομοθεσίας (ν. 4548/2018, ν. 4569/2018, ν. 4706/2020 και Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1212) ως και του Κανονισμού Λειτουργίας της Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων (ΦΕΚ Β΄ 1007/16.03.2021).

**1.4.3** Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρεία μέχρι και πριν την έναρξη διεξαγωγής της Γενικής Συνέλευσης από την ΕΛ.Κ.Α.Τ. ή μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών στο Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων σε κάθε άλλη περίπτωση.

**1.4.4** Η άσκηση των δικαιωμάτων συμμετοχής και ψήφου δεν προϋποθέτει την δέσμευση των μετόχων 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.

**1.4.5** Στο άρθρο 13 παρ.1 του Καταστατικού της Εταιρείας έχει προβλεφθεί η δυνατότητα συμμετοχής των μετόχων στη Γενική Συνέλευση από απόσταση σε πραγματικό χρόνο με οπτικοακουστικά ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα, χωρίς τη φυσική παρουσία των μετόχων στον τόπο διεξαγωγής της. Οι μέτοχοι που συμμετέχουν στη Γενική Συνέλευση μέσω τηλεδιάσκεψης σε πραγματικό χρόνο, λαμβάνονται υπόψη για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας και μπορούν να ασκούν αποτελεσματικά τα δικαιώματά τους κατά τη διάρκεια της Γενικής Συνέλευσης. Έτσι οι μέτοχοι έχουν τη δυνατότητα:

**(α)** να παρακολουθούν με ηλεκτρονικά ή οπτικοακουστικά μέσα τη διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης,

**(β)** να λαμβάνουν το λόγο και να απευθύνονται στη Γενική Συνέλευση προφορικά κατά τη διάρκεια της Γενικής Συνέλευσης,

**(γ)** να ψηφίζουν σε πραγματικό χρόνο κατά την διάρκεια της Γενικής Συνέλευσης επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης και

**(δ)** να λαμβάνουν ενημέρωση για την καταγραφή της ψήφου τους.

## **1.5 Αντιπροσώπηση στη Γενική Συνέλευση**

**1.5.1** Ο μέτοχος συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση και ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων. Νομικά πρόσωπα μετέχουν στη Γενική Συνέλευση δια των εκπροσώπων τους. Κάθε μέτοχος μπορεί να διορίζει μέχρι τρεις (3) αντιπροσώπους. 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.

**1.5.2** 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 είναι 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).

**1.5.3** Ο διορισμός και η ανάκληση ή αντικατάσταση του εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του μετόχου γίνεται εγγράφως ή με ηλεκτρονικά μέσα και υποβάλλεται στην Εταιρεία σαράντα οκτώ (48) τουλάχιστον ώρες πριν από την ορισθείσα ημερομηνία συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης.

## **1.6 Απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης**

**1.6.1** Σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

**1.6.2** Αν δεν επιτευχθεί η απαρτία αυτή, η Γενική Συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδρίασης, ύστερα από πρόσκληση προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων ημερών. Στην επαναληπτική αυτή συνεδρίαση η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης, οσοδήποτε και αν είναι το εκπροσωπούμενο σε αυτήν τμήμα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

**1.6.3** Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των εκπροσωπούμενων σε αυτή ψήφων.

**1.6.4** Κατ' εξαίρεση προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν:

- (α) τη μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας,
- (β) τη μεταβολή του αντικείμενου της επιχείρησης αυτής,
- (γ) την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων,
- (δ) την τακτική αύξηση του κεφαλαίου, εκτός αν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών,
- (ε) τη μείωση του κεφαλαίου, εκτός αν γίνεται, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 ή την παράγραφο 6 του άρθρου 49 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει,
- (στ) τη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών,
- (ζ) τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρείας,
- (η) την παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του κεφαλαίου, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει, καθώς και
- (θ) κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο ότι η Γενική Συνέλευση αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία,

η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες το ήμισυ (1/2) του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

**1.6.5** Αν δεν επιτευχθεί η ως άνω απαρτία, η Γενική Συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδρίασης, ύστερα από πρόσκληση προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων ημερών. Στην επαναληπτική αυτή συνεδρίαση η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι εκπροσωπούντες το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον μέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και στην επαναληπτική.

**1.6.6** Οι αποφάσεις της Γενικής Συνελεύσεως, στις περιπτώσεις της παραγράφου 1.6.4 λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

### **1.7 Δικαιώματα μειοψηφίας**

Οι μέτοχοι της Εταιρείας έχουν, μεταξύ άλλων, τα δικαιώματα που προβλέπονται στις παραγράφους 1, 2, 3, 5, 6 και 7 του άρθρου 141 του ν. 4548/2018: Ειδικότερα:

**(α)** Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου 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 ημερησίας διάταξης. Αν δεν συγκληθεί Γενική Συνέλευση από το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε είκοσι (20) ημέρες 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. Η απόφαση δεν προσβάλλεται με ένδικα μέσα.

**(β)** Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη Γενικής Συνελεύσεως, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, αν 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. Η αίτηση για την εγγραφή πρόσθετων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται κατά τον ίδιο τρόπο όπως η προηγούμενη ημερήσια διάταξη, δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνελεύσεως και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους κατά τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 123 του ν. 4548/2018.

**(γ)** Μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν σχέδια αποφάσεων για θέματα που περιλαμβάνονται στην αρχική ή την τυχόν αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη Γενικής Συνελεύσεως. Η



σχετική αίτηση πρέπει να περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης, τα σχέδια δε αποφάσεων τίθενται στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 123 του ν. 4548/2018, έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν είναι υποχρεωμένο να προβαίνει στην εγγραφή θεμάτων στην ημερήσια διάταξη ούτε στη δημοσίευση ή γνωστοποίηση αυτών μαζί με αιτιολόγηση και με σχέδια αποφάσεων που υποβάλλονται από τους μετόχους, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 141 του ν. 4548/2018, αν το περιεχόμενο αυτών έρχεται προφανώς σε αντίθεση με το νόμο ή τα χρηστά ήθη.

**(δ)** Με αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, ο Πρόεδρος της Συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλει μία μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, Τακτική ή Έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτήν που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της αναβολής. Η ύστερα από αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων. Στη Συνέλευση αυτή μπορούν να μετέχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των σχετικών διατυπώσεων συμμετοχής και ισχύουν οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 124 του ν. 4548/2018.

**(ε)** Ύστερα 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. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται, όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, ιδίως με τη μορφή ερωτήσεων και απαντήσεων. Επίσης, με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση, εφόσον είναι Τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία, καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους διευθυντές της Εταιρείας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της Εταιρείας με αυτούς. Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών 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. Στις περιπτώσεις της παρούσας παραγράφου το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο.

**(στ)** Ύστερα από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου κεφαλαίου η οποία υποβάλλεται στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών 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 τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.

(ζ) Ύστερα από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, η ψηφοφορία σε κάποιο θέμα ή θέματα της ημερήσιας διάταξης ενεργείται με φανερή ψηφοφορία.

### **1.8 Λοιπά δικαιώματα των μετόχων**

Πλην του δικαιώματος συμμετοχής και ψήφου στη Γενική Συνέλευση, οι μέτοχοι της Εταιρείας διαθέτουν, σύμφωνα με το ισχύον Καταστατικό και τις διατάξεις του ν. 4548/218, και τα ακόλουθα δικαιώματα:

#### **(α) δικαίωμα απόληψης μερίσματος**

Το ελάχιστο μέρισμα ορίζεται σε ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) επί των καθαρών κερδών, ύστερα από αφαίρεση της κράτησης για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν προέρχονται από πραγματοποιημένα κέρδη. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του δέκα τοις εκατό (10%). Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 του ν. 4548/2018 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη Συνέλευση κεφαλαίου. Το προς διανομή ποσό καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δύο (2) μήνες από την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και αποφάσισε τη διανομή. Η ημερομηνία και ο τρόπος καταβολής του μερίσματος γνωστοποιείται μέσω σχετικών ανακοινώσεων στην ιστοσελίδα της Εταιρείας και στο ΗΔΤ του ΧΑ. Σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία τα μερίσματα που δεν αναζητούνται για περίοδο πέντε (5) ετών από την ημερομηνία κατά την οποία έγιναν απαιτητά παραγράφονται και τα σχετικά ποσά περιέρχονται οριστικά στο Ελληνικό Δημόσιο.

#### **(β) δικαίωμα πληροφόρησης**

Δέκα (10) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση, η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτά στον διαδικτυακό της τόπο τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της, καθώς και τις σχετικές Εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

#### **(γ) δικαίωμα προτίμησης**

Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος ή έκδοσης ομολογιών με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης, σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των μετόχων που υφίστανται κατά το χρόνο της έκδοσης, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο.

#### **(δ) δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης**

## **II. Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων**

Η Εταιρεία, ως έχουσα μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά, διαθέτει ενιαία Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, η οποία έχει την ευθύνη της τήρησης και ενημέρωσης του μετοχολογίου της Εταιρείας και είναι επιφορτισμένη με την άμεση, ακριβή, ακριβή και ισότιμη πληροφόρηση των μετόχων και την υποστήριξή τους αναφορικά την άσκηση των δικαιωμάτων τους.

Η δημοσίευση των σχετικών πληροφοριών γίνεται με τρόπο που διασφαλίζει την ταχεία και ισότιμη πρόσβαση των μετόχων και του επενδυτικού κοινού εν γένει στο σύνολο της πληροφόρησης, χρηματοοικονομικής και μη.

Έτι περαιτέρω, η ως άνω Μονάδα προβαίνει στις απαραίτητες ανακοινώσεις που αφορούν ρυθμιζόμενες πληροφορίες, σύμφωνα με τις προβλέψεις του ν. 3556/2007, καθώς και εταιρικά γεγονότα σύμφωνα με τις προβλέψεις του ν. 4548/2018, με σκοπό

την ενημέρωση των μετόχων, ενώ έχει αρμοδιότητα για τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 17 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014, όσον αφορά τη δημοσιοποίηση προνομιακών πληροφοριών, και στις λοιπές εφαρμοστέες διατάξεις.

**ΜΕΡΟΣ Δ΄ - ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ****I. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**

**1.1** Ως Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) νοείται το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

**1.2** Αρμόδια Μονάδα για την συστηματική παρακολούθηση, τον έλεγχο και την περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, είναι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική Μονάδα εντός της Εταιρείας.

Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, τη φύση, την κλίμακα, το εύρος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων αυτής, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία δραστηριότητάς της, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων της καθώς και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει.

**1.3** Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας:

**(α)** παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την εφαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία,

**(β)** παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,

**(γ)** παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης,

**(δ)** παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά,

**(ε)** συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τα ανωτέρω, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν, οι οποίες εκθέσεις μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου και

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

**1.4** Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α΄ 136/17.07.2020), όπως ισχύει, εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ δυνάμει της από 15-7-

2021 αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, προσδιορίζει τις αρχές και το βασικό πλαίσιο λειτουργίας της Μονάδας, καθορίζει τις θεμελιώδεις αρχές και τους κανόνες που οφείλουν να ακολουθούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, περιγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις της Μονάδας και ρυθμίζει τις σχέσεις αυτής με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη (Διοικητικό Συμβούλιο, Επιτροπή Ελέγχου, Διευθύνοντα Σύμβουλο, Νόμιμοι Ελεγκτές).

**1.5** Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

**(α)** ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου,

**(β)** είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του,

**(γ)** διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία και

**(δ)** υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

Σημειώνεται, χάριν πληρότητας, ότι δε δύναται να ορισθεί ως επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε Επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας ή πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία.

Χρέη επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί ο κ. Αλέξανδρος Μανώλης του Γεωργίου.

**1.6** Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου οφείλουν να συμμορφώνονται με:

**(α)** το Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework),

**(β)** τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IIA Standards),

**(γ)** τον Κώδικα Δεοντολογίας (IIA Code of Ethics),

**(δ)** το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο,

**(ε)** τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

**1.7** Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους οφείλουν να εφαρμόζουν τις ακόλουθες αρχές:

**(α) ακεραιότητα** (επίδειξη ειλικρίνειας, επιμέλειας, συνέπειας και υπευθυνότητας κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, τήρηση του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου και των εσωτερικών διαδικασιών της Εταιρείας),

**(β) αντικειμενικότητα** (επίδειξη της μεγαλύτερης δυνατής αμεροληψίας στη συγκέντρωση, αξιολόγηση και επικοινωνία των στοιχείων που αφορούν στους διενεργούμενους ελέγχους, μη αποδοχή δώρων που μπορούν να επηρεάσουν την επαγγελματική τους κρίση, άμεση γνωστοποίηση κάθε γεγονότος που θα μπορούσε να θεωρηθεί αντίθετο στην ανεξαρτησία τους),

**(γ) εμπιστευτικότητα** (σεβασμός και διαχείριση των πληροφοριών που αποκτούν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους με τη δέουσα επιμέλεια, αποφυγή χρήσης των εν λόγω πληροφοριών για προσωπικό όφελος ή κατά τρόπο επιβλαβή για την Εταιρεία, λήψη των κατάλληλων μέτρων για την προστασία των πληροφοριών αυτών),

**(δ) επάρκεια ικανοτήτων** (κατοχή των γνώσεων, δεξιοτήτων και εμπειριών που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, διαρκής βελτίωση της επάρκειας, αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας των υπηρεσιών τους, άσκηση της κατάλληλης επαγγελματικής κρίσης).

## **1.8 Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου**

**1.8.1** Η Εταιρεία διαθέτει συγκεκριμένη διαδικασία αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από αντικειμενικό, ανεξάρτητο, πιστοποιημένο και έμπειρο αξιολογητή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 9 και 14 του ν. 4706/2020 καθώς και την με αριθμό 1/891/30.9.2020 Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

**1.8.2** Κατά τα ειδικότερον διαλαμβανόμενα στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, η διαδικασία πρότασης, επιλογής, έγκρισης και τελικώς ανάθεσης της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου εκκινεί με την εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προς τον Διευθύνοντα Σύμβουλο για τη συγκέντρωση τριών (3) εγγράφων και υπογεγραμμένων προσφορών από αντικειμενικούς, ανεξάρτητους, αποδεδειγμένα πιστοποιημένους και επαρκώς έμπειρους αξιολογητές.

Στη συνέχεια ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας, με τη συνδρομή του Οικονομικού Διευθυντή της Εταιρείας, συγκεντρώνει τρεις (3) έγγραφες και υπογεγραμμένες προσφορές από αξιολογητές που πληρούν τα κανονιστικά κριτήρια που ορίζονται στο άρθρο 9 του ν. 4706/2020 και στην απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Το επόμενο βήμα της διαδικασίας συνίσταται στην υποβολή σχετικής εισηγήσεως του Διευθύνοντος Συμβούλου της Εταιρείας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας ως προς τον αξιολογητή που θεωρείται ο πλέον κατάλληλος με βάση τα κριτήρια που αναφέρθηκαν ανωτέρω, καθώς και οικονομικά και τεχνικά κριτήρια.

Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολογεί την πρόταση του Διευθύνοντος Συμβούλου και εισηγείται με τη σειρά της στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, το οποίο είναι τελικώς υπεύθυνο για την επιλογή του αξιολογητή και την ανάθεση του έργου αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο επιλεγμένος αξιολογητής εκκινεί τη διαδικασία αξιολόγησης, η οποία περατώνεται με την υποβολή της σχετικής Εκθέσεως Αξιολόγησης.

**1.8.3** Σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθμό 1/891/30.09.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4556/2020) απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της από την με αριθμό 2/917/17.06.2021 (ΦΕΚ Β΄ 3040/2021) Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, η οποία καθορίζει το χρόνο, τη διαδικασία, την περιοδικότητα και κάθε ειδικότερο αναγκαίο ζήτημα για την εφαρμογή της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τα χαρακτηριστικά που αφορούν στα πρόσωπα που τη διενεργούν, η πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου πρέπει να έχει ολοκληρωθεί έως την 31<sup>η</sup> Μαρτίου 2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν. 4706/2020, ήτοι από την 17<sup>η</sup> Ιουλίου 2021.

Κατόπιν τούτων και συνεπεία της μετάθεσης της καταληκτικής ημερομηνίας για την ολοκλήρωση της πρώτης αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από την 31.03.2022 για την 31.03.2023, σχετική μνεία και αναφορά στα σημαντικότερα ευρήματα της αξιολόγησης, τους κινδύνους και τις συνέπειες που απορρέουν από αυτά, καθώς και την απόκριση της Διοίκησης της Εταιρείας σε αυτά, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών σχεδίων δράσης με σαφή και ρεαλιστικά χρονοδιαγράμματα, πρόκειται να πραγματοποιηθεί στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης, η οποία θα καταρτισθεί για την επόμενη εταιρική χρήση 2022.

**II. Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

**2.1** Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας παρακολουθεί και διασφαλίζει την επάρκεια των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων σε διαρκή βάση. Αυτό επιτυγχάνεται με τις ακόλουθες δράσεις και διαδικασίες:

**• Εντοπισμός, αξιολόγηση και διαχείριση κινδύνων**

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει τις απαραίτητες διαδικασίες, προκειμένου να εντοπίζει, αξιολογεί και διαχειρίζεται με συνέπεια και αποτελεσματικότητα τους κινδύνους που ενδέχεται να αντιμετωπίσει και έχουν άμεση ή έμμεση επίπτωση στις σχέση με τις οικονομικές καταστάσεις συμπεριλαμβανομένων και θεμάτων απάτης. Για το σκοπό αυτό πραγματοποιούνται τακτικές ή έκτακτες συναντήσεις, όποτε αυτό απαιτείται, προκειμένου να εξετασθούν τα θέματα διαχείρισεως κινδύνων.

**• Προϋπολογισμός**

Η Εταιρεία εφαρμόζει ένα πλήρες και επαρκές σύστημα για την σύνταξη και παρακολούθηση του ετησίου προϋπολογισμού. Η σύγκριση γίνεται με τα αντίστοιχα πραγματικά, αλλά και ιστορικά μεγέθη, με λεπτομερή επεξήγηση όλων των αποκλίσεων. Η παράλληλη αξιολόγηση εκτάκτων προβλέψεων συντελεί στην λήψη αποφάσεων για περαιτέρω ενέργειες, προκειμένου να επιτευχθούν οι τεθέντες εταιρικοί στόχοι.

**• Πρόληψη χρηματοοικονομικής απάτης**

Προκειμένου να αποφευχθεί ο κίνδυνος φαινομένων χρηματοοικονομικής απάτης, η Εταιρεία εφαρμόζει ένα αυστηρό πλαίσιο διαδικασιών, οι οποίες διέπουν το σύνολο των λειτουργιών της και ιδιαίτερα εκείνων οι οποίες χαρακτηρίζονται ως υψηλού κινδύνου, όπως, ενδεικτικώς, οι πολιτικές και διαδικασίες προμηθειών, πληρωμών, διαχείρισεως διαθεσίμων και εμπορικών πιστώσεων.

**• Πληροφοριακά συστήματα**

Η Εταιρεία διαθέτει σύγχρονα συστήματα πληροφορικής, τα οποία καλύπτουν όλους τους τομείς δραστηριότητάς της. Η ασφάλεια των πληροφοριακών συστημάτων διασφαλίζεται από ένα αυστηρό πλαίσιο διαδικασιών, οι κυριότερες των οποίων είναι:

- ✓ διαδικασίες αποκαταστάσεως
- ✓ διαδικασίες τηρήσεως εφεδρικών αρχείων ασφαλείας (back-up)
- ✓ διαδικασίες προστασίας από ιούς, εξωτερικές παρεμβάσεις και κακόβουλες ενέργειες
- ✓ διαδικασίες διασφαλίσεως ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail)

**• Διαδικασίες σχετικές με τη σύνταξη των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Η Εταιρεία εφαρμόζει συγκεκριμένες διαδικασίες και συστήματα, τα οποία διασφαλίζουν την αξιοπιστία και εγκυρότητα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι κυριότερες των οποίων είναι:

- ✓ οι καταχωρήσεις των λογιστικών εγγραφών πραγματοποιούνται στη βάση των αναγκαίων παραστατικών,
- ✓ οι αποσβέσεις των ενσωμάτων και ασωμάτων παγίων στοιχείων παρακολουθούνται και καταγράφονται στο Μητρώο Παγίων, υπολογίζονται δε βάσει τόσο των προβλεπόμενων από την εκάστοτε ισχύουσα φορολογική

- νομοθεσία συντελεστών, όσο και των προβλεπομένων από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς αρχών,
- ✓ η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γίνεται από την Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς,
  - ✓ για την διασφάλιση της αξιόπιστης απεικόνισης των αποθεμάτων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις διενεργούνται μηνιαίες απογραφές πρώτων υλών, ημιετοίμων και έτοιμων προϊόντων και εμπορευμάτων. Οι απογραφές διενεργούνται βάσει σαφών γραπτών οδηγιών, ενώ τυχόν προκύπτουσες διαφορές αιτιολογούνται και καταχωρούνται στα βιβλία της Εταιρείας,
  - ✓ για την διασφάλιση της σωστής απεικόνισης των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας διενεργούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα συμφωνίες υπολοίπων με τους πελάτες και προμηθευτές. Ομοίως, διενεργούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα συμφωνίες λογαριασμών όσον αφορά στο ταμείο, τις τράπεζες και τις φορολογικές υποχρεώσεις/απαιτήσεις,
  - ✓ για την διενέργεια εγγραφών πρόβλεψης απομειώσεως ή διαγραφής στοιχείων του ενεργητικού, εφαρμόζονται σαφείς διαδικασίες και επίπεδα εγκρίσεων,
  - ✓ ύπαρξη συγκεκριμένων επιπέδων προσβάσεως στα λογιστικά προγράμματα αναλόγως των αρμοδιοτήτων και εξουσιοδοτήσεων κάθε χρήστη.

#### • Εσωτερικός Έλεγχος

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου λειτουργεί βάσει των διεθνών προτύπων και γενικώς παραδεκτών ελεγκτικών αρχών και σύμφωνα με το νόμο και τον Εσωτερικόν Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται και παρουσιάζει τα ευρήματα του εκτελουμένου υπ' αυτής ελεγκτικού έργου στην Επιτροπή Ελέγχου.



## **ΜΕΡΟΣ Ε΄ - ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

### **1.1 Εισαγωγικά**

Το άρθρο 10 παρ. 1 της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21<sup>ης</sup> Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, προβλέπει τα ακόλουθα σχετικά με τις εταιρείες, το σύνολο των τίτλων των οποίων είναι εισηγμένο για διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη, κατά την ορολογία του ν. 4548/2018, 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».

**1.2** 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΄: κατά το χρόνο σύνταξης της παρούσας δεν υφίσταται οιαδήποτε σημαντική άμεση ή έμμεση συμμετοχή της Εταιρείας. Η Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «CARDISOFT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» και το διακριτικό τίτλο

«CARDISOFT A.E.», με έδρα το Δήμο Αθηναίων Αττικής, στην οποία η Εταιρεία συμμετείχε με ποσοστό 100% λύθηκε και τέθηκε σε καθεστώς εκκαθάρισεως δυνάμει της από 14.12.2020 αποφάσεως της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων αυτής. Την 23.12.2020 καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης 2429568 το από 22.12.2020 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης δυνάμει του οποίου εγκρίθηκε ο τελικός ισολογισμός πέρατος εκκαθάρισεως της 21.12.2020, ενώ την 24.12.2020 ακολούθησε η διαγραφή της ως άνω Εταιρείας από το Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.).

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%).

• ως προς το σημείο δ΄: δεν υφίστανται οιοδήποτε είδους τίτλοι (συμπεριλαμβανομένων των μετοχών), 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 στο Μέρος Γ΄ 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 στο Μέρος Α΄ της παρούσας Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης.

• ως προς το σημείο θ΄: Δεν υφίσταται παγία ειδική αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών αυτού για έκδοση νέων μετοχών ή την επαναγορά μετοχών.

• Τα σημεία ε΄, ζ΄, ι΄ και ια΄ δεν τυγχάνουν εφαρμογής.

## **ΜΕΡΟΣ ΣΤ΄ - ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ**

**1.1** Το Διοικητικό Συμβούλιο προέβη κατά τη διάρκεια της κλειόμενης εταιρικής χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021) σε ετήσια επανεξέταση της εταιρικής στρατηγικής, των κυριότερων επιχειρηματικών κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία στον κλάδο εντός του οποίου αναπτύσσει τη δραστηριότητά της, καθώς και των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει η Εταιρεία και διεπίστωσε τα ακόλουθα:

- η εταιρική στρατηγική υλοποιείται προσηκόντως και σύμφωνα με τον προγραμματισμό των αρμοδίων Διευθύνσεων, προκειμένου η Εταιρεία να συνεχίσει να διακρίνεται για την προώθηση καινοτόμων προϊόντων και υπηρεσιών, τη διατήρηση ανταγωνιστικών τιμών, την αξιοπιστία και συνέπεια στις συναλλαγές, την θεμελίωση μακροχρόνιων σχέσεων εμπιστοσύνης και τη δημιουργία αισθήματος οικειότητας στον πελάτη, εξελίσσοντας έτι περαιτέρω το πρωτοποριακό επιχειρηματικό μοντέλο αυτής,
- οι κύριοι τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας καθώς και τα ζητήματα που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αυτής, σύμφωνα με το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της έχουν τύχει αναλυτικής αναφοράς και αντιμετώπισης στην οικεία Ενότητα της Εκθέσεως Διαχείρισεως του Διοικητικού Συμβουλίου και τέλος
- ο εσωτερικός έλεγχος διεξάγεται σύμφωνα το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο και τις αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικού Ελέγχου (Code of Ethics), και καλύπτει τις κυριότερες δραστηριότητες της επιχείρησης, προκειμένου να διαπιστωθεί η επάρκεια των συστημάτων διοίκησης και οργάνωσης της ελεγχόμενης οντότητας, να διαγνωσθούν τυχόν ατασθαλίες, λάθη, αδυναμίες και ενδεχόμενα απάτης που δύνανται να έχουν ως αποτέλεσμα την κακή διαχείριση ή/και την απώλεια περιουσιακών στοιχείων και να επαληθευτεί η αξιοπιστία της μέτρησης και παρουσίασης των χρηματοοικονομικών μεγεθών που συνιστούν την εικόνα της οικονομικής μονάδας.

**1.2** Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δηλώνει και επιβεβαιώνει με την παρούσα ότι η Ελεγκτική Εταιρεία, η οποία είναι επιφορτισμένη με τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετησίων και εξαμηνιαίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων καθώς και την έκδοση του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού και της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης, δεν παρέχει οιασδήποτε άλλης φύσεως μη ελεγκτικές υπηρεσίες προς την Εταιρεία και ως εκ τούτου ουδεμία επίπτωση, άμεση ή έμμεση, υφίσταται στην αντικειμενικότητα, ακεραιότητα, αξιοπιστία και αποτελεσματικότητα του υποχρεωτικού ελέγχου.

## **ΜΕΡΟΣ Ζ΄ - ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**

### **1.1. Εισαγωγικά**

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.

Ο σεβασμός και η προστασία του περιβάλλοντος αποτελεί προτεραιότητα ίσης σημασίας με την ασφάλεια του προσωπικού, την ποιότητα των παραγομένων προϊόντων και παρεχομένων υπηρεσιών, τις οικονομικές επιδόσεις και την ικανοποίηση των πελατών της Εταιρείας.

### **1.2 Αρχές για τη συνεχή βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων της Εταιρείας**

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

- τήρηση των επιβαλλομένων από το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο απαιτήσεων, καθώς και των συμφωνιών και των δεσμεύσεων, τις οποίες εκούσια έχει αναλάβει η Εταιρεία,
- εκτίμηση των επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στο περιβάλλον, καταγραφή των κινδύνων και εκτίμηση του κινδύνου πρόκλησης τυχόν σοβαρών ατυχημάτων από τις υφιστάμενες και τις μελλοντικές δραστηριότητες της Εταιρείας,
- παρακίνηση των συνεργατών της Εταιρείας (εργολάβων, προμηθευτών, πελατών) για σεβασμό της πολιτικής προστασίας του περιβάλλοντος,
- 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),
- εφαρμογή της δια βίου εκπαίδευσης και ενημέρωσης του προσωπικού σε θέματα περιβάλλοντος, εκπαίδευση, ευαισθητοποίηση και ενημέρωση του προσωπικού για θέματα προστασίας του περιβάλλοντος κατά τρόπο προσαρμοσμένο στα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες εκάστου εργαζομένου,
- εδραίωση της έννοιας της οικολογικής ευαισθησίας σε όλη την πυραμίδα των εργαζομένων στην Εταιρεία.

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

Αθήνα, 28 Απριλίου 2022  
Το Διοικητικό Συμβούλιο  
Ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος  
Βασίλειος Ανυφαντάκης

## Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «**ΙΛΥΔΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**» (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψης σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας «**ΙΛΥΔΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

### Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, 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 οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

### Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

Τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου είναι εκείνα τα θέματα που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, ήταν εξέχουσας σημασίας στον έλεγχό μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Τα θέματα αυτά και οι σχετιζόμενοι κίνδυνοι ουσιώδους

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

<b>1. Αναγνώριση εσόδου</b>	
<b>Σημαντικότερο θέμα ελέγχου</b>	<b>Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος</b>
<p>Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας ανήλθε για την ετήσια περίοδο που έληξε την 31.12.2021 σε 4,4 εκ € (3,9 εκ € για την χρήση που έληξε την 31.12.2020).</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 2.17. «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"> <li>• 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.</li> <li>• Στοχευμένες αναλυτικές διαδικασίες για τον εντοπισμό τυχόν ασυνήθιστων μεταβολών και συναλλαγών που χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης.</li> <li>• 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.</li> </ul> <p>Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στη σημείωση 6 των οικονομικών καταστάσεων</p>
<b>2. Διαχωρισμός δαπανών έρευνας - ανάπτυξης (Άυλα περιουσιακά στοιχεία)</b>	
<b>Σημαντικότερο θέμα ελέγχου</b>	<b>Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος</b>
<p>Τα Άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας ανήλθαν την 31/12/2021 σε 1,8 εκ. € (2,6 εκ € την 31.12.2020).</p> <p>Αναγνωρίσαμε την συγκεκριμένη περιοχή ως ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου επειδή αποτελεί βασικό στοιχείο του 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</p>	<p>Οι βασικές ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε περιλάμβαναν μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Εκτίμηση της καταλληλότητας των υπολογισμών και διαχωρισμών των δαπανών σε ανάπτυξη και έρευνα που εφαρμόζει η διοίκηση.</li> <li>• Έλεγχος της ορθής καταχώρησης δαπανών έρευνας σε επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσης και των δαπανών ανάπτυξης σε προσαύξηση των Άυλων στοιχείων.</li> </ul>

<p>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 2.4 «Άυλα περιουσιακά στοιχεία» της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Έλεγχος του ορθού υπολογισμού των αποσβέσεων με βάση την προσδιοριζόμενη ωφέλιμη ζωή τους.</li> </ul> <p>Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στη σημείωση 8 των οικονομικών καταστάσεων</p>
---	--

## Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, στις Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

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

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση 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 του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τις δραστηριότητες της,

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 το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τις δραστηριότητες της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σε αυτές τις ενέργειες.

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

### **Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ που 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 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 την 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 την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο 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 να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των 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 να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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 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 της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΙΛΥΔΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ» 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 οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπής με τη Συμπληρωματική Έκθεσή μας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

## **3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών**

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

## **4. Διορισμός Ελεγκτή**

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 31/12/1999 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 23 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης.

## **5. Κανονισμός Λειτουργίας**

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

## **6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς**

Εξετάσαμε το ψηφιακό αρχείο της εταιρείας «ΙΛΥΔΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ», το οποίο καταρτίστηκε σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής "Κανονισμός ESEF"), το οποίο περιλαμβάνει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή XHTML "213800M481O3KA5PZB55-2021-12-31.xhtml".

## **Κανονιστικό πλαίσιο**

Το ψηφιακό αρχείο του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου καταρτίζεται σύμφωνα με τον Κανονισμό ESEF και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών (εφεξής "Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF").

Συνοπτικά το Πλαίσιο αυτό προβλέπει, μεταξύ άλλων, ότι όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.

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

### **Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων, για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση του ψηφιακού αρχείου απαλλαγμένου από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

### **Ευθύνες του Ελεγκτή**

Η δική μας ευθύνη είναι ο σχεδιασμός και η διενέργεια αυτής της εργασίας διασφάλισης, σύμφωνα με την υπ' αρ. 214/4/11.02.2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και τις "Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα", όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022 (εφεξής "Κατευθυντήριες Οδηγίες ESEF"), έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση σύμφωνα με τον ESEF συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF.

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

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στις Κατευθυντήριες Οδηγίες ESEF και διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών

Διασφάλισης 3000, "Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης". Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι η εργασία αυτή θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα αναφορικά με μη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του κανονιστικού πλαισίου ESEF.

### **Συμπέρασμα**

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου XHTML "213800M481O3KA5PZB55-2021-12-31.xhtml", έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 29 Απριλίου 2022

**Μακρής Δ. Σεραφείμ**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 16311

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

**ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ**

<b>Ενεργητικό</b>	<b>Σημ.</b>	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	<b>7</b>	2.922.313	2.941.058
Δικαιώματα χρήσης παγίων	<b>11</b>	31.273	22.167
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	<b>8</b>	1.811.294	2.580.304
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	<b>20</b>	66.358	320.159
Χρημ/κα στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	<b>10</b>	1.502	1.502
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		22.595	21.364
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού</b>		<b>4.855.336</b>	<b>5.886.555</b>
Αποθέματα		207.880	132.426
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	<b>12</b>	2.140.441	1.605.028
Λοιπές απαιτήσεις	<b>13</b>	268.784	291.187
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών	<b>14</b>	1.320.897	380.991
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού</b>		<b>3.938.002</b>	<b>2.409.633</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>8.793.338</b>	<b>8.296.188</b>
<b>Καθαρή θέση και υποχρεώσεις</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	<b>15</b>	3.701.759	7.403.519
Αποθεματικά αναπροσαρμογής	<b>16</b>	185.440	185.440
Λοιπά αποθεματικά	<b>17</b>	925.469	925.469
Υπόλοιπο κερδών εις νέο		380.948	-3.750.111
<b>Σύνολο</b>		<b>5.193.616</b>	<b>4.764.316</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b>5.193.616</b>	<b>4.764.316</b>
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	<b>18</b>	46.473	39.086
Δάνεια τραπεζών	<b>22</b>	1.734.656	1.845.747
Έσοδα επομένων χρήσεων από επιχορηγήσεις	<b>19</b>	529.644	262.242

Υποχρεώσεις μισθώσεων	11	20.769	5.934
Λοιπές προβλέψεις	21	110.099	110.099
<b>Σύνολο μη τρεχουσών υποχρεώσεων</b>		<b>2.441.641</b>	<b>2.263.108</b>
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	23	1.012.805	1.020.771
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	22	120.000	165.561
Φόρος εισοδήματος	27	25.277	82.432
<b>Σύνολο τρεχουσών υποχρεώσεων</b>		<b>1.158.082</b>	<b>1.268.763</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>		<b>8.793.338</b>	<b>8.296.187</b>

*Οι σημειώσεις στις σελίδες από 108 έως 156 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ορισμένα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης αναμορφώθηκαν στα πλαίσια αλλαγής λογιστικής πολιτικής (βλέπε σημείωση Ν 6)*

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

	Σημ	01/01- 31/12/2021	01/01- 31/12/2020
Πωλήσεις	6	4.415.432	3.923.872
Κόστος πωλήσεων	24	-2.462.863	-2.428.265
<b>Μικτό κέρδος</b>		<b>1.952.569</b>	<b>1.495.607</b>
Άλλα λειτουργικά έσοδα	25	207.372	292.561
Έξοδα διάθεσης	24	-283.671	-244.390
Έξοδα διοίκησης	24	-264.857	-222.449
Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης	24	-758.658	-541.626
Άλλα λειτουργικά έξοδα	26	-119.245	-186.807
<b>Κέρδη προ φόρων και χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων</b>		<b>733.511</b>	<b>592.896</b>
Κέρδη ή Ζημίες από συμμετοχή σε συγγενή επιχείρηση		0	-11.481
<b>Σύνολο</b>		<b>733.511</b>	<b>581.415</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα		1	2
Χρηματοοικονομικά έξοδα		-49.579	-78.477
<b>Κέρδη προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)</b>		<b>683.933</b>	<b>502.940</b>
Φόρος εισοδήματος	27	-253.984	155.292
<b>Κέρδη (ζημίες) μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες</b>		<b>429.949</b>	<b>658.232</b>
<b>Καθαρό κέρδος (ζημιά) περιόδου</b>		<b>429.949</b>	<b>658.232</b>
<b>Λοιπά συνολικά έσοδα</b>			
Μεταβολή από αποτίμηση ακινήτων		0	244.000
Λοιπά ποσά απευθείας την Καθαρή θέση		-650	-861
Αναβαλλόμενος φόρος		0	-58.353
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα χρήσης</b>		<b>429.299</b>	<b>843.018</b>
<b>Κέρδη ανά μετοχή (σε € ανά μετοχή)</b>	28	<b>0,0523</b>	<b>0,0800</b>

αποσβέσεις παγίων	1.165.330	1.184.297
αποσβέσεις επιχορηγήσεων	159.891	84.905
<b>EBITDA</b>	<b>1.738.950</b>	<b>1.680.807</b>

*Οι σημειώσεις στις σελίδες από 108 έως 156 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ορισμένα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης αναμορφώθηκαν στα πλαίσια αλλαγής λογιστικής πολιτικής (βλέπε σημείωση Ν 6)*



**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

Εταιρεία	Σημ.	Μετοχικό Κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Λοιπά αποθεματικά	Υπόλοιπο εις νέον	Σύνολο
<b>Υπόλοιπα την 01.01.21</b>		<b>7.403.519</b>	<b>264.596</b>	<b>846.313</b>	<b>-3.854.541</b>	<b>4.659.886</b>
Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων 1.1.2021 λόγω αλλαγής πολιτικής	6	0	0	0	104.429	104.429
<b>Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2021 (αναπροσαρμοσμένα)</b>		<b>7.403.519</b>	<b>264.596</b>	<b>846.313</b>	<b>-3.750.112</b>	<b>4.764.316</b>
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου		0	0	0	429.949	<b>429.949</b>
Λοιπές μεταβολές		0			-650	<b>-650</b>
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου		-3.701.759	0	0	3.701.759	<b>0</b>
<b>Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.21</b>		<b>3.701.759</b>	<b>264.596</b>	<b>846.313</b>	<b>380.947</b>	<b>5.193.615</b>
<b>Υπόλοιπα την 01.01.20</b>		<b>7.403.519</b>	<b>264.596</b>	<b>660.873</b>	<b>-4.518.124</b>	<b>3.810.863</b>
Μεταβολή ιδίων Κεφαλαίων 1.1.2020 λόγω αλλαγής πολιτικής	6	0	0	0	110.435	110.435
<b>Αναπροσαρμοσμένα Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2020</b>		<b>7.403.519</b>	<b>264.596</b>	<b>660.873</b>	<b>-4.407.689</b>	<b>3.921.298</b>
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου		0	0	0	658.233	<b>658.233</b>
Λοιπές μεταβολές	6	0	0	185.440	-655	<b>184.786</b>
<b>Υπόλοιπο ιδίων κεφαλαίων την 31.12.20</b>		<b>7.403.519</b>	<b>264.596</b>	<b>846.313</b>	<b>-3.750.111</b>	<b>4.764.317</b>

Οι σημειώσεις στις σελίδες από 108 έως 156 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ορισμένα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης αναμορφώθηκαν στα πλαίσια αλλαγής λογιστικής πολιτικής (βλέπε σημείωση Ν 6)

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>		
Κέρδη προ φόρων	<b>683.933</b>	<b>502.941</b>
<b>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</b>		
Αποσβέσεις	1.165.330	1.184.297
Προβλέψεις (δαπάνη)	278.036	77.456
Εσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις	-42.434	-125.584
Αναγνωρισθέντα έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων	-159.891	-84.905
Αποτελέσματα από διαγραφή πωλήσεις ενσώματων παγίων	4.410	79.188
Απομείωση/ διαγραφή θυγατρικής	0	7.798
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	49.579	78.477
	<b>1.978.963</b>	<b>1.719.667</b>
<b>Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης</b>		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	-90.453	-27.789
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	-728.289	-344.831
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	-7.966	-395.096
<b>Μείον:</b>		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	-49.579	-78.477
Καταβλημένοι φόροι	-57.155	0
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>1.045.521</b>	<b>873.475</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	-356.365	-822.162
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων	427.293	155.791
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>70.928</b>	<b>-666.371</b>

**Χρηματοδοτικές δραστηριότητες**

Εισπράξεις (καταβολές) από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	-156.652	-300.945
Καταβολές μισθώσεων	-19.890	-19.642
<b>Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>-176.542</b>	<b>-320.587</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)</b>	<b>939.907</b>	<b>-113.483</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης</b>	380.991	494.474
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης</b>	<b>1.320.898</b>	<b>380.991</b>

*Οι σημειώσεις στις σελίδες από 108 έως 156 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ορισμένα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης αναμορφώθηκαν στα πλαίσια αλλαγής λογιστικής πολιτικής (βλέπε σημείωση Ν 6)*

**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 28 Απριλίου 2022. Οι λογιστικές αρχές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται.

Σημειώνουμε ότι λόγω της λύσης και οριστικής εκκαθάρισης της μοναδικής θυγατρικής «CARDISOFT ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» (δ.τ. «CARDISOFT Α.Ε.»), από τις 24/12/2020 (ανακοίνωση ΓΕΜΗ με αριθμό πρωτοκόλλου 2299798/24.12.2020, δεν υφίσταται όμιλος, ήδη από την προηγούμενη χρήση 2020 .

**2. ΣΥΝΟΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ****2.1 ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.**

Οι παρούσες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «ΙΛΥΔΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΑΕ» που αφορούν τη χρήση 2021 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 2021, ελήφθησαν υπόψη στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα. Η σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021, έχει γίνει με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν στη χρήση 2020, πλην της περίπτωσης που αναφέρεται στην σημείωση 6 της παρούσας και αφορά μεταβολή σε λογιστική πολιτική.

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.

## 2.1.1 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 2021 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2021, δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. 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 2021.

### Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2021

#### **ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) - «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 2<sup>η</sup>**

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε στις 27 Αυγούστου 2020 τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, στο πλαίσιο της 2ης φάσης του έργου για την αντιμετώπιση θεμάτων που ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές αναφορές μετά τη μεταρρύθμιση ενός δείκτη αναφοράς επιτοκίου, συμπεριλαμβανομένης της αντικατάστασής του με εναλλακτικά επιτόκια αναφοράς.

Οι βασικές ευχέρειες (ή εξαιρέσεις από την εφαρμογή των λογιστικών διατάξεων των επιμέρους προτύπων) που παρέχονται με τις τροποποιήσεις αυτές αφορούν τα εξής:

- Αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές: Κατά την αλλαγή της βάσης υπολογισμού των ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων (συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων από μισθώσεις), οι αλλαγές που απαιτούνται από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα την αναγνώριση κέρδους ή ζημίας στην κατάσταση αποτελεσμάτων αλλά τον επαναυπολογισμό του επιτοκίου. Το ανωτέρω ισχύει και για τις ασφαλιστικές εταιρείες που κάνουν χρήση της προσωρινής εξαίρεσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9.

- Λογιστική αντιστάθμισης: Σύμφωνα με τις τροποποιητικές διατάξεις οι αλλαγές στην τεκμηρίωση της αντιστάθμισης που απορρέουν από τη μεταρρύθμιση επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα τη διακοπή της σχέσης αντιστάθμισης ή την έναρξη νέας σχέσης με την προϋπόθεση ότι αφορούν σε αλλαγές που επιτρέπονται από τη 2η φάση τροποποιήσεων. Στις αλλαγές αυτές περιλαμβάνονται ο επαναπροσδιορισμός του αντισταθμιζόμενου κινδύνου για αναφορά σε ένα επιτόκιο μηδενικού κινδύνου και ο επαναπροσδιορισμός των στοιχείων αντιστάθμισης ή και των αντισταθμιζόμενων στοιχείων ώστε να αντανάκλαται το επιτόκιο μηδενικού κινδύνου. Ωστόσο, τυχόν επιπρόσθετη αναποτελεσματικότητα θα πρέπει να αναγνωριστεί στα αποτελέσματα.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

#### **ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους – Μεταβατικές διατάξεις εφαρμογής της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας»**

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης (agenda decision) υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε

περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» (“Attributing Benefits to Periods of Service (IAS 19)”), στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο “IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)”, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν. 3198/1955, τον Ν. 2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν. 4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν. 4093/2012 ή μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

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

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8, η επίδραση της οποίας παρουσιάζεται στη σημείωση 6 των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

#### **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) - «Παραχωρήσεις μισθωμάτων που σχετίζονται με την επιδημία του κορωνοϊού πέραν της 30 Ιουνίου 2021»**

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ανταποκρινόμενο στις επιπτώσεις της πανδημίας εξέδωσε αρχικά στις 28 Μαΐου 2020 και στη συνέχεια στις 31 Μαρτίου 2021 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 εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) το αναθεωρημένο μίσθωμα ήταν το ίδιο ή μικρότερο από το αρχικό,
- β) η μείωση σχετιζόταν με μισθώματα που οφείλονταν πριν ή μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021,
- γ) δεν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες ουσιώδεις αλλαγές στους όρους της μίσθωσης.

Η τροποποίηση δεν επηρεάζει τους εκμισθωτές. Το Συμβούλιο έδωσε παράταση στην περίοδο ισχύος της σχετικής διευκόλυνσης από 30 Ιουνίου 2021 σε 30 Ιουνίου 2022.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021. Πρόωρη εφαρμογή επιτρέπεται, συμπεριλαμβανομένων των ενδιάμεσων ή ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που δεν είχαν εγκριθεί προς δημοσίευση την 31 Μαρτίου 2021.

#### **ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποίηση) – «Παράταση της προσωρινής εξαιρέσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»**

Με την τροποποίηση αυτή, η οποία εκδόθηκε στις 25 Ιουνίου 2020, 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.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

#### **Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί ωριότερα από την Εταιρεία και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:**

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

**Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020**

Την 14η Μαΐου 2020, το 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 την παράγραφο Δ16(α) του Προσαρτήματος 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 αφαιρέσει το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, 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.

**ΔΛΠ 16 Ενσώματα Πάγια (Τροποποίηση) – «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. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

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

**ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία (Τροποποίηση) – «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.

**ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων (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». Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.



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

#### **ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια**

Στις 18 Μαΐου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο, μαζί με τις τροποποιήσεις που εκδόθηκαν στις 25 Ιουνίου 2020, αντικαθιστά το υφιστάμενο 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.

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

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

#### **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (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 2023.

#### **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και Οδηγία Πρακτικής Εφαρμογής των ΔΠΧΑ Νο 2: Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών (Τροποποιήσεις)**

Στις 12 Φεβρουαρίου 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 σημαντικές 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.

Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη δεύτερη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

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

Στις 12 Φεβρουαρίου 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.

#### **ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος (Τροποποίηση) – «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων που προκύπτουν από συγκεκριμένη συναλλαγή»**

Στις 7 Μαΐου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 12 με την οποία περιόρισε το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αναγνώρισης σύμφωνα με την οποία οι εταιρείες σε συγκεκριμένες περιπτώσεις εξαιρούνταν από την υποχρέωση αναγνώρισης αναβαλλόμενου φόρου κατά την αρχική αναγνώριση στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων. Η τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι η εν λόγω εξαίρεση δεν εφαρμόζεται πλέον σε συναλλαγές που κατά την αρχική αναγνώριση έχουν ως αποτέλεσμα τη δημιουργία ισόποσων φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

**ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποίηση) – «Αρχική εφαρμογή ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 - Συγκριτική πληροφόρηση»**

Στις 9 Δεκεμβρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΠΧΑ, η οποία προσθέτει μια νέα επιλογή για την μετάβαση στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να εξομαλύνει τις λογιστικές αναντιστοιχίες που προκύπτουν στη συγκριτική πληροφόρηση μεταξύ των υποχρεώσεων των ασφαλιστικών συμβάσεων και των σχετικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επιτρέπει την παρουσίαση της συγκριτικής πληροφόρησης σχετικά με τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με τρόπο που είναι πιο συνεπής με το ΔΠΧΑ 9.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

**2.2. 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.

Διεταιρικές συναλλαγές και διεταιρικά υπόλοιπα και απραγματοποίητα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιριών της Εταιρείας διαγράφονται. Οι απραγματοποίητες ζημίες, διαγράφονται εφόσον δεν υπάρχει ένδειξη απομείωσης, του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου.

Στις συγγενείς επιχειρήσεις ο Όμιλος έχει ουσιώδη 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 της Εταιρείας 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.

Ήδη από την χρήση 2020 δεν υφίσταται όμιλος

**2.3 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.

## 2.4 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 χρήσης 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.

## 2.5 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η Εταιρεία 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 η Εταιρεία 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 η Εταιρεία 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, η Εταιρεία 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. Εξετάζονται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 όλες οι προϋποθέσεις αποτίμησης και ελέγχου απομείωσης των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων προκειμένου αυτά να απομειωθούν.

Η Εταιρεία 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 ζημιές απομείωσης των συμμετοχικών τίτλων που καταχωρούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων δεν αναστρέφονται μέσω της Κατάστασης Αποτελεσμάτων.

## 2.6 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.

## 2.7 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.

## 2.8 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.

## 2.9 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.

## 2.10 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.

## 2.11 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

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

## 2.12 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.

## 2.13 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.

## 2.14 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.

## 2.15 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.

## 2.16 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.

## 2.17 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 εταιρία αναγνωρίζει έσοδο για μία δέσμευση εκτέλεσης που εκπληρώνεται με την πάροδο του χρόνου, μόνο εάν μπορεί εύλογα να επιμετρήσει την πρόοδό 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.

## 2.18 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.

### 3. ΣΚΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

#### 3.1 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 της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (μέσα) τα οποία την ημερομηνία του Ισολογισμού αναλύονται ως εξής:

Κατηγορίες χρηματοοικονομικών στοιχείων	Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	2.409.225	1.896.216
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.320.897	380.991
<b>Σύνολο</b>	<b>3.730.123</b>	<b>2.185.833</b>

### 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<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021 και 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 αναλύεται ως εξής:

Χρήση 2021	Έως 12 μήνες	Από 1 έως 2 έτη	Από 2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές & Λοιπές Βραχ. Υποχρεώσεις	1.012.805	0	0	0	1.012.805
Σύνολο Δανείων	120.000	120.000	480.000	1.134.656	1.854.656
<b>Σύνολο</b>	<b>1.132.805</b>	<b>120.000</b>	<b>480.000</b>	<b>1.134.656</b>	<b>2.867.461</b>

Χρήση 2020	Έως 12 μήνες	Από 1 έως 2 έτη	Από 2 έως 5 έτη	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Προμηθευτές & Λοιπές Βραχ. Υποχρεώσεις	1.020.771	0	0	0	1.020.771
Σύνολο Δανείων	165.561	120.000	480.000	1.245.747	2.011.308
<b>Σύνολο</b>	<b>1.186.332</b>	<b>120.000</b>	<b>480.000</b>	<b>1.245.747</b>	<b>3.032.079</b>

### 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 της Εταιρείας 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 +2,00, + 1,00, -1,00 ή -2,00 ποσοστιαίες μονάδες. Οι αλλαγές στα επιτόκια εκτιμάται ότι κινούνται σε μία λογική βάση σε σχέση με τις συνθήκες της αγοράς.

Ποσοστιαία μεταβολή επιτοκίου	Εταιρεία- Χρήση 2021			
	2%	1%	-1%	-2%
Αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους	435.159	435.159	435.159	435.159
Καθαρή θέση	5.193.616	5.193.616	5.193.616	5.193.616
Τραπεζικός δανεισμός	1.854.656	1.854.656	1.854.656	1.854.656
Τόκοι από αλλαγή επιτοκίου	37.093	18.547	-18.547	-37.093

Τόκοι από αλλαγή επιτοκίου μετά από φόρους	28.933	14.466	-14.466	-28.933
Αποτελέσματα χρήσης	406.226	420.692	449.625	464.091
<b>Καθαρή θέση (διαμορφωμένη)</b>	<b>5.164.683</b>	<b>5.179.149</b>	<b>5.208.082</b>	<b>5.222.548</b>

## Συναλλαγματικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία 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 η Εταιρεία, 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.

Η Εταιρεία 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 προϊοντικής 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

Μεταξύ των πλέον σημαντικών γεγονότων που εξακολουθούν να επηρεάζουν την οικονομική δραστηριότητα, όχι μόνο σε εγχώριο αλλά και σε παγκόσμιο επίπεδο, περιλαμβάνεται χωρίς αμφιβολία, η πανδημική κρίση του κορωνοϊού Covid-19, η οποία προκάλεσε σοβαρούς κλυδωνισμούς και αναταράξεις τόσο στην παγκόσμια όσο και, ιδίως, στην εγχώρια οικονομική ανάπτυξη και αντέστρεψε τη δυναμική και το θετικό κλίμα που είχε αρχίσει να διαμορφώνεται μετά από μια παρατεταμένη δεκαετή κρίση και εφαρμογή επίπονων προγραμμάτων δημοσιονομικής προσαρμογής.

Μέσα σε ένα περιβάλλον έντονης αβεβαιότητας και ανασφάλειας κύρια προτεραιότητα κι πρωταρχική επιδίωξη της Εταιρείας υπήρξε η διασφάλιση της υγείας του προσωπικού και των συνεργατών της, η εξασφάλιση της ομαλής και απρόσκοπτης λειτουργίας της, καθώς και η επίτευξη της μεγίστης 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 Εταιρεία ανταποκρίθηκε άμεσα στο ξέσπασμα της πανδημίας και προέβη σε διάφορες δράσεις αντιμετώπισης της πρωτοφανούς υγειονομικής κρίσης με σκοπό τη διαφύλαξη της

υγείας και της ασφάλειας τόσο των εργαζομένων αυτής όσο και όλων των ενδιαφερόμενων μερών, καθώς και τη διασφάλιση της ομαλής λειτουργίας των δραστηριοτήτων 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 της Εταιρείας έχει εξασφαλίσει την ύπαρξη και δυνατότητα χρήσης επαρκών ταμειακών διαθεσίμων.

### **Κίνδυνοι από τις πολεμικές συρράξεις στην Ουκρανία**

Την 24<sup>η</sup> Φεβρουαρίου 2022 πραγματοποιήθηκε ρωσική εισβολή στην Ουκρανία, η οποία κατά το χρόνο σύνταξης της παρούσας εξακολουθεί να βρίσκεται σε πλήρη εξέλιξη. Μολονότι η Εταιρεία ουδεμία επιχειρηματική έκθεση έχει στις εμπλεκόμενες σε σύρραξη χώρες και ως εκ τούτου ουδεμία ουσιώδης επίδραση (άμεση ή έμμεση) υφίσταται στις δραστηριότητες, τις επιδόσεις και τα αποτελέσματα αυτής, εν τούτοις η ανησυχία που επικρατεί στη διεθνή κοινότητα εξαιτίας των μεγάλων ανατιμήσεων στις τιμές της ενέργειας, των πρώτων υλών και των τροφίμων είναι ιδιαίτερα έντονη.

Ο ρυθμός της ταχείας και δυναμικής ανάκαμψης από την πανδημική κρίση που είχε αρχίσει να διαμορφώνεται κατά το τελευταίο τρίμηνο της κλειόμενης χρήσεως 2021 αποδυναμώθηκε από την πολυδιάστατη επίδραση της εισβολής των ρωσικών στρατευμάτων στην επικράτεια της Ουκρανίας. Η ρωσική εισβολή στην Ουκρανία μετέβαλε βίαια τον ενεργειακό χάρτη της Ευρώπης καθιστώντας αδύνατη την έστω και σταδιακή επιστροφή στην ασθενή προπανδημική πληθωριστική δυναμική. Η άνοδος των τιμών της ενέργειας, σε συνδυασμό με την εξάρτηση της χώρας μας από τις εισαγωγές, έχει αρνητικό αντίκτυπο, τόσο στο κόστος παραγωγής και την κερδοφορία των επιχειρήσεων, όσο και στο διαθέσιμο εισόδημα και την αγοραστική δύναμη των καταναλωτών. Οι κεντρικές τράπεζες και τα κυβερνητικά επιτελεία βρίσκονται ενώπιον μιας εκρηκτικής συγκυρίας ενεργειακής κρίσης, υψηλού και διαρκώς επιταχυνόμενου πληθωρισμού και ενός παρατεταμένου εμφράγματος στην παγκόσμια εφοδιαστική αλυσίδα. Οι επιχειρήσεις αναμένεται βραχυπρόθεσμα να αντιμετωπίσουν βραδύτερη οικονομική ανάπτυξη από την αναμενόμενη, καθώς η ενεργειακή εξάρτηση της Ελλάδας παραμένει υψηλή.

Μολονότι το μέγεθος και η διάρκεια των επιπτώσεων εξαρτώνται από τη διάρκεια και την εξέλιξη του πολέμου, τον αντίκτυπο των κυρώσεων που έχουν επιβληθεί στη Ρωσία, τα πιθανά περαιτέρω μέτρα και τον τρόπο αντίδρασης της δημοσιονομικής και νομισματικής πολιτικής, η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς τις εξελίξεις, προκειμένου να διασφαλίσει την απρόσκοπτη επιχειρηματική συνέχεια και την ακώλυτη λειτουργία της.

### 3.2. 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 Εταιρίας 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 μέρισμα, 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 διαθέσιμων 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 2021 και 2020 αντίστοιχα οι αναφερόμενοι δείκτες είχαν ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020
Μακροπρόθεσμα δάνεια	1.734.656	1.845.747
Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα την επόμενη χρήση	120.000	165.561
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	0	0
<b>Σύνολο</b>	<b>1.854.655</b>	<b>2.011.307</b>
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.320.897	380.991
<b>Καθαρός δανεισμός ομίλου</b>	<b>533.758</b>	<b>1.630.316</b>
Αποτελέσματα προ φόρων χρημ/κών επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)	1.738.950	1.680.807
<b>Καθαρός δανεισμός/ EBITDA</b>	<b>0,31</b>	<b>0,97</b>

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

	Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	5.193.616	4.764.316
Μείον: Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.320.897	380.991
<b>Κεφάλαιο</b>	<b>3.872.718</b>	<b>4.383.325</b>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	5.193.616	4.764.316



Πλέον: Δάνεια	1.854.655	2.011.307
<b>Σύνολο κεφαλαίων</b>	<b>7.048.271</b>	<b>6.775.623</b>
<b>Κεφάλαιο προς σύνολο κεφαλαίων</b>	<b>55%</b>	<b>65%</b>

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

	Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020
Σύνολο δανεισμού	1.854.655	2.011.307
Μείον: Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	1.320.897	380.991
<b>Καθαρός δανεισμός</b>	<b>533.758</b>	<b>1.630.316</b>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	5.193.616	4.764.316
<b>Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια</b>	<b>5.727.374</b>	<b>6.394.633</b>
<b>Συντελεστής μόχλευσης</b>	<b>9%</b>	<b>25%</b>

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

#### 4. 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 2.4. 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 2021. 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 αποκλίσει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις. Για συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς, ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος. Η Εταιρεία 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.

### **5. 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 Εταιρείας προέρχονται κυρίως από ένα και μόνο τομέα της πώλησης λογισμικών προγραμμάτων.

#### **β) Γεωγραφικοί τομείς**

Δεν απαιτείται ανάλυση δεδομένου ότι ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας 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:

	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων	687.736	882.772
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	3.727.696	3.041.101
<b>Σύνολο</b>	<b><u>4.415.432</u></b>	<b><u>3.923.872</u></b>



## 6. ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021

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

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο «IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)», οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012 ή μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

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

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

### Αλλαγή λογιστικής πολιτικής ΔΛΠ 8

	<u>Ποσά €</u>
Επίδραση στην σχηματισμένη πρόβλεψη παροχών προς το προσωπικό	145.309
Επίδραση στον αναβαλλόμενο φορο	<u>(34.874)</u>
<b>Επίδραση στα ίδια κεφάλαια την 1.1.2020 (A)</b>	<b>110.435</b>
Επίδραση στην σχηματισμένη πρόβλεψη παροχών προς το προσωπικό	(7.902)
Επίδραση στον αναβαλλόμενο φόρο	<u>1.896</u>

<b>Επίδραση στα αποτελέσματα &amp; Ιδια κεφάλαια του 2020</b>		<b>(6.006)</b>
	<b>(B)</b>	
Επίδραση στην σχηματισμένη πρόβλεψη παροχών προς		137.407
Επίδραση στον αναβαλλόμενο φορο		<u>(32.978)</u>
<b>Επίδραση στα Ιδια κεφάλαια την 31.12.2020</b>	<b>(A)+(B)</b>	<b>104.429</b>

## 7. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Κατωτέρω παρατίθενται οι μεταβολές των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Εταιρεία	Γήπεδα	Κτίρια	Μεταφ/κά	Λοιπά	Ακιν/σεις	Σύνολο
<b>Απογραφή 01.01.2020</b>	<b>598.000</b>	<b>2.936.917</b>	<b>137.127</b>	<b>1.303.310</b>	<b>150.000</b>	<b>5.125.354</b>
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
<b>Υπόλοιπο 31.12.2020</b>	<b>591.000</b>	<b>3.172.444</b>	<b>137.127</b>	<b>1.241.013</b>	<b>150.000</b>	<b>5.291.584</b>

Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
<b>Απογραφή 01.01.2020</b>	<b>0</b>	<b>1.211.925</b>	<b>135.271</b>	<b>1.173.306</b>	<b>0</b>	<b>2.520.501</b>
Αποσβέσεις περιόδου	0	65.911	351	25.976	0	92.239
Πωλήσεις / διαγραφές	0	-173.971	0	-88.242		-262.213
<b>Υπόλοιπο 31.12.2020</b>	<b>0</b>	<b>1.103.865</b>	<b>135.622</b>	<b>1.111.040</b>	<b>0</b>	<b>2.350.527</b>

Αναπόσβεστη αξία						
<b>Κατά την 01.01.2020</b>	<b>598.000</b>	<b>1.724.993</b>	<b>1.856</b>	<b>130.005</b>	<b>150.000</b>	<b>2.604.853</b>
<b>Κατά την 31.12.2020</b>	<b>591.000</b>	<b>2.068.579</b>	<b>1.505</b>	<b>129.973</b>	<b>150.000</b>	<b>2.941.057</b>

Αξία κτήσεως						
<b>Απογραφή 01.01.2021</b>	<b>591.000</b>	<b>3.172.444</b>	<b>137.127</b>	<b>1.241.013</b>	<b>150.000</b>	<b>5.291.584</b>
Προσθήκες	0	20.450	0	51.086	0	71.536
Πωλήσεις / διαγραφές	0	0	-1.708	0		-1.708
Μεταφορές	0	-6	0	2.157		2.151
<b>Υπόλοιπο 31.12.2021</b>	<b>591.000</b>	<b>3.192.888</b>	<b>135.419</b>	<b>1.294.256</b>	<b>150.000</b>	<b>5.363.564</b>

Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
<b>Απογραφή 01.01.2021</b>	<b>0</b>	<b>1.103.865</b>	<b>135.622</b>	<b>1.111.040</b>	<b>0</b>	<b>2.350.527</b>
Αποσβέσεις περιόδου	0	64.933	351	26.579	0	91.862
Διαγραφές - πωλήσεις	0	0	-1.139	0	0	-1.139

Υπόλοιπο 31.12.2021	0	1.168.798	134.834	1.137.619	0	2.441.251
<b>Αναπόσβεστη αξία</b>						
Κατά την 01.01.2021	591.000	2.068.579	1.505	129.973	150.000	2.941.057
Κατά την 31.12.2021	591.000	2.024.090	585	156.638	150.000	2.922.313

Η αποτίμηση των γηπέδων και κτιρίων γίνεται στην εύλογη αξία αυτών. Κατά την προηγούμενη χρήση και συγκεκριμένα την 31/12/2020, είχε γίνει 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).

Επί των ακινήτων, υπάρχουν εμπράγματα βάρη ποσού 2,2 εκατ. ευρώ για εξασφάλιση τραπεζικών υποχρεώσεων, των οποίων το υπόλοιπο κατά την λήξη της χρήσεως 2021 ανέρχεται σε 1.84 χιλ. ευρώ. Σχετικά παραπέμπουμε και στην σημείωση 31 της παρούσας.

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 εμπίπτουν 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. ΆΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

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

	31.12.21			31.12.20		
Αξία κτήσης	Εσωτερικώς δημιουργούμενα	Από τρίτους	Σύνολο	Εσωτερικώς δημιουργούμενα	Από τρίτους	Σύνολο
Υπόλοιπο έναρξης	5.589.304	5.912.055	11.501.359	5.145.134	5.801.092	10.946.226
Προσθήκες περιόδου	202.829	82.000	284.829	432.635	123.100	555.735
Μεταφορές / διορθώσεις	0	0	0	11.535	-12.137	-602
<b>Υπόλοιπο λήξης</b>	<b>5.792.133</b>	<b>5.994.055</b>	<b>11.786.188</b>	<b>5.589.304</b>	<b>5.912.055</b>	<b>11.501.359</b>
<b>Αποσβέσεις</b>						
Υπόλοιπο έναρξης	4.149.327	4.771.729	8.921.056	3.604.267	4.247.051	7.851.318
Προσθήκες περιόδου	470.905	582.932	1.053.838	545.060	524.678	1.069.739
<b>Υπόλοιπο λήξης</b>	<b>4.620.233</b>	<b>5.354.662</b>	<b>9.974.894</b>	<b>4.149.327</b>	<b>4.771.729</b>	<b>8.921.056</b>

**Αναπόσβεστο  
υπόλοιπο**

**1.171.900    639.393    1.811.294    1.439.977    1.140.325    2.580.302**

Κατά την παρούσα χρήση 2021, οι προσθήκες των άυλων στοιχείων ανήλθαν σε € 285 χιλ. και αφορούν νέα λογισμικά προγράμματα, αλλά και προσθήκες - βελτιώσεις υφιστάμενων. Σχετικά με τα υφιστάμενα αλλά και τις προσθήκες των άυλων περιουσιακών στοιχείων κατά το 2021, 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 31.12.2021 ανέρχονταν στο ποσό των € 711χιλ.

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.

#### **B. Εφαρμογές λογισμικού που έχουν ενταχθεί στο ΕΡΓΟ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΥ ΝΟΜΟΥ 3908/2011**

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

- 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 τεχνολογίας cloud.

Τα εν λόγω λογισμικά απευθύνονται στις ακόλουθες αγορές:

- 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 που απαιτείται για την ενημέρωση των πελατών μας.

Η αναπόσβεστη αξία των ανωτέρω συγκεκριμένων αναβαθμίσεων λογισμικού κατά την 31.12.2021 ανέρχονταν στο ποσό των 297χιλ. €.

#### **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. Τα εν λόγω προϊόντα λογισμικού διατίθενται με επιτυχία στην αγορά των Φαρμακείων (3 πρώτες ενότητες) και στα Πανεπιστήμια της χώρας (4<sup>η</sup> ενότητα).

Η αναπόσβεστη αξία των ανωτέρω συστημάτων κατά την 31.12.2021 ανέρχονταν στο ποσό των 150χιλ. €.

#### **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 31.12.2021 ανέρχονταν στο ποσό των 344χιλ. €.

## 9. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31.12.21	31.12.20
Υπόλοιπο έναρξης	1.502	1.502
Προσθήκες	0	0
Μειώσεις	0	0
<b>Υπόλοιπο λήξης</b>	<b>1.502</b>	<b>1.502</b>

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 αυτής. 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 €

## 10. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ

Ως μισθωτές αναγνωρίζουμε 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.



Η κίνηση των δικαιωμάτων της χρήσης, καθώς και των υποχρεώσεων που προκύπτουν, έχει ως εξής.

**Δικαιώματα χρήσης**

<b>Αξία κτήσης</b>	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	65.033	61.636
Προσθήκες	28.736	3.397
<b>Υπόλοιπο λήξης περιόδου</b>	<b>93.769</b>	<b>65.033</b>
<b>Αποσβέσεις</b>		
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	42.865	20.545
Αποσβέσεις περιόδου	19.630	22.320
<b>Υπόλοιπο λήξης περιόδου</b>	<b>62.495</b>	<b>42.865</b>
<b>Αναπόσβεστο υπόλοιπο</b>	<b>31.274</b>	<b>22.168</b>
<b>Υποχρέωση μισθώσεων</b>		
	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
<b>Μακροχρόνια υποχρέωση</b>		
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	5.934	21.256
Προσθήκες	23.094	0
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμη υποχρέωση	-8.259	-15.322
<b>Υπόλοιπο έναρξης περιόδου</b>	<b>20.769</b>	<b>5.934</b>
<b>Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση</b>		
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	19.628	21.256
Μεταφορά από Μακροπρόθεσμη υποχρέωση	8.259	15.322
Τόκοι περιόδου	2.356	2.692
Πληρωμές περιόδου	-19.890	-19.642
<b>Υπόλοιπο έναρξης περιόδου</b>	<b>10.353</b>	<b>19.628</b>

**11. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.**

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

	<b>Εταιρεία</b>	
	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Πελάτες	2.798.756	2.371.289
Γραμμάτια εισπρακτέα	2.597	3.916
Επιταγές εισπρακτέες	147.088	186.856

Προβλέψεις απομείωσης	-808.000	-957.032
Σύνολο	<u>2.140.441</u>	<u>1.605.028</u>

Η κίνηση των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις έχει ως εξής:

	31.12.21	31.12.20
Υπόλοιπο έναρξης	957.032	874.032
Προβλέψεις στη χρήση	107.450	83.000
Διαγραφές επισφαλών πελατών	-256.482	0
<b>Υπόλοιπο λήξης</b>	<b>808.000</b>	<b>957.032</b>

Η χρονική ανάλυση των απαιτήσεων έχει ως εξής για τα έτη 2021 και 2020:

31.12.2021	Μικτό ποσό απαιτήσεων	Πρόβλεψη	Καθαρό ποσό απαιτήσεων	Ποσοστό πρόβλεψης
Ενήμερα	1.276.076	-5.591	1.270.485	0,44%
Καθυστερημένα έως 120 ημέρες	510.419	-8.574	501.846	1,68%
Καθυστερημένα από 120 έως 360 ημέρες	140.138	-324	139.814	0,23%
Διάστημα Μεγαλύτερο από 360	1.021.808	-793.511	228.296	77,66%
<b>Σύνολο</b>	<b>2.948.440</b>	<b>-808.000</b>	<b>2.140.441</b>	<b>27,40%</b>

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%
<b>Σύνολο</b>	<b>2.562.059</b>	<b>-957.032</b>	<b>1.605.028</b>	<b>37,35%</b>

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.

## 12. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Τα υπόλοιπα των λοιπών απαιτήσεων αναλύονται ως εξής.

	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Ελληνικό δημόσιο	39.612	58.394
Προσωπικό λογαριασμοί απόδοσης	43.287	43.489
Προκαταβολές προμ/των	269.020	214.959
Λοιποί χρεώστες	39.305	123.398
Μεταβατικοί λογαριασμοί	8.560	13.948
Προβλέψεις απομείωσης	-131.000	-163.000
<b>Σύνολα</b>	<b>268.784</b>	<b>291.187</b>

### 13. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΑΥΤΩΝ

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

	<b>Εταιρεία</b>	
	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Ταμείο	104.461	99.849
Καταθέσεις σε πιστωτικά ιδρύματα	1.216.437	281.141
<b>Σύνολα</b>	<b>1.320.897</b>	<b>380.991</b>

### 14. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται σε 3.701.759,40 € και διαιρείται σε 8.226.132 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,45 € εκάστης. Σημειώνεται ότι με απόφαση της ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 9<sup>ης</sup> Ιουλίου 2021, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας μειώθηκε κατά το ποσό των τριών εκατομμυρίων επτακοσίων μίας χιλιάδων επτακοσίων πενήντα εννέα Ευρώ και σαράντα λεπτών (3.701.759,40 €), με μείωση της ονομαστικής αξίας του συνόλου των μετοχών της Εταιρείας κατά το ποσό των σαράντα πέντε λεπτών του Ευρώ (0,45 €), ήτοι από ενενήντα λεπτά του Ευρώ (0,90 €) σε σαράντα πέντε λεπτά του Ευρώ (0,45 €), σύμφωνα με το άρθρο 31 του ν. 4548/20218, επί σκοπώ σχηματισμού ισόποσου ειδικού αποθεματικού προς συμψηφισμό ζημιών με διαγραφή ζημιών από το λογαριασμό «Αποτελέσματα εις νέο» της Εταιρείας.

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.

Κάθε μετοχή παρέχει το δικαίωμα μίας (1) ψήφου.

### 15. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

Το υπόλοιπο της 31.12.2021 ποσού 185.440 € αφορά την υπεραξία που προέκυψε κατά την προηγούμενη χρήση 2020, από την αποτίμηση του κτιρίου που στεγάζεται η εταιρεία.

## 16. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Τα αποθεματικά που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Τακτικό αποθεματικό	264.596	264.596
Αφορολόγητα αποθεματικά	29.474	29.474
Έκτακτα αποθεματικά	<u>631.399</u>	<u>631.399</u>
<b>Σύνολο</b>	<b><u>925.469</u></b>	<b><u>925.469</u></b>

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.

## 17. 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 Εταιρεία εφαρμόζει το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012 ή μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων. Πλέον (βλέπε σχετικά σημ. 6) η κατανομή των παροχών γίνεται στα τελευταία [16] έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012. Η εφαρμογή της μεταβολής αυτής έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19-22 του ΔΛΠ 8, επαναδιατυπώνοντας τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Η πρόβλεψη για αποζημίωση λόγω εξόδου από την υπηρεσία όπως παρουσιάζεται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, βασίζεται σε ανεξάρτητη αναλογιστική μελέτη. Η κίνηση της πρόβλεψης έχει ως εξής:

	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Υπόλοιπο έναρξης	39.086	177.077
Μεταβολή λόγω εφαρμογής ΔΛΠ 8	0	-145.309
Υποχρεώσεις από απόκτηση θυγατρικής	0	0
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	7.387	7.318
<b>Υπόλοιπο λήξης</b>	<b><u>46.473</u></b>	<b><u>39.086</u></b>

Σχετικά με το ποσό της μεταβολής λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής (ΔΛΠ 8) παραπέμπουμε στην σημείωση 6 της παρούσας.

#### 18. ΈΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ.

Η κίνηση του λογαριασμού επιχορηγήσεων έχει ως ακολούθως:

	<b>Εταιρεία</b>	
	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Υπόλοιπο έναρξης	262.241	347.145
Νέες επιχορηγήσεις	427.293	0
Αποσβέσεις	-159.891	-84.904
<b>Υπόλοιπο τέλους</b>	<b><u>529.644</u></b>	<b><u>262.241</u></b>

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 εισπραγμένο κατά την παρούσα χρήση ποσό επιχορηγήσεων 427.293 € αφορά τις επιχορηγήσεις ΨΗΦΙΑΚΟ ΑΛΜΑ και «ΕΡΕΥΝΩ – ΔΗΜΙΟΥΡΓΩ - ΚΑΙΝΟΤΟΜΩ».

#### 19. 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.

	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Υπόλοιπο έναρξης	320.159	175.664
Μεταβολές στα αποτελέσματα χρήσης	-253.984	202.849
Μεταβολές στην καθαρή θέση	183	-58.353



**Υπόλοιπο λήξης**

**66.358      320.159**

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναφέρονται επί των κάτωθι διαφορών.

	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	-109.658	-97.567
Αύλα περιουσιακά στοιχεία	139.824	184.499
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	10.224	9.381
Αναβαλλόμενος φόρος επιχορηγήσεων	-147.366	-168.378
Προβλέψεις επισφαλειών	98.418	150.812
Λοιπές περιπτώσεις	9.916	11.896
Αναβαλλόμενος φόρος φορολογικών ζημιών	65.000	229.516
<b>Σύνολο</b>	<b>66.358</b>	<b>320.159</b>

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 22% για την χρήση 2021.

Στις απαιτήσεις από αναβαλλόμενο φόρο, με βάση εκτιμήσεις για την πιθανότητα πραγματοποίησης της φορολογικής ωφέλειας, δεν έχει συμπεριληφθεί α) φορολογική απαλλαγή (ποσό ωφέλειας περίπου 200χιλ.€) στα μελλοντικά της κέρδη, που αφορά αναλογία που δικαιούται η εταιρεία, λόγω της υπαγωγής στον αναπτυξιακό νόμο 3908/2011, η οποία δεν έχει ακόμη οριστικοποιηθεί β) πιθανή λόγω αβέβαιας έκβασης, ωφέλεια (ποσού περίπου 48 χιλ €) από το δικαίωμα φορολογικής αναγνώρισης ζημίας από διαγραφή χρηματοοικονομικού στοιχείου και γ) πιθανή φορολογική ωφέλεια (ποσό περίπου 165 χιλ €), λόγω εφαρμογής στην παρούσα χρήση του άρθρου 22<sup>Α</sup> του Ν 4172 για τις δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας.

**20. ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ**

Η κίνηση των λοιπών προβλέψεων έχει ως εξής:

	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Υπόλοιπο έναρξης	110.099	220.099
Χρησιμοποίηση πρόβλεψης	0	-110.000
<b>Υπόλοιπο τέλους</b>	<b>110.099</b>	<b>110.099</b>

Το υπόλοιπο των προβλέψεων της 31.12.2021 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.

## 22. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ

Οι δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

<b>Μακροπρόθεσμος δανεισμός</b>	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Τραπεζικός δανεισμός	1.734.656	1.845.747
<b>Σύνολο μακροπροθέσμων δανείων</b>	<b>1.734.656</b>	<b>1.845.747</b>
<b>Βραχυπρόθεσμος δανεισμός</b>		
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	120.000	165.561
<b>Σύνολο βραχυπροθέσμων δανείων</b>	<b>120.000</b>	<b>165.561</b>
<b>Σύνολο δανείων</b>	<b>1.854.656</b>	<b>2.011.307</b>

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 3.1 (ανάλυση κινδύνου ρευστότητας και ανάλυση κινδύνου επιτοκίου).

## 23. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το υπόλοιπο των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναλύεται ως εξής:

	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Προμηθευτές	323.035	506.756
Λοιπές υποχρεώσεις	8.100	7.401
Επιταγές πληρωτέες	105.877	69.956
Προκαταβολές πελατών	371.755	169.031
Υποχρεώσεις για λοιπούς φόρους τέλη	115.647	181.579
Υποχρεώσεις σε Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης	41.938	41.172
Μεταβατικοί λογαριασμοί	46.454	44.877

Σύνολα

1.012.805    1.020.771

#### 24. ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ - ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ

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

	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Αμοιβές προσωπικού	797.341	546.722
Αμοιβές τρίτων	907.656	719.431
Παροχές τρίτων	137.585	146.474
Φόροι τέλη	39.747	24.753
Διάφορα έξοδα	118.352	119.638
Αποσβέσεις	1.165.330	1.184.297
Προβλέψεις	21.261	71.000
Αναλώσεις	582.776	617.375
<b>Σύνολα</b>	<b><u>3.770.049</u></b>	<b><u>3.429.690</u></b>

#### Κατανεμόμενα σε

Κόστος πωληθέντων	2.462.863	2.421.224
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	264.857	222.449
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	283.671	244.390
Έξοδα ερευνών	758.658	541.626
<b>Σύνολα</b>	<b><u>3.770.049</u></b>	<b><u>3.429.690</u></b>

#### 24. ΆΛΛΑ ΕΞΟΔΑ

Το υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	159.891	84.905
Ενοίκια κτιρίων	1.200	2.100
Λοιπά έσοδα	3.454	50.085
Εδικές επιχορηγήσεις επιδοτήσεις	393	29.887
Έσοδα από Λοιπές Προβλέψεις	32.000	110.000
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	10.434	15.584
<b>Σύνολα</b>	<b><u>207.372</u></b>	<b><u>292.561</u></b>

#### 25. ΆΛΛΑ ΕΞΟΔΑ

Το υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Λοιπά έξοδα	11.795	24.619





Ζημία από καταστροφή παγίων	0	79.188
Προβλέψεις απομείωσης απαιτήσεων	107.450	83.000
<b>Σύνολα</b>	<b>119.245</b>	<b>186.807</b>

## 26. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο φόρος εισοδήματος της εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Τρέχων φόρος περιόδου	0	82.432
Αναβαλλόμενος φόρος	253.984	-237.724
<b>Σύνολο</b>	<b>253.984</b>	<b>-155.292</b>

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

	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
<b>Κέρδη προ φόρων</b>	<b>683.933</b>	<b>509.981</b>
Φορολογικός συντελεστής	22%	24%
<b>Φόρος υπολογισμένος με βάση τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές</b>	<b>150.465</b>	<b>122.395</b>
<b>Αναμορφώσεις από:</b>		
Λοιπά έσοδα (δαπάνες) στα οποία δεν υπολογίσθηκε αναβαλλόμενος φόρος	1.379	-110.462
Φόρος επί λογιστικών διαφορών κλπ	75.460	63.980
Αναβαλλόμενος φόρος φορολογικών ζημιών	0	-231.206
Επίδραση από μεταβολή φορολογικού συντελεστή	26.680	0
<b>Πραγματική φορολογική επιβάρυνση</b>	<b>253.984</b>	<b>-155.292</b>

## 27. 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.

	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους	429.949	658.233

Σταθμισμένος μέσος όρος μετοχών	8.226.132	8.226.132
<b>Κερδη ανά μετοχή</b>	<b>0,0523</b>	<b>0,0800</b>

## 28. 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 31/12/2021:

Εταιρεία	Κατάσταση οικονομικής θέσης 31.12.2020	Εισπράξεις από ταμιακές ροές	Πληρωμές από ταμιακές ροές	Μεταφορές	Κατάσταση οικονομικής θέσης 31.12.2021
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.845.746,56			111.091	1.734.656
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	165.561		156.651	-111.091	120.001
	<b>2.011.307</b>	<b>0</b>	<b>156.651</b>	<b>0</b>	<b>1.854.656</b>

## 29. 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.

Η Διοίκηση της Εταιρείας σχεδιάζοντας το επενδυτικό της πλάνο και την προθεσή της για ελαχιστοποίηση του δανεισμού της εταιρείας, θα προτείνει προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, η μη διανομή οιουδήποτε μερίσματος προς τους μετόχους.

## 30. ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΑ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΑ ΒΑΡΗ

Επί του ακινήτου της οδού Αδριάνειου 29 στην Αθήνα, επί του οποίου στεγάζεται η εταιρεία, υπάρχουν εμπράγματα βάρη ποσού 2,2 εκατ. ευρώ για εξασφάλιση τραπεζικών υποχρεώσεων. (Βλέπε σχετικά στη σημείωση 7)

Σημειώνεται σχετικά ότι, σύμφωνα με τον Νομικό Σύμβουλο της Εταιρείας, πέραν του ανωτέρω ποσού των 2,2 εκατ. € υφίστανται οι παρακάτω προσημειώσεις:

α) Προϋπάρχουσα προσημείωση υπέρ της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ποσού 1.440 χιλ. ευρώ εξαλείφθηκε λόγω εξόφλησης απαίτησης με την υπ' αριθμ 7706Σ/2021 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου. Ωστόσο, η ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ εξακολουθεί να αναφέρει το ποσό αυτό στις προσημειώσεις της Εταιρείας.

β) Προϋπάρχουσα προσημείωση υπέρ της ALPHA BANK ποσού 445 χιλ. ευρώ εξαλείφθηκε λόγω εξόφλησης απαίτησης με την υπ' αριθμ 148Σ/2022 απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών.

### 31. ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Η Εταιρεία για το έτος 2021 απασχόλησε κατά μέσο όρο 40 άτομα έναντι 38 ατόμων το προηγούμενο έτος 2020.

### 32. 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:

	31.12.21	31.12.20
<b>Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών</b>		
Σε θυγατρική	0	0
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	0	0
<b>Αγορές αγαθών και υπηρεσιών</b>		
Από θυγατρική	0	0
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	10.862	442
<b>Απαιτήσεις</b>		
Από θυγατρική	0	0
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	23.415	23.343
<b>Υποχρεώσεις</b>		
Σε θυγατρική	0	0
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	535	12.399
<b>Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών διοίκησης</b>	0	0
<b>Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης</b>	150.000	150.000
<b>Υποχρεώσεις σε διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης</b>	0	0

### 33. 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 ανωτέρω καταβολές δεν εμφανίζονται πλέον στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Με βάση τα σημερινά δεδομένα υπάρχει πιθανότητα η έκβαση της υπόθεσης να είναι υπέρ της εταιρίας, αν και αυτό είναι δύσκολο να προβλεφθεί.

#### 34. ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Κατά την χρήση 2021 και 2020 οι συνολικές αμοιβές των ελεγκτών αναλύονται ως εξής:

	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Αμοιβές τακτικού ελέγχου	9.500	9.500
Αμοιβές για την χορήγηση έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης	8.500	8.500
<b>Σύνολο</b>	<b>18.000</b>	<b>18.000</b>

#### 35. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν είναι οριστικές, καθώς υπάρχουν ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, οι οποίες φορούν τις χρήσεις από το 2015 και εντεύθεν. Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2015 έχει παραγραφεί μέχρι την 31.12.2021, 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 2020, η Εταιρεία έλαβε 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. 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 της Εταιρείας 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 2021, 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 2021. 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.

### **36. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΓΟΝΟΤΑ**

Πέραν των ήδη αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των ετησίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν στην Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, πλην αυτών που αναφέρθηκαν ανωτέρω στο κεφάλαιο 3.1 της παρούσας σχετικά με τους κινδύνους από την εξάπλωση του κορωνοϊού και των συνεπειών της πανδημίας και της ΡωσοΟυκρανικής σύρραξης.

### **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 2021 είναι νομίμως αναρτημένη στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση [www.ilyda.com](http://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, 28 Απριλίου 2022

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. ΑΝ 637907

**ΝΤΟΥΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**  
ΑΡ.ΑΔ. 31297