

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2023

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Βιομηχανία Ψυκτικών Θαλάμων

A. Μεταξά 15, 145 64

Κηφισιά, Αθήνα

Γ.Ε.ΜΗ. 1351401000

FRIGOGLASS A.B.E.E.
Βιομηχανία Ψυκτικών Θαλάμων

Βεβαιώνεται ότι η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3556/2007 και την επ' αυτού εκδοθείσα απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμό 8/754/14.04.2016, του Νόμου 4548/2018 και εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της FRIGOGLASS A.B.E.E. (η «Εταιρεία») κατά τη συνεδρίασή του την **29^η Απριλίου 2024**.

Η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση είναι αναρτημένη στην εταιρική ιστοσελίδα <https://www.frigoglass-saic.com/>.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδες

A) Δηλώσεις Μελών Διοικητικού Συμβουλίου	3
B) Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	4
Γ) Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου	50
Δ) Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	56
Ε) Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	63

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΔΑΥΙΔ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΟΥΛΗΣ

ΑΡ. ΔΙΑΒ. Κ00431810

Α.Δ.Τ. ΑΜ514096

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ACCOUNTING SOLUTIONS ΑΕ ΑΔ: 928/08

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΦΑΚΟΣ ΑΔ : Α' 03490/99

Δηλώσεις Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

(σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 3556/2007)

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 3556/2007 αναφορικά με τις «Προϋποθέσεις διαφάνειας για την πληροφόρηση σχετικά με εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά και άλλες διατάξεις», οι παρακάτω υπογεγραμμένοι δηλώνουμε υπεύθυνα ότι:

1. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της περιόδου **01.01 – 31.12.2023** της Εταιρείας οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Frigoglass A.B.E.E., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 έως 5 του άρθρου 5 του Ν. 3556/2007.
2. Η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 3556/2007.

Κηφισιά, 29 Απριλίου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΔΑΥΙΔ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΟΥΛΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΑΜΟΘΡΑΚΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
Επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023

Κηφισιά, 29 Απριλίου 2024

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Με βάση τις διατάξεις του Νόμου 4548/2018, του Νόμου 3556/2007 καθώς και τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, σας παραθέτουμε την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Frigoglass A.B.E.E. (η «Εταιρεία»), για την Ετήσια Οικονομική Έκθεση για το έτος που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση).

A) Χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας

Μετά τη λήξη των Ενδιάμεσων Ομολογιών στις 28 Φεβρουαρίου 2023, η Επιτροπή Ομολογιούχων ξεκίνησε την υλοποίηση της Συναλλαγής μέσω της αναγκαστικής εκτέλεσης του ενεχύρου επί των μετοχών της Frigoinvest Holdings B.V. («FHBV»), η οποία ολοκληρώθηκε στις 27 Απριλίου 2023 (η «Ημερομηνία Υλοποίησης»). Κατά την Ημερομηνία Υλοποίησης, η κυριότητα της FHBV (και καθεμιάς από τις θυγατρικές της) μεταβιβάστηκε σε μια οντότητα στην οποία οι Ομολογιούχοι (ή συνδεδεμένα μέρη με αυτούς) κατέχουν έμμεσα μερίδιο 85% («Frigo DebtCo plc»). Η FHBV και οι θυγατρικές της ελέγχονται από την Frigo DebtCo plc.

Μετά την υλοποίηση της Συναλλαγής, η Frigoglass A.B.E.E. δεν παρουσιάζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις από τις 27 Απριλίου 2023 και έπειτα. Η Εταιρεία απέκτησε στις 27 Απριλίου 2023 ποσοστό 15% του κεφαλαίου της εταιρείας Frigo DebtCo plc, η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της FHBV. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας περιορίζονται σε αυτές μιας εταιρείας συμμετοχών σχετικά με το 15% της συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιο της Frigo DebtCo plc, με το υπόλοιπο 85% του ανακεφαλαιοποιημένου ομίλου να κατέχεται από πρώην Ομολογιούχους (ή συνδεδεμένα μέρη με αυτούς). Για λεπτομέρειες ανατρέξτε στη Σημείωση 22 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Λειτουργικά Έξοδα (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)

Οι λειτουργικές δαπάνες (διοικητικής λειτουργίας, διάθεσης και προώθησης και λειτουργίας ανάπτυξης) ανήλθαν σε €0,5 εκ. έναντι €1,8 εκ. για το 2022 κυρίως λόγω της μείωσης των εξόδων σε τρίτους και των αλλαγών στο προσωπικό που επηρέασαν το κόστος μισθοδοσίας, όπως εξηγείται στη Σημείωση 18.

Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)

Τα κέρδη προ φόρων διαμορφώθηκαν σε κέρδη €0,6 εκ. έναντι ζημιών €15,6 εκ. το 2022, επηρεασμένα από τα έσοδα αναδιάρθρωσης (€0,9 εκ. ευρώ) που προέκυψαν λόγω της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, που περιγράφεται αναλυτικά στη Σημείωση 15.

Καθαρά Κέρδη / (Ζημιές)

Οι καθαρές ζημιές διαμορφώθηκαν σε €1,4 εκ. έναντι €10,1 εκ. το 2022. Οι ζημιές λόγω μη συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων, έναντι κερδών κατά την προηγούμενη περίοδο αναφοράς περιγράφονται αναλυτικά στη Σημείωση 7.

B) Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η παρούσα δήλωση, συντάσσεται σύμφωνα με τα άρθρα 152 και 153 του Ν. 4548/2018 όπως ισχύει (ο «Νόμος»), το άρθρο 18 παρ. 3 του Ν. 4706/2020 και περιέχει όλα τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στην ισχύουσα ελληνική νομοθεσία, καθώς και στον εφαρμοζόμενο από την Εταιρεία Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως ορίζεται κατωτέρω.

B.1. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η FRIGOGLASS A.B.E.E. (η «Εταιρεία» ή η «Frigoglass»), στο πλαίσιο της πολιτικής υιοθέτησης υψηλών προτύπων εταιρικής διακυβέρνησης, υιοθέτησε τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΣΕΒ (έκδοση Ιουνίου 2021) (καλούμενος εφεξής ο «Κώδικας»), δυνάμει της από 17.7.2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (το «**Διοικητικό Συμβούλιο**»). Η υιοθέτηση του Κώδικα αποτελεί υποχρέωση της Εταιρείας προκύπτουσα εκ του άρθρου 17 του Ν. 4706/2020, που τέθηκε σε ισχύ στις 17.7.2021.

Υπό την επιφύλαξη όσων παρατίθενται στον όρο B.11, η Εταιρεία έχει συμμορφωθεί πλήρως με τις πρακτικές βέλτιστης εταιρικής διακυβέρνησης του Κώδικα, επιδιώκοντας τη διαφάνεια στην επικοινωνία με τους μετόχους της και τη διαρκή βελτίωση του εταιρικού θεσμικού πλαισίου λειτουργίας της και της ανταγωνιστικότητάς της.

Επίσης, ο Κώδικας ορίζει τις μεθόδους με τις οποίες λειτουργεί η Εταιρεία και θεσπίζει διοικητικούς κανόνες και διαδικασίες που διέπουν τις σχέσεις μεταξύ της διοίκησης, του Διοικητικού Συμβουλίου, των μετόχων και κάθε άλλου προσώπου που συνδέεται και επηρεάζεται από τις ενέργειες στις οποίες προβαίνουν τα όργανα λήψης αποφάσεων της Εταιρείας.

Ο Κώδικας είναι διαθέσιμος στο κοινό στη διαδικτυακή διεύθυνση της Εταιρείας: [://www.frigoglass-saic.com/saic-corporate-governance/](http://www.frigoglass-saic.com/saic-corporate-governance/)

B.2. Πρακτικές Εταιρικής Διακυβέρνησης επιπλέον των προβλέψεων του νόμου

Η Εταιρεία, πέραν του Κώδικα, του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της, τον οποίο έχει υιοθετήσει σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 4706/2020 και των υπόλοιπων ρυθμιζόμενων πολιτικών ή/και διαδικασιών από την ισχύουσα ελληνική νομοθεσία, εφαρμόζει παράλληλα:

- α) τον κώδικα επιχειρησιακής δεοντολογίας (ο «**Κώδικας Επιχειρησιακής Δεοντολογίας**»), και
- β) τον κώδικα πολιτικής προμηθειών (ο «**Κώδικας Πολιτικής Προμηθειών**»).

B.2.1. Κώδικας Επιχειρησιακής Δεοντολογίας

Στόχος της εφαρμογής του Κώδικα Επιχειρησιακής Δεοντολογίας είναι, μεταξύ άλλων, η διαμόρφωση ενός πλαισίου επιχειρησιακής λειτουργίας σύμφωνα με αρχές και κανόνες ηθικής και διαφάνειας, η συμμόρφωση με το διεθνές εμπορικό δίκαιο και το εφαρμοστέο δίκαιο των κρατών στα οποία η Εταιρεία δραστηριοποιείται, η διατήρηση ενός υψηλού επιπέδου παροχής υπηρεσιών και προϊόντων, η βελτίωση της κερδοφορίας της, η ανάπτυξη ενός φιλικού προς το περιβάλλον λειτουργικού πλαισίου και η διαφύλαξη των ανθρωπίνων δικαιωμάτων μέσω της παροχής ίσων δικαιωμάτων και αποφυγής διακριτικής μεταχείρισης όσων συνδέονται με την Εταιρεία.

Ο Κώδικας Επιχειρησιακής Δεοντολογίας της Εταιρείας είναι διαθέσιμος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας: <https://www.frigoglass-saic.com/>

B.2.2. Κώδικας Πολιτικής Προμηθειών

Μέσω της εφαρμογής του Κώδικα Πολιτικής Προμηθειών, η Εταιρεία επιδιώκει να δημιουργήσει ένα επιχειρηματικό περιβάλλον συνεργασίας με τους προμηθευτές της, το οποίο διέπεται από αρχές ηθικής, διαφάνειας, προστασίας του περιβάλλοντος, σεβασμού των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και των κανόνων υγιεινής και ασφάλειας. Ειδικότερα, η Εταιρεία εστιάζει στην αποφυγή δημιουργίας αθέμιτου ανταγωνισμού, καθώς και στην αποφυγή εμπλοκής της με οιονδήποτε τρόπο σε καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων ή δωροδοκίας.

Ο Κώδικας Πολιτικής Προμηθειών της Εταιρείας είναι διαθέσιμος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας: <https://www.frigoglass-saic.com/>

B.3. Πληροφοριακά στοιχεία για τον τρόπο λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και τις βασικές εξουσίες της καθώς και περιγραφή των δικαιωμάτων των μετόχων και του τρόπου άσκησης τους

B.3.1. Τρόπος λειτουργίας και βασικές εξουσίες της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων (η «**Γενική Συνέλευση**») συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο ορίζει και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης και συνέρχεται στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση και το αργότερο έως τη δέκατη (10^η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης, ενώ συνέρχεται έκτακτα, όποτε το Διοικητικό Συμβούλιο το θεωρήσει αναγκαίο.

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και δικαιούται να αποφασίζει γενικά για κάθε εταιρική υπόθεση. Οι νόμιμες αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους. Ειδικότερα, η Γενική Συνέλευση είναι το μόνο αρμόδιο όργανο για να αποφασίζει για:

- κάθε θέμα που υποβάλλεται σε αυτήν από το Διοικητικό Συμβούλιο ή από τους δικαιούμενους, σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου και του καταστατικού της Εταιρείας (το «**Καταστατικό**»), να προκαλέσουν τη σύγκλησή της,
- τροποποιήσεις του Καταστατικού. Τέτοιες τροποποιήσεις θεωρούνται όσες αφορούν την αύξηση ή τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, τη διάλυση της Εταιρείας, την αλλαγή εθνικότητας, την παράταση της διάρκειάς της, τη συγχώνευσή της με άλλη, τη διάσπαση, μετατροπή και αναβίωση της Εταιρείας,
- την εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός από την περίπτωση του άρθρου 6 παρ. 5 και καθορισμό της αμοιβής τους (η οποία, υπό την επιφύλαξη των προβλεπόμενων στην πολιτική αποδοχών (η «**Πολιτική Αποδοχών**») της Εταιρείας, δύναται να συνίσταται σε συμμετοχή στα κέρδη της χρήσης) και την εκλογή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών,
- την έγκριση ή μεταρρύθμιση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που καταρτίζει το Διοικητικό Συμβούλιο και διάθεση καθαρών κερδών,
- την έγκριση, με ειδική ψηφοφορία που γίνεται με φανερή ψηφοφορία, της συνολικής διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και την απαλλαγή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών από κάθε ευθύνη μετά την ψήφιση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μετά από ακρόαση της έκθεσης επί των πεπραγμένων του Διοικητικού Συμβουλίου και επί της γενικής κατάστασης των εταιρικών υποθέσεων και της Εταιρείας. Στην παραπάνω ψηφοφορία έχουν δικαίωμα να συμμετέχουν και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και οι υπάλληλοί της, αλλά μόνο με μετοχές που τους ανήκουν κατά κυριότητα,
- την έγκριση της Πολιτικής Αποδοχών και της έκθεσης αποδοχών των άρθρων 110 και 112 του Νόμου αντίστοιχα,

- την ακρόαση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σχετικά με τον έλεγχο των βιβλίων και λογαριασμών της Εταιρείας, που έχουν διενεργήσει,
- την έκδοση μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου ή ομολογιακού δανείου με δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη της Εταιρείας,
- τον διορισμό εκκαθαριστών, σε περίπτωση λύσης της Εταιρείας,
- την έγερση αγωγής κατά μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, για παράβαση των καθηκόντων τους, που απορρέουν από τον Νόμο και το Καταστατικό,
- την έγκριση της Πολιτικής Καταλληλότητας της Εταιρείας και κάθε ουσιώδους τροποποίησής της,
- τον καθορισμό του είδους της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας (η «**Επιτροπή Ελέγχου**»), της θητείας, του αριθμού και των ιδιοτήτων των μελών που την απαρτίζουν καθώς και τον ορισμό των μελών της όταν η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

B.3.2. Δικαιώματα των μετόχων και τρόποι άσκησής τους

Κάθε μέτοχος μπορεί να μετάσχει στη Γενική Συνέλευση, είτε αυτοπροσώπως, είτε δια πληρεξουσίου, εφόσον είναι κύριος μίας, τουλάχιστον, μετοχής, σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στον Νόμο. Ανήλικοι, πρόσωπα υπό δικαστική συμπαράσταση και νομικά πρόσωπα, εκπροσωπούνται από τους νόμιμους εκπροσώπους τους. Τα έγγραφα εκπροσώπησης μπορούν να είναι ιδιωτικά, αρκεί να έχουν χρονολογία και να έχουν υπογραφεί από τον εκδότη τους. Η κοινοποίηση του διορισμού, της ανάκλησης ή της αντικατάστασης του εκπροσώπου ή αντιπροσώπου μπορεί να γίνεται και με ηλεκτρονικά μέσα (email) εντός της εκ του Νόμου τασσόμενης προθεσμίας.

Στη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας (αρχική συνεδρίαση και επαναληπτική) δύναται να μετέχει και ψηφίζει το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της πέμπτης (5ης) ημέρας πριν από την ημέρα της αρχικής συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης (ημερομηνία καταγραφής). Η ως άνω ημερομηνία καταγραφής ισχύει και στην περίπτωση εξ' αναβολής ή επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι η εξ' αναβολής ή η επαναληπτική συνεδρίαση δεν απέχει περισσότερες από τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία καταγραφής. Αν αυτό δε συμβαίνει ή αν για την περίπτωση της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται νέα πρόσκληση, συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της τρίτης (3ης) ημέρας πριν από την ημέρα της εξ' αναβολής ή της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης.

Τα λοιπά δικαιώματα των μετόχων καθορίζονται στο Καταστατικό της Εταιρείας και στον Νόμο.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος και οι πρόεδροι των επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και οι εσωτερικοί και εξωτερικοί ελεγκτές της Εταιρείας είναι διαθέσιμοι για να απαντήσουν στις ερωτήσεις των μετόχων.

B.4. Πληροφοριακά στοιχεία για τη σύνθεση και τον τρόπο λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας

B.4.1. Σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο διαδραματίζει κεντρικό ρόλο στη διακυβέρνηση της Εταιρείας και η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι αρμόδια για τον καθορισμό του αριθμού των μελών και τον ορισμό των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη της διαχείρισης των εταιρικών θεμάτων αποκλειστικά προς το συμφέρον της Εταιρείας και των μετόχων της εντός του υφιστάμενου κανονιστικού πλαισίου.

Όλες οι πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη κι αν δε συναρτώνται ευθέως με τους στόχους της Εταιρείας, δεσμεύουν την Εταιρεία έναντι των τρίτων.

Το ισχύον Διοικητικό Συμβούλιο, κατά τον χρόνο σύνταξης της παρούσας, απαρτίζεται από 5 μέλη, 4 εκ των οποίων είναι μη εκτελεστικά. Είναι επιφορτισμένα με την προαγωγή όλων των εταιρικών υποθέσεων, συμμετέχουν σε συμβούλια και επιτροπές και διαφυλάττουν τις αρχές της ορθής εταιρικής διακυβέρνησης.

B.4.1.1. Εκτελεστικά μέλη

Η ιδιότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ως εκτελεστικών μελών ή μη εκτελεστικών μελών ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και διαβουλεύονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής. Ενημερώνουν αμελλητί εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε από κοινού είτε χωριστά, υποβάλλοντας σχετική έκθεση με τις εκτιμήσεις και τις προτάσεις τους, σε περιπτώσεις υφιστάμενων καταστάσεων κρίσεων ή κινδύνων, στη λήψη μέτρων, αποφάσεων ή κινδύνων που θα επηρεάσουν σημαντικά την Εταιρεία και την χρηματοοικονομική κατάσταση αυτής.

B.4.1.2. Μη εκτελεστικά μέλη

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, περιλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, παρακολουθούν και εξετάζουν κριτικά και εποικοδομητικά τη στρατηγική της Εταιρείας και την υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας. Διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους. Συνέρχονται τουλάχιστον ετησίως, ή και εκτάκτως όταν κρίνεται σκόπιμο χωρίς την παρουσία εκτελεστικών μελών προκειμένου να συζητείται η επίδοση των τελευταίων. Στις συνεδριάσεις αυτές τα μη εκτελεστικά μέλη δεν ενεργούν ως de facto όργανο ή επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου. Επιπλέον, εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών. Εκτός των ανωτέρω, τα μη εκτελεστικά μέλη έχουν τη δυνατότητα να έρχονται σε επικοινωνία με τα στελέχη της ανώτατης διοίκησης της Εταιρείας, μέσω τακτικών παρουσιάσεων από τους επικεφαλής των τομέων της Εταιρείας.

B.4.1.3. Ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη

Το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τα κριτήρια ανεξαρτησίας του Ν. 4706/2020. Η πλήρωση των προϋποθέσεων για τον χαρακτηρισμό μέλους Διοικητικού Συμβουλίου ως ανεξάρτητου μέλους επανεξετάζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο τουλάχιστον ετησίως και σε κάθε περίπτωση πριν τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, στην οποία και συμπεριλαμβάνεται σχετική διαπίστωση. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη υποβάλλουν, από κοινού ή το καθένα χωριστά, αναφορές και εκθέσεις προς την τακτική ή έκτακτη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, ανεξάρτητα από τις εκθέσεις που υποβάλλει το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση ή ορίζονται κατά περίπτωση από το Διοικητικό Συμβούλιο, δεν υπολείπονται του ενός τρίτου (1/3) του συνολικού αριθμού των μελών του και δεν είναι λιγότερα από δύο (2). Αν προκύψει κλάσμα, στρογγυλοποιείται στον αμέσως εγγύτερο ακέραιο αριθμό.

B.4.1.4. Η ιδιότητα του «Ανεξάρτητου» μη εκτελεστικού μέλους

Για την Εταιρεία, ως ανεξάρτητο θεωρείται το μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου το οποίο τόσο κατά τον ορισμό και κατά τη διάρκεια της θητείας του δεν κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και είναι απαλλαγμένο από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις του και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση του.

Σχέση εξάρτησης υφίσταται κυρίως:

α) Όταν το μέλος λαμβάνει οποιαδήποτε σημαντική αμοιβή ή παροχή από την Εταιρεία, ή από συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία, ή συμμετέχει σε σύστημα δικαιωμάτων προαίρεσης για την αγορά μετοχών ή σε οποιοδήποτε άλλο σύστημα αμοιβής ή παροχών συνδεδεμένο με την απόδοση, πλην της αμοιβής για τη συμμετοχή του στο Διοικητικό Συμβούλιο ή σε επιτροπές του, καθώς και στην είσπραξη πάγιων παροχών στο πλαίσιο συνταξιοδοτικού συστήματος, συμπεριλαμβανόμενων των ετεροχρονισμένων παροχών, για προηγούμενες υπηρεσίες προς την Εταιρεία. Τα κριτήρια βάσει των οποίων ορίζεται η έννοια της σημαντικής αμοιβής ή παροχής καθορίζονται στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας.

β) Όταν το μέλος ή πρόσωπο, που έχει στενούς δεσμούς με το μέλος, διατηρεί ή διατηρούσε επιχειρηματική σχέση κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του με:

βα) την Εταιρεία ή

ββ) συνδεδεμένο με την Εταιρεία πρόσωπο ή

βγ) μέτοχο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό συμμετοχής ίσο ή μεγαλύτερο του δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του, ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας, εφόσον η σχέση αυτή επηρεάζει ή μπορεί να επηρεάσει την επιχειρηματική δραστηριότητα είτε της Εταιρείας είτε του προσώπου της παρ. 1 ή του προσώπου που έχει στενούς δεσμούς με αυτό. Τέτοια σχέση υφίσταται ιδίως, όταν το πρόσωπο είναι σημαντικός προμηθευτής ή σημαντικός πελάτης της Εταιρείας.

γ) Όταν το μέλος ή το πρόσωπο, που έχει στενούς δεσμούς με το μέλος:

γα) έχει διατελέσει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας για περισσότερο από εννέα (9) οικονομικά έτη αθροιστικά κατά τον χρόνο εκλογής του,

γβ) έχει διατελέσει διευθυντικό στέλεχος ή διατηρούσε σχέση εργασίας ή έργου ή υπηρεσιών ή έμμισθης εντολής με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία κατά το χρονικό διάστημα των τελευταίων τριών (3) οικονομικών ετών πριν από τον ορισμό του,

γγ) έχει συγγένεια μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, ή είναι σύζυγος ή σύντροφος που εξομοιώνεται με σύζυγο, μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή ανώτατου διευθυντικού στελέχους ή μετόχου, με ποσοστό συμμετοχής ίσο ή ανώτερο από δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας,

γδ) έχει διοριστεί από ορισμένο μέτοχο της Εταιρείας, σύμφωνα με το Καταστατικό, όπως προβλέπεται στο άρθρο 79 του Νόμου,

γε) εκπροσωπεί μετόχους που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό ίσο ή ανώτερο από πέντε τοις εκατό (5%) των δικαιωμάτων ψήφου στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της θητείας του, χωρίς γραπτές οδηγίες,

γστ) έχει διενεργήσει υποχρεωτικό έλεγχο στην Εταιρεία ή σε συνδεδεμένη με αυτή εταιρεία, είτε μέσω επιχείρησης είτε ο ίδιος είτε συγγενής του μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας είτε σύζυγος αυτού, κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του,

γζ) είναι εκτελεστικό μέλος σε άλλη εταιρεία, στο διοικητικό συμβούλιο της οποίας συμμετέχει εκτελεστικό μέλος της Εταιρείας ως μη εκτελεστικό μέλος.

Ενόψει των ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο επανεξέτασε και επιβεβαίωσε πριν από τη δημοσιοποίηση της παρούσας, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 3 του Ν. 4706/2020, ότι το σύνολο των ως άνω κριτηρίων συντρέχει

συνολικά στα πρόσωπα των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του, συμπεριλαμβανομένου του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς και στο πρόσωπο ενός μέλους της, ανεξάρτητου (τρίτου) και μη μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

B.4.1.5. Εκλογή, απαρτία και παρούσα σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα πρόσωπα που αποτελούν το Διοικητικό Συμβούλιο, στις 31.12.2023, είναι τα ακόλουθα:

- Πρόεδρος, ο οποίος είναι μη εκτελεστικό μέλος,
- Αντιπρόεδρος, ο οποίος είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος και έχει αναλάβει και χρέη Ανώτατου Ανεξάρτητου Μέλους (Senior Independent Director),
- Διευθύνων Σύμβουλος, ο οποίος είναι εκτελεστικό μέλος,
- και δύο (2) μέλη τα οποία είναι μη εκτελεστικά, εκ των οποίων το ένα είναι ανεξάρτητο.

Σε περίπτωση που το Διοικητικό Συμβούλιο διορίσει ως Πρόεδρο εκ των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο διορίζει υποχρεωτικά Αντιπρόεδρο εκ των μη εκτελεστικών μελών.

Στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν ως θέμα την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ή στις οποίες η ημερήσια διάταξη περιλαμβάνει θέματα, για την έγκριση των οποίων ο Νόμος προβλέπει τη λήψη απόφασης από τη Γενική Συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται τουλάχιστον δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Σε περίπτωση ανατιολόγητης απουσίας ανεξάρτητου μέλους σε δύο (2) τουλάχιστον συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, το μέλος αυτό λογίζεται ως παραιτηθέν. Η παραίτηση αυτή διαπιστώνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο προβαίνει στην αντικατάσταση του μέλους. Η Εταιρεία υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς τα πρακτικά της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης, που έχει ως θέμα τη συγκρότηση ή τη θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός είκοσι (20) ημερών από το πέρας αυτής.

Για την εκλογή μελών του, το Διοικητικό Συμβούλιο αναρτά στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας το αργότερο είκοσι (20) πλήρεις ημέρες πριν από την Γενική Συνέλευση, στο πλαίσιο της σχετικής εισήγησής του, ενημέρωση ως προς το κάθε υποψήφιο μέλος, σχετικά με τα ακόλουθα:

- Αιτιολόγηση της πρότασης επιλογής του ως υποψηφίου.
- Αναλυτικό βιογραφικό, το οποίο περιλαμβάνει κυρίως πληροφορίες σχετικά με την παρούσα ή προηγούμενη δραστηριότητα του υποψηφίου, καθώς επίσης και τυχόν συμμετοχές σε άλλα διοικητικά συμβούλια και επιτροπές νομικών προσώπων.
- Την πλήρωση των κριτηρίων καταλληλότητας υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου όπως καθορίζονται από την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας, και εάν ο υποψήφιος προτείνεται για εκλογή ως ανεξάρτητο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, την πλήρωση επιπλέον των κριτηρίων ανεξαρτησίας που ορίζονται στο άρθρο 9 του Ν. 4706/2020.

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει με απόφασή του, την άσκηση μέρους ή του συνόλου των εξουσιών του που αφορούν τη διαχείριση, διοίκηση και εκπροσώπηση της Εταιρείας, σε ένα ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα, ανεξαρτήτως αν αυτά είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή όχι. Οι αρμοδιότητες των εν λόγω προσώπων καθορίζονται πάντοτε από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ακόμη, σύμφωνα με το Καταστατικό, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, με απόφασή του, να προβαίνει στη συγκρότηση εκτελεστικής επιτροπής (αποτελούμενης από μέλη Διοικητικού Συμβουλίου και μη μέλη Διοικητικού Συμβουλίου) στην οποία θα ανατίθενται συγκεκριμένες εξουσίες ή καθήκοντα του Διοικητικού Συμβουλίου. Η σύνθεση, οι αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και ο τρόπος λήψης αποφάσεων καθώς και κάθε θέμα

που αφορά τη λειτουργία της επιτροπής καθορίζονται με την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με τη συγκρότηση της εκτελεστικής επιτροπής.

Οι εταιρικοί κανόνες για τη δέσμευση και εκπροσώπηση καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Σε κάθε περίπτωση απαιτούνται δύο εξουσιοδοτημένοι υπογράφωντες. Οι υπογραφές τίθενται από κοινού και ανεξαρτήτως ιδιότητας, και ανήκουν στα φυσικά πρόσωπα που έχουν οριστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο ως εξουσιοδοτημένοι υπογράφωντες.

Για την εκτέλεση ορισμένων πράξεων απαιτείται ειδική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, που λαμβάνεται με την ομόφωνη ψήφο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που παρίστανται αυτοπροσώπως και δια αντιπροσώπου. Οι εν λόγω πράξεις είναι περιοριστικά οι εξής:

- η απόκτηση από αγορά, μίσθωση ή κατ' άλλο τρόπο οποιουδήποτε εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητη περιουσία, καθώς και πώληση, ανταλλαγή, υποθήκευση ή άλλη διάθεση των ακινήτων της Εταιρείας,
- με την επιφύλαξη των άρθρων 99 και 100 του Νόμου, η χορήγηση πιστώσεων από την Εταιρεία που δεν εξέρχονται των ορίων των τρεχουσών συναλλαγών της Εταιρείας με τρίτους,
- η καταβολή των αμοιβών ή των αποζημιώσεων που οφείλονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατόπιν έγκρισής τους από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου, και
- η ανάθεση της άσκησης όλων ή μερικών από τα δικαιώματα και τις εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου, που σχετίζονται με τη διοίκηση, διαχείριση και εκπροσώπηση της Εταιρείας, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ανεξάρτητα αν τα πρόσωπα αυτά είναι ή δεν είναι μέλη του.

Οι πράξεις για τις οποίες απαιτείται ειδική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου περιγράφονται στον Κανονισμό Λήψης Εσωτερικών Εγκρίσεων της Εταιρείας.

Ειδικότερα, από την 01.01.2023 έως και την 03.05.2023, η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν η εξής:

- ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΔΑΥΙΔ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ ΛΕΒΕΝΤΗΣ του ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ, Αντιπρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΑΜΟΥΛΗΣ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, Διευθύνων Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ του ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ, Ανώτατο Ανεξάρτητο Μέλος, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- STEPHEN GRAHAM BENTLEY του DONALD HENRY, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΚΩΣΤΕΛΕΤΟΣ του ΜΑΡΙΝΟΥ, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ΖΥΛΙΚΑΤ WURAOLA ABIOLA του MOSHOOD KASHIMAWO OLAWALE, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- KATHLEEN VERELST του ERIC, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Μετά την παραίτηση του μη εκτελεστικού μέλους και Αντιπρόεδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Γεωργίου Παύλου Λεβέντη, στις 03.05.2023, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε ομόφωνα να μην προβεί σε διορισμό αντικαταστάτη, λαμβάνοντας υπόψη ότι ο αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, ήταν σύμφωνος με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Νόμου και του ελληνικού κανονιστικού πλαισίου για την εταιρική διακυβέρνηση.

Σε συνέχεια της ολοκλήρωσης της αναδιάρθρωσης της Εταιρίας στις 27.04.2023 και δυνάμει της από 29.05.2023 απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, το νέο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας έχει ως εξής:

- ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΔΑΥΙΔ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ΖΥΛΙΚΑΤ WURAOLA ABIOLA του MOSHOOD KASHIMAWO OLAWALE, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, Ανώτατο Ανεξάρτητο Μέλος, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΟΥΛΗΣ του ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑ, Διευθύνων Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΙΑΚΑΡΗΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΑΜΟΘΡΑΚΗΣ του ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Κατωτέρω παρατίθεται πίνακας με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τις ημερομηνίες έναρξης και λήξης της θητείας τους, καθώς και τη συχνότητα συμμετοχής κάθε μέλους στις συνεδριάσεις που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια του έτους 2023.

Τίτλος	Στοιχεία Προσώπου	Ιδιότητα Εκτελεστικού / Μη Εκτελεστικού Μέλους	Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους	Έναρξη της Θητείας	Λήξη της Θητείας	Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις Δ.Σ. κατά τη διάρκεια του έτους 2023
Πρόεδρος	Χαράλαμπος (Χάρης) Γ. Δαυίδ	Μη Εκτελεστικό		Ανανέωση Θητείας 29/05/2023	29/05/2026	16/16
Αντιπρόεδρος (έως 03/05/2023)	Γεώργιος Παύλος Λεβέντης	Μη Εκτελεστικό		14/12/2020	03/05/2023	9/16
Διευθύνων Σύμβουλος (έως 29/05/2023)	Νικόλαος Μαμουλής	Εκτελεστικό		14/12/2020	29/05/2023	11/16
Μέλος (έως 29/05/2023)	Kathleen Verelst	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	14/12/2020	29/05/2023	11/16
Μέλος (έως 29/05/2023)	Ιωάννης Κωστόπουλος	Με Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο (Ανώτατο Ανεξάρτητο Μέλος έως 29/05/2023)	14/12/2020	29/05/2023	11/16

Μέλος (έως 29/05/2023)	Stephen Graham Bentley	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	14/12/2020	29/05/2023	11/16
Μέλος (έως 29/05/2023)	Φίλιππος Κωστελέτος	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	14/12/2020	29/05/2023	11/16
Μέλος (έως 29/05/2023) Αντιπρόεδρος (από 29/05/2023)	Zulikat Wuraola Abiola	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο (Ανώτατο Ανεξάρτητο Μέλος από 29/05/2023)	Ανανέωση θητείας 29/05/2023	29/05/2026	16/16
Διευθύνων Σύμβουλος	Βασίλειος Σουλής	Εκτελεστικό		29/05/2023	29/05/2026	5/16
Μέλος	Γεώργιος Διάκαρης	Μη Εκτελεστικό		29/05/2023	29/05/2026	5/16
Μέλος	Γεώργιος Σαμοθράκης	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	29/05/2023	29/05/2026	5/16

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υποχρεωμένα σύμφωνα με τον Κώδικα Επιχειρησιακής Δεοντολογίας της Εταιρείας να αποφεύγουν πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δύνανται να αποκομίσουν άμεσο ή έμμεσο όφελος που έρχεται σε σύγκρουση ή ενδεχομένως σε αντίθεση με το συμφέρον της Εταιρείας.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν αμοιβή ή άλλες παροχές σύμφωνα με τα ειδικότερα διαλαμβανόμενα στο Καταστατικό, στον Νόμο και στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας.

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου παρουσιάζονται στη 'Σημείωση 19 - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη' των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων που αποτελεί τμήμα της παρούσας Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης.

B.4.2. Αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

Το άρθρο 86 του Νόμου ορίζει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε ζήτημα που αφορά τη διοίκηση της Εταιρείας, τη διαχείριση των περιουσιακών της στοιχείων και την επιδίωξη του σκοπού της Εταιρείας.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο, στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό εξουσίες, σύμφωνα με το άρθρο 87 του Νόμου, οφείλουν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και των αρμοδιοτήτων τους να τηρούν τον νόμο, το Καταστατικό και τις νόμιμες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης. Οφείλουν να διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις με σκοπό την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος, να εποπτεύουν την εκτέλεση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και της γενικής συνέλευσης και να ενημερώνουν τα άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τις εταιρικές υποθέσεις.

Κύριες αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ο καθορισμός των μακροπρόθεσμων στόχων της Εταιρείας, η λήψη στρατηγικών αποφάσεων, η εξασφάλιση όλων των αναγκαίων πόρων για την επίτευξη των στρατηγικών στόχων και ο ορισμός των μελών της ανώτατης εκτελεστικής διοίκησης. Πιο συγκεκριμένα, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για τα ακόλουθα:

- τη χάραξη της γενικής στρατηγικής και του σχεδιασμού της Εταιρείας, την έγκριση του ετήσιου προϋπολογισμού της Εταιρείας και του επιχειρηματικού σχεδίου, τον καθορισμό των στόχων απόδοσης της Εταιρείας και την επίβλεψη/παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των πρακτικών διακυβέρνησης που ακολουθούνται κατά τη λειτουργία της Εταιρείας και σε μεγάλες συναλλαγές κεφαλαίου, σύμφωνα με τις διατάξεις 1 έως 24 του Ν. 4706/2020,
- την επιλογή, τον ορισμό και την επίβλεψη/παρακολούθηση των μελών της εκτελεστικής διοίκησης και τον καθορισμό των αποζημιώσεών τους, λαμβάνοντας υπόψη τα συμφέροντα της εταιρείας, καθώς και την απόλυση και αντικατάσταση της εκτελεστικής διοίκησης. Γι' αυτόν τον σκοπό έχει συσταθεί η Επιτροπή Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων (η «**Επιτροπή Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων**»),
- τη συνέπεια των γνωστοποιούμενων λογιστικών και χρηματοοικονομικών καταστάσεων, περιλαμβανομένης της έκθεσης των ορκωτών λογιστών, την ύπαρξη διαδικασιών εκτίμησης κινδύνου, την εποπτεία και τον βαθμό συμμόρφωσης των εταιρικών δραστηριοτήτων με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία,
- την επίβλεψη/παρακολούθηση και την άρση της σύγκρουσης συμφερόντων των μελών της εκτελεστικής διοίκησης,
- την πληροφόρηση των μετόχων σχετικά με τις δραστηριότητες της Εταιρείας,
- την έγκριση και εφαρμογή της γενικής πολιτικής της Εταιρείας βάσει των προτάσεων και υποδείξεων της εκτελεστικής διοίκησης,
- ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης,
- παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά τουλάχιστον ανά τρία οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητα του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση τυχόν ελλείψεων,
- διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας μέσω της αναγνώρισης και διαχείρισης των ουσιωδών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική της δραστηριότητα και λειτουργία,
- διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας μέσω της διασφάλισης της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την παραγωγή αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων, καθώς και της μη χρηματοοικονομικής κατάστασης αυτής σύμφωνα με το άρθρο 151 του Νόμου,
- διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας μέσω της συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας,
- διασφαλίζει ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητες από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχουν, και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία τους, σύμφωνα με όσα επιτάσσει ο ρόλος τους,

- διασφαλίζει ότι το αναλυτικό βιογραφικό εκάστου μέλους επικαιροποιείται αμελλητί και διατηρείται αναρτημένο καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας του, ομοίως και το επικαιροποιημένο Καταστατικό της Εταιρείας,
- διασφαλίζει ξεκάθαρες γραμμές αναφοράς και την αποτελεσματική κατανομή των αρμοδιοτήτων ώστε αυτές να είναι σαφείς, εκτελεστές και δεόντως τεκμηριωμένες,
- διασφαλίζει την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, και
- εγκρίνει την Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και προβαίνει σε σχετικές εισηγήσεις προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

B.4.3. Αρμοδιότητες του Προέδρου, του Διευθύνοντος Συμβούλου και του Εταιρικού Γραμματέα

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου: Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ως μη εκτελεστικό μέλος, είναι το ανώτατο εκτελεστικό όργανο της Εταιρείας, προϊστάται του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνεται για κάθε ζήτημα που αφορά τις εργασίες του και έχει τη γενική εποπτεία των δραστηριοτήτων του. Ο Πρόεδρος ασκεί τις αρμοδιότητες που προβλέπει ο νόμος, το Καταστατικό καθώς και ο Κώδικας. Επιπροσθέτως, ο Πρόεδρος προωθεί κουλτούρα πνεύματος και εποικοδομητικού διαλόγου κατά τη διεξαγωγή των εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου, διευκολύνει και προωθεί τη δημιουργία καλών σχέσεων μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ενώ εξασφαλίζει πως στο σύνολό του έχει ικανοποιητική κατανόηση των απόψεων των μετόχων και αποτελεσματική επικοινωνία μαζί τους.

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

Διευθύνων Σύμβουλος (Chief Executive Officer): Ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και το μοναδικό εκτελεστικό μέλος. Ασχολείται με τα καθημερινά θέματα διοίκησης και είναι επιφορτισμένος με την κανονική και αποτελεσματική λειτουργία της Εταιρείας, σύμφωνα με τους στρατηγικούς στόχους, τα επιχειρηματικά σχέδια και το πρόγραμμα δράσεων, που έχει εκπονήσει το Διοικητικό Συμβούλιο.

Ο Εταιρικός Γραμματέας είναι αρμόδιος μεταξύ άλλων:

- για τη διασφάλιση της συμμετοχής των νεοδιορισμένων μελών στις διαδικασίες ένταξης και κατάρτισης που έχουν υιοθετηθεί για τη συνολική εποπτεία της συμμόρφωσης της Εταιρείας με κάθε νομοθετική και κανονιστική απαίτηση,
- για τη συνολική εποπτεία της συμμόρφωσης της Εταιρείας με τυχόν νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις,
- για την εποπτεία της σύγκλησης και διεξαγωγής των Ετήσιων Γενικών Συνελεύσεων, σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας,
- για την άμεση και ομαλή ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ του Διοικητικού Συμβουλίου και των διαφόρων επιτροπών του, καθώς και των ανώτερων στελεχών της Εταιρείας και
- για τη διασφάλιση της άμεσης, σαφούς και πλήρους ενημέρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Β.4.4. Βιογραφικά σημειώματα των υφιστάμενων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και Εταιρικού Γραμματέα καθώς και πληροφορίες για την κατοχή Μετοχών της Εταιρείας

Β.4.4.1. Υφιστάμενα Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Χαράλαμπος (Χάρης) Γ. Δαυίδ

Πρόεδρος (μη εκτελεστικό μέλος)

Ο κ. Χαράλαμπος (Χάρης) Γ. Δαυίδ εξελέγη Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου το Νοέμβριο του 2006. Είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου από το 1999. Η επαγγελματική σταδιοδρομία του κ. Δαυίδ ξεκίνησε στη Νέα Υόρκη από τη θέση του πιστοποιημένου Επενδυτικού Συμβούλου στην Credit Suisse. Κατά τη διάρκεια της σταδιοδρομίας του, κατέλαβε διάφορες θέσεις στην ανώτερη Διοίκηση διαφόρων εταιρειών (εισηγμένων και μη εισηγμένων). Είναι επίσης μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου των εταιρειών A.G. Leventis (Nigeria) Ltd, Nigerian Bottling Company Limited, Beta Glass Plc, Pikwik Nigeria Ltd και της TITAN Cement International S.A. Είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου του Ιδρύματος Αναστασίου Γ. Λεβέντη (Κύπρος) όπως και μέλος της επιτροπής Africa Acquisitions της TATE Modern. Έχει υπάρξει μέλος στα Διοικητικά Συμβούλια της Alpha Finance, ΔΕΗ και της Εμπορικής Τράπεζας (Credit Agricole).

Μέχρι τις 31.12.2023 ο κ. Δαυίδ είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΘΕΣΗ
Titan Cement International S.A.	Μέλος Δ.Σ.
A.G. Leventis (Nigeria) Ltd	Μέλος Δ.Σ.
Nigerian Bottling Company Ltd	Μέλος Δ.Σ.
Pikwik Nigeria Limited	Μέλος Δ.Σ.
Beta Glass Plc	Μέλος Δ.Σ.
Frigoglass Industries (Nigeria) Ltd	Μέλος Δ.Σ.
Nephele Navigation Inc	Μέλος Δ.Σ.
Torval Investment Corp	Μέλος Δ.Σ.
Adcom Advisory Limited	Μέλος Δ.Σ.
Foundation Anastasios G. Leventis	Μέλος Δ.Σ.
CY Cyprus Seeds	Μέλος Δ.Σ.
Fillmore AKTEΞE	Ιδιοκτήτης
Komvos 18 S.A.	Ιδιοκτήτης
Rokato BV	Ιδιοκτήτης
Astor Finance Ltd	Ιδιοκτήτης

Zulikat Wuraola Abiola

Αντιπρόεδρος (Ανώτατο Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)

Η κυρία Wura Abiola εξελέγη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου το Δεκέμβριο του 2020. Είναι Διευθύνουσα Σύμβουλος στην Management Transformation, και έχει εμπειρία εξυπηρέτησης πελατών στους τομείς ηγεσίας,

διακυβέρνησης, οργανωτικής ανάπτυξης, διαχείρισης κινδύνων, στρατηγικής και πολιτικής δημοσίου τομέα από το 1999. Είναι πρόεδρος της Ανάπτυξης Αγορών Δανειακών Κεφαλαίων / Υποεπιτροπής Οικονομικών Υποδομών της FMDQ, καθώς και μέλος στα Διοικητικά Συμβούλια των εταιρειών Beta Glass Nigeria Plc (παραιτήθηκε στις 22/4/2024), Appzone Mauritius Ltd και Bookings Africa Nig Ltd. Είναι επίσης Επίκουρη Καθηγήτρια στο πανεπιστήμιο του Λάγος σε θέματα οργανωτικής ανάπτυξης καθώς και εταιρικής πολιτικής στη Σχολή Οικονομικών του Πανεπιστημίου του Λάγος. Έχοντας ως στόχο την ανάπτυξη του χρηματοοικονομικού τομέα της Νιγηρίας, έχει εργαστεί στον Νιγηριανό Χρηματοοικονομικό Τομέα Στρατηγικής (Financial Sector Strategy) 2020, στην υποεπιτροπή Στρατηγικής Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού. Πριν το 1999, η κυρία Abiola εργάστηκε ως σύμβουλος διοίκησης επιχειρήσεων στην McKinsey & Co, και ως υπεύθυνη έργων στην Vitol S.A.. Είναι κάτοχος πτυχίου, με έπαινο, στην Λογιστική από το πανεπιστήμιο San Francisco, κάτοχος MBA με ειδίκευση στη Διαχείριση της Καινοτομίας και Τεχνολογίας από το Imperial College του Λονδίνου και από το École Nationale des Ponts et Chaussées στο Παρίσι, καθώς και Ph.D. στην Οργανωτική Συμπεριφορά (1997) από το Imperial College του Λονδίνου. Επιπλέον, κατέχει δίπλωμα στην Διαχείριση και Εκτίμηση Περιβαλλοντικών Κινδύνων από τη σχολή Δημόσιας Υγείας του Πανεπιστημίου του Harvard. Η κυρία Abiola είναι επίσης μέλος της Διεθνούς Ομοσπονδίας συμβούλων και διαπιστευμένη Διεθνής Επαγγελματίας Ανθρωπίνων Πόρων (GPHR) από τον Σύλλογο Διαχείρισης Ανθρώπινου Δυναμικού.

Μέχρι τις 31.12.2023 η κα. Abiola είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΘΕΣΗ
Management Transformation Ltd	Διευθύνουσα Σύμβουλος
Caledonian Motors Ltd	Μέλος Δ.Σ.
Caledonian Farms Ltd	Μέλος Δ.Σ.
Summit Oil International Ltd	Μέλος Δ.Σ.
AP Capital Ltd	Μέλος Δ.Σ.
Zone Ltd	Πρόεδρος Δ.Σ.
Qore Ltd	Πρόεδρος Δ.Σ.
Lekoil Ltd	Μέλος Δ.Σ. Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου
Havek Leadership Academy	Μέλος Δ.Σ.
Dextrapro Ltd	Πρόεδρος Δ.Σ.

Βασίλειος Σουλής

Διευθύνων Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος)

Ο κ. Βασίλειος Σουλής ξεκίνησε την επαγγελματική του σταδιοδρομία το 1988, εργαζόμενος ως νέος σύμβουλος και ερευνητής στο Ερευνητικό Κέντρο Ανάπτυξης Διοίκησης στην Αθήνα. Ένα χρόνο αργότερα, διορίστηκε στη θέση του Λογιστή Διοίκησης (Management Accountant) στην εταιρεία Uniliver PLC, στο Λονδίνο. Ο κ. Σουλής εργάστηκε επίσης ως Οικονομικός Διευθυντής στις ακόλουθες εταιρείες, 3P Romania, Frigoglass Romania, Frigoglass ABEE (εργοστάσιο της Πάτρας). Επιπλέον, κατείχε τη θέση του Γενικού Διευθυντή και του Περιφερειακού Διευθυντή Ευρώπης (Πωλήσεις και Παραγωγή) στην Frigoglass Romania και τη θέση του Περιφερειακού Διευθυντή Παραγωγής Ευρώπης στην Frigoglass ABEE. Ο κ. Σουλής εργάστηκε επίσης στον όμιλο

εταιρειών Frigoglass ως Διευθυντής Ολοκλήρωσης (Integration Manager -Τουρκία), Περιφερειακός Εκτελεστικός Διευθυντής (Ασία), Επικεφαλής Οικονομικών Ευρώπης και Βόρειας Αμερικής, Εκτελεστικός Διευθυντής Frigoserve και Διευθυντής Ψηφιακού Μετασχηματισμού Ομίλου στην Frigoglass ABEE. Από το 2021 έως το 2022 είχε τη θέση του Διευθυντή Ψηφιακού Μετασχηματισμού του Ομίλου της Anramar Ιχθυοκαλλιέργειες στην Αθήνα, ενώ σήμερα ο κ. Σουλής είναι διαχειριστής-εταίρος στη Maestro Solutions, Business and Management Consulting. Είναι πτυχιούχος Διοίκησης Επιχειρήσεων του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών και κατέχει επίσης μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών στη Διοίκηση Επιχειρήσεων από το Πανεπιστήμιο του Μπέρμιγχαμ στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Μέχρι τις 31.12.2023 ο κ. Σουλής είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΘΕΣΗ
Maestro Solutions E.E.	Ιδιοκτήτης

Γεώργιος Διάκαρης

Σύμβουλος (μη εκτελεστικό μέλος)

Ο κ. Γεώργιος Διάκαρης ξεκίνησε την επαγγελματική του σταδιοδρομία το 1990 ως Σύμβουλος Επιχειρήσεων στην εταιρεία COOPERS & LYBRAND. Ένα χρόνο αργότερα ανέλαβε τα καθήκοντα του Διευθυντή Οικονομικού Προγραμματισμού (Financial Planning Manager) στην εταιρεία TASTY FOODS, θυγατρική της PEPSICO. Κατά τη διάρκεια της απασχόλησής του στην TASTY FOODS διετέλεσε Διευθυντής Οικονομικού Ελέγχου (Financial Controller) καθώς και Οικονομικός Διευθυντής (Chief Financial Officer). Από το 2000 μέχρι και το 2001 εργάστηκε ως Σύμβουλος Επιχειρήσεων στην εταιρεία KANTOR, ενώ από το 2001 μέχρι και σήμερα εργάζεται ως Σύμβουλος Επιχειρήσεων στην εταιρεία LCC BEVERAGES. Από το 2017 είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας IDEAL HOLDINGS και από τον Απρίλιο του 2023 είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας FRIGO DEBTCO plc. Είναι πτυχιούχος του Οικονομικού Τμήματος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (πρώην ΑΣΟΕΕ) και κάτοχος μεταπτυχιακού διπλώματος στις Διεθνείς Επιχειρήσεις και στη Διεθνή Χρηματοοικονομική Διοίκηση (Master's degree in International Business and International Financial Management) από το Πανεπιστήμιο του Reading στην Αγγλία.

Μέχρι τις 31.12.2023 ο κ. Διάκαρης είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΘΕΣΗ
Ideal Holdings	Μέλος Δ.Σ.
Frigo DebtCo plc.	Μέλος Δ.Σ.

Γεώργιος Π. Σαμοθράκης

Σύμβουλος (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)

Ο κ. Γεώργιος Π. Σαμοθράκης ξεκίνησε την επαγγελματική του σταδιοδρομία από το Τμήμα Χορηγήσεων της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος το 1965. Στη συνέχεια, εργάστηκε στην εταιρεία Coopers & Lybrand στην Ελλάδα αλλά και στο Λονδίνο, ως Βοηθός Ελεγκτής και Ανώτερος Ελεγκτής αντίστοιχα. Στην πορεία της επαγγελματικής του σταδιοδρομίας, διετέλεσε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Πρόεδρος της εταιρείας PricewaterhouseCoopers Ελλάδος, μέλος της Εκτελεστικής Επιτροπής της, καθώς και Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας Audit Services A.E. Ο κ. Σαμοθράκης έχει, επίσης, διατελέσει Πρόεδρος της Fédération des Experts-Comptables Méditerranéens και του Ινστιτούτου Οικονομικής Διοικήσεως της Ελληνικής Εταιρείας

Διοικήσεως Επιχειρήσεων (Ε.Ε.Δ.Ε.), καθώς και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της. Επιπλέον, είναι μέλος της Φορολογικής Επιτροπής και της Επιτροπής Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνο-Αμερικανικού Επιμελητηρίου. Συμμετείχε ως μέλος διάφορων επιτροπών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών. Σήμερα ο κ. Σαμοθράκης είναι Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου δύο εταιρειών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, αποτελεί μέλος του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Ελλάδος (ΣΟΕΛ) και της Ομάδας Ποιοτικού Ελέγχου επί του έργου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΟΕΛ), ενώ έχει διατελέσει Αντιπρόεδρος του ΣΟΕΛ. Είναι κάτοχος πτυχίου του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (ΑΣΟΕΕ).

Μέχρι τις 31.12.2023 ο κ. Σαμοθράκης είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΘΕΣΗ
Πλαστικά Θράκης ΑΕ	Μέλος ΔΣ Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου
Εποπτικό συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ)	Σύμβουλος

B.4.4.2. Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη

Κατά την 31.12.2023, δεν υφίστανται άλλα διευθυντικά στελέχη στην Εταιρεία, εκτός από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

B.4.4.3. Εταιρικός Γραμματέας

Ο κ. Θεόδωρος Ρακιντζής είναι εταίρος στην Κυριακίδης-Γεωργόπουλος Δικηγορική Εταιρεία («KG») με εξειδίκευση στον τραπεζικό και χρηματοοικονομικό τομέα, τις κεφαλαιαγορές, τις συγχωνεύσεις και εξαγορές και το δίκαιο ακινήτων. Ηγήθηκε της KG την τελευταία δεκαετία σε πρωτοποριακές διασυνοριακές συναλλαγές συμπεριλαμβανομένης της εισαγωγής των μετοχών της Coca-Cola Hellenic στο Χρηματιστήριο του Λονδίνου και της μετεγκατάστασής της από την Αθήνα στην Ελβετία, της εισαγωγής των μετοχών του Ομίλου Titan στα χρηματιστήρια Euronext Βρυξελλών και Παρισιού και της δευτερογενούς εισαγωγής τους στο Χρηματιστήριο Αθηνών καθώς και την εξαγορά εταιρειών στην Τουρκία, τις ΗΠΑ, τα Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα και την Ευρώπη από τον Όμιλο Frigoglass. Η τεχνογνωσία του στον τραπεζικό και χρηματοοικονομικό τομέα περιλαμβάνει την εκπροσώπηση τραπεζών και χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων καθώς και εταιρικών δανειοληπτών σε πολύπλοκες χρηματοδοτικές δομές καθώς και εξαγορές χαρτοφυλακίων μη εξυπηρετούμενων δανείων. Είναι επίσης μέλος του Private Wealth Structuring Practice Group της KG. Έχοντας μακροχρόνια εμπειρία στην παροχή συμβουλών σε οικογενειακές επιχειρήσεις και ιδιώτες σε τομείς, όπως οι κληρονομίες και ο σχεδιασμός διαδοχής, η οργάνωση, η μεταφορά και η προστασία περιουσιακών στοιχείων και η σύσταση εμπιστευμάτων, συμμετέχει περαιτέρω σε πολλά έργα που σχετίζονται με το δίκαιο της τέχνης και μη κερδοσκοπικές οργανώσεις ενώ έχει δημοσιεύσει ποικίλα άρθρα στον διεθνή επιχειρηματικό νομικό τύπο και συμμετέχει ενεργά ως βασικός ομιλητής σε διεθνή συνέδρια. Είναι απόφοιτος της Νομικής Σχολής του Πανεπιστημίου Αθηνών και απέκτησε μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών (LLM) από το University of Cambridge (St. John's College). Είναι μέλος του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών.

B.4.4.4. Πληροφορίες για κατοχή μετοχών της Εταιρείας από υφιστάμενα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Στον παρακάτω πίνακα αναφέρονται οι μετοχές της Εταιρείας που κατέχονται άμεσα από έκαστο υφιστάμενο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου:

Μέλη Δ.Σ.	Μετοχές Εταιρείας
Χαράλαμπος (Χάρης) Γ. Δαυιδ	51.472
Zulikat Wuraola Abiola	-
Βασίλειος Σουλής	-
Γεώργιος Διάκαρης	-
Γεώργιος Σαμοθράκης	-

B.4.5. Αποδοχές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

B.4.5.1. Πολιτική Αποδοχών

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει, διατηρεί και εφαρμόζει βασικές αρχές και κανόνες σχετικά με τις αποδοχές των μελών Διοικητικού Συμβουλίου που συνεισφέρουν στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και τη βιωσιμότητά της και συνοψίζονται στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας.

Η υφιστάμενη Πολιτική Αποδοχών εγκρίθηκε δυνάμει της από 05.09.2023 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, αντικατέστησε την πολιτική αποδοχών που είχε εγκριθεί δυνάμει της από 08.09.2022 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας και έχει ισχύ για τέσσερα (4) έτη από την έγκρισή της.

Η Πολιτική Αποδοχών βασίζεται σε ευρωπαϊκές βέλτιστες πρακτικές για εισηγμένες εταιρείες και καταγράφει τις υφιστάμενες αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και τις ειδικές περιστάσεις καθορισμού αποδοχών εντός της Εταιρείας. Επιπλέον, για την κατάρτιση της Πολιτικής Αποδοχών έχουν ληφθεί υπόψη οι διατάξεις του Καταστατικού της Εταιρείας, ο Κώδικας, καθώς και ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας.

Η Πολιτική Αποδοχών καθορίζει τις αποδοχές όλων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και αποσκοπεί στο να διασφαλίσει ότι η Εταιρεία αμείβει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της με βάση το βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο επιχειρηματικό πλάνο της Εταιρείας που αποσκοπεί στη συνέχιση της κερδοφορίας της Εταιρείας, στη διαφοροποίησή της σε σχέση με άλλες ανταγωνιστικές εταιρείες και στη δημιουργία καινοτόμων λύσεων που βελτιώνουν τη ζωή των εργαζομένων μέσω της ομαδικής εργασίας, της υπευθυνότητας, του ήθους και της αριστείας.

Η Πολιτική Αποδοχών αναλύει:

(α) τα υφιστάμενα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις και

(β) τους όρους χορήγησης μελλοντικών αποδοχών στα υφιστάμενα και/ή τα νέα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τη διάρκεια ισχύος της.

Το επίπεδο των σταθερών αποδοχών – μισθού και αμοιβής για ενασχόληση με τις υποθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, τόσο για το εκτελεστικό όσο και τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθορίζεται με γνώμονα την καταβολή δίκαιων και εύλογων απολαβών για το καλύτερο και το καταλληλότερο άτομο για τη συγκεκριμένη θέση, λαμβάνοντας υπόψη το επίπεδο ευθύνης καθώς και τη γνώση και την εμπειρία που απαιτείται για να ανταποκριθεί επάξια στις απαιτήσεις της θέσης, διασφαλίζοντας παράλληλα ότι το ύψος των αποδοχών είναι εύλογο και εντάσσεται πάντα στο πλαίσιο της προάσπισης των μακροπρόθεσμων συμφερόντων και της βιωσιμότητάς της.

Η Πολιτική Αποδοχών θεσπίζει, επίσης, τα κριτήρια «σημαντικής αμοιβής και παροχής» σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 2 (α) του Ν. 4706/2020.

Η Πολιτική Αποδοχών δεν προβλέπει μεταβλητές αποδοχές για τα μη εκτελεστικά μέλη ώστε να διασφαλίσει ότι δεν υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων στη λήψη αποφάσεων των μη εκτελεστικών μελών και στην δυνατότητά τους να αμφισβητήσουν τις αποφάσεις της διοίκησης όταν συνεπάγονται ανάληψη κινδύνου για την Εταιρεία.

Οι αποδοχές των μη εκτελεστικών μελών δε δύνανται να συγκριθούν με τη δομή των αποδοχών των εργαζομένων και του εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Η Πολιτική Αποδοχών είναι δημοσιευμένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, στη διεύθυνση

<https://www.frigoglass-saic.com/saic-corporate-governance/>

B.4.5.2. Αμοιβές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου/ Εκθέσεις Αμοιβών

Για τη χρήση 1.1.2023-31.12.2023, οι καταβληθείσες αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι οι προβλεπόμενες στην Πολιτική Αποδοχών.

Η πιο πρόσφατη εγκεκριμένη έκθεση αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (οικονομική χρήση 2022) έχει καταρτιστεί σύμφωνα με το άρθρο 112 του Νόμου καθώς και με το πλαίσιο της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας. Συζητήθηκε στην Ετήσια Τακτική Συνέλευση της Εταιρείας με ημερομηνία 05.09.2023, στην οποία παρέστησαν μέτοχοι που εκπροσωπούσαν το 56,85% του μετοχικού κεφαλαίου, ενώ το ποσοστό των ψήφων “ΥΠΕΡ” ανήλθε σε 98,98 των παρισταμένων μετόχων.

Οι αποδοχές που καταβλήθηκαν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για τη χρήση 1.1.2022-31.12.2022 περιλαμβάνουν τόσο το σταθερό όσο και το μεταβλητό μέρος, με σκοπό την ευθυγράμμισή τους με την επιχειρησιακή ανάπτυξη και αποτελεσματικότητα της Εταιρείας.

Η έκθεση αποδοχών του έτους 2022 είναι διαθέσιμη μέσω της ιστοσελίδας της Εταιρείας www.frigoglass-saic.com, ενώ η αντίστοιχη έκθεση του 2023 θα αναρτηθεί μετά την έγκρισή της από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που θα λάβει χώρα εντός του 2024.

B.4.6. Τρόπος λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου/ Πολιτική Καταλληλότητας

B.4.6.1. Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και διαδικασία λήψης αποφάσεων

Δυνάμει της από 29.04.2024 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίθηκε ο Κανονισμός Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου στον οποίον περιγράφεται ο τρόπος με τον οποίο συνέρχεται και λαμβάνει αποφάσεις καθώς και οι διαδικασίες που ακολουθεί.

Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, το Διοικητικό Συμβούλιο υιοθετεί ένα ημερολόγιο συνεδριάσεων και ένα ετήσιο πρόγραμμα δράσης, το οποίο αναθεωρείται ανάλογα με τις εξελίξεις και τις ανάγκες της Εταιρείας, προκειμένου να διασφαλίζεται η ορθή, πλήρης και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και η εξέταση όλων των θεμάτων για τα οποία λαμβάνει αποφάσεις.

Σύμφωνα με το Καταστατικό, το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή εναλλακτικά στην αλλοδαπή και συγκεκριμένα σε τόπο στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία μέσω θυγατρικής εταιρείας, κάθε φορά που ο νόμος ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν. Κατά τη διάρκεια του έτους 2023 πραγματοποιήθηκαν συνολικά δεκαέξι (16) συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου κοινοποιούνται εκ των προτέρων στα μέλη του, δίνοντας τη δυνατότητα στα μέλη που δεν μπορούν να παραστούν να σχολιάσουν τα

προς συζήτηση θέματα. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει μέσω τηλεδιάσκεψης όσον αφορά ορισμένα ή όλα τα μέλη του, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 90 του Νόμου. Στην περίπτωση αυτή, η πρόσκληση προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου περιέχει τις πληροφορίες και τις τεχνικές οδηγίες που είναι απαραίτητες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται τα μισά (1/2) των μελών του συν ένα, με την προϋπόθεση ότι δεν είναι παρόντα λιγότερα από τρία (3) μέλη. Για να βρεθεί ο αριθμός απαρτίας παραλείπεται το κλάσμα που είναι δυνατόν να προκύψει.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων (αυτοπροσώπως) και εκπροσωπούμενων μελών, εκτός από τις περιπτώσεις όπου το Καταστατικό προβλέπει αυξημένη πλειοψηφία. Σε περίπτωση ισοψηφίας, αν η ψηφοφορία είναι φανερή επαναλαμβάνεται ενώ αν είναι μυστική αναβάλλεται. Σε περίπτωση προσωπικών θεμάτων, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει με μυστική ψηφοφορία, που γίνεται με ψηφοδέλτιο. Κάθε μέλος έχει μία ψήφο, ενώ όταν εκπροσωπεί απόν μέλος, έχει δύο (2) ψήφους. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μεριμνούν ώστε να μην απέχουν από τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου χωρίς ουσιαστικό λόγο.

Για ορισμένες περιπτώσεις, όπως τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου επί θεμάτων της ημερήσιας διάταξης που απαιτούν την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία όταν παρίστανται τουλάχιστον δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Στις συνεδριάσεις όπου η ημερήσια διάταξη περιλαμβάνει θέματα που απαιτούν την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει είτε να συμμετέχουν αυτοπροσώπως είτε να εκπροσωπούνται. Σε περίπτωση που ένα ανεξάρτητο μέλος απουσιάζει αδικαιολόγητα από τουλάχιστον δύο (2) συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, θεωρείται τεχνικά ότι έχει παραιτηθεί. Η παραίτηση αυτή επιβεβαιώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο πρέπει να αντικαταστήσει το μέλος. Όταν αντικείμενο της συνεδρίασης είναι η σύνθεση ή η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία υποβάλλει τα πρακτικά της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εντός είκοσι (20) ημερών από την ημερομηνία της συνεδρίασης.

Για τη διενέργεια ορισμένων ενεργειών απαιτείται ειδική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία απαιτεί την ομόφωνη ψήφο των παρόντων και εκπροσωπούμενων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι ενέργειες αυτές είναι οι ακόλουθες:

- η απόκτηση από αγορά, μίσθωση ή κατ' άλλο τρόπο οποιουδήποτε εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητη περιουσία, καθώς και πώληση, ανταλλαγή, υποθήκευση ή άλλη διάθεση των ακινήτων της Εταιρείας,
- με την επιφύλαξη των άρθρων 99 και 100 του Νόμου, η χορήγηση πιστώσεων από την Εταιρεία που δεν εξέρχονται των ορίων των τρεχουσών συναλλαγών της Εταιρείας με τρίτους,
- η καταβολή των αμοιβών ή των αποζημιώσεων που οφείλονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατόπιν έγκρισής τους από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου, και
- η ανάθεση της άσκησης όλων ή μερικών από τα δικαιώματα και τις εξουσίες του Διοικητικού Συμβουλίου, που σχετίζονται με τη διοίκηση, διαχείριση και εκπροσώπηση της Εταιρείας, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ανεξάρτητα αν τα πρόσωπα αυτά είναι ή δεν είναι μέλη του.

Οι ενέργειες για τις οποίες απαιτείται ειδική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου περιγράφονται στον Κανονισμό Λήψης Εσωτερικών Εγκρίσεων της Εταιρείας.

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει, δυνάμει απόφασης του, την άσκηση όλων ή ορισμένων εκ των αρμοδιοτήτων του που σχετίζονται με τη διοίκηση, τη διαχείριση και

την εκπροσώπηση της Εταιρείας, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ανεξάρτητα από το αν τα πρόσωπα αυτά είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή όχι. Το Διοικητικό Συμβούλιο θα πρέπει να καθορίζει τις αρμοδιότητες των εν λόγω προσώπων.

Οι κανόνες δέσμευσης και εκπροσώπησης της Εταιρείας καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Απαιτούνται πάντοτε δύο εξουσιοδοτημένοι υπογράφωντες. Οι υπογραφές αναρτώνται μαζί ανεξάρτητα από τη θέση και ανήκουν σε άτομα που έχουν οριστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο ως εξουσιοδοτημένοι υπογράφωντες.

B.4.6.2. Πολιτική Καταλληλότητας μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Στα πλαίσια της συμμόρφωσης με τον Ν. 4706/2020, η Εταιρεία υιοθέτησε Πολιτική Καταλληλότητας για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η ισχύουσα κατά τις 31.12.2023 επικαιροποιημένη έκδοση της Πολιτικής Καταλληλότητας εγκρίθηκε δυνάμει της από 14.12.2021 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας κατόπιν σχετικής έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο, και αντικατέστησε την πολιτική που είχε εγκριθεί δυνάμει της από 30.6.2021 Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας.

Η Πολιτική Καταλληλότητας καθορίζει τα κριτήρια ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας που πρέπει να πληρούν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να πληρούν τα κριτήρια καταλληλότητας με βάση τις ανάγκες του ρόλου τους τόσο κατά την επιλογή, αντικατάσταση και ανανέωση της θητείας τους όσο και καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας τους.

Τόσο κατά την αρχική υιοθέτηση όσο και κατά την επικαιροποίηση της Πολιτικής Καταλληλότητας, το Διοικητικό Συμβούλιο ήλεγξε την πληρότητα και την αποτελεσματικότητά αυτής. Επιβεβαιώνει δε, όπως συζητήθηκε και στην από 29.04.2024 συνεδρίασή του, την πλήρη εφαρμογή αυτής στο σύνολό της από την Εταιρεία και τα όργανά της και τη συμμόρφωση με το σύνολο του περιεχόμενου της κατά τις 31.12.2023.

B.4.7. Πολιτική και Κριτήρια Πολυμορφίας (diversity)

Η Εταιρεία κατανοεί ότι σε μια εποχή όπου η ευελιξία και η δημιουργικότητα είναι κομβικής σημασίας για την ανταγωνιστικότητα, η προώθηση της πολυμορφίας τόσο στο Διοικητικό Συμβούλιο όσο και στις ανώτερες διευθυντικές θέσεις είναι ιδιαίτερα σημαντική για την περαιτέρω επιχειρηματική της ανάπτυξη. Η Εταιρεία αναγνωρίζει επίσης ότι η πολυμορφία μπορεί να ενισχύσει τη δυνατότητα πρόσβασης σε ένα ευρύτερο φάσμα λύσεων σε θέματα επιχειρηματικής στρατηγικής, αυξάνοντας το ανταγωνιστικό της πλεονέκτημα.

Για τον σκοπό αυτό, η Εταιρεία διαθέτει και εφαρμόζει Πολιτική Πολυμορφίας με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Διοικητικό Συμβούλιο και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών. Η Πολιτική Πολυμορφίας αφορά πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη με συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο.

Διαμέσου της συγκέντρωσης ευρέος φάσματος προσόντων και δεξιοτήτων κατά την επιλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτατων ή ανώτερων διευθυντικών στελεχών, εξασφαλίζεται η ποικιλία απόψεων και εμπειριών, με σκοπό τη λήψη ορθών αποφάσεων. Ο σκοπός της Πολιτικής Πολυμορφίας δεν είναι μόνο να εξασφαλίζει την ισότητα και τη δικαιοσύνη μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτατων ή ανώτερων διευθυντικών στελεχών αλλά και να αποτρέπει κάθε μορφή παράνομων διακρίσεων.

Βάσει βέλτιστων πρακτικών, το Διοικητικό Συμβούλιο δημοσιοποιεί τα στοιχεία σχετικά με τη σύνθεση του ώστε να επισημαίνεται η πολυμορφία του και να αναδεικνύεται πώς οι διευθυντικές δεξιότητες και τα διευθυντικά προσόντα ευθυγραμμίζονται με τη στρατηγική της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από ένα ευρύ φάσμα μελών με ποικίλες, αλλά συμπληρωματικές, ομάδες δεξιοτήτων για να έχει υψηλή απόδοση. Η κουλτούρα του είναι ανοιχτή και διαφανής, με σεβασμό στις διαφορετικές προσεγγίσεις και απόψεις και αντιπροσωπευτική των αξιών του οργανισμού. Είναι επίσης προοδευτική και στοχαστική, ενώ

παράλληλα προάγει τη συνετή ανάληψη κινδύνων. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να ενθαρρύνουν την πολυμορφία σκέψεων και ιδεών στη διαδικασία λήψης αποφάσεων, έχοντας ένα ανοιχτό περιβάλλον όπου το κάθε μέλος αισθάνεται ότι εκτιμάται και δέχεται τον σεβασμό των υπόλοιπων μελών λόγω των προσωπικών δυνατοτήτων του και αντιλήψεων του.

Σε αυτό το πλαίσιο, προβλέπεται η επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και λαμβάνονται όλα τα απαραίτητα μέτρα ώστε να μην επιτρέπεται αποκλεισμός εξαιτίας διάκρισης λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

B.5. Πληροφοριακά στοιχεία για τη σύνθεση και τον τρόπο λειτουργίας των λοιπών διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων ή επιτροπών της Εταιρείας

B.5.1. Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου διασφαλίζει την αποτελεσματική και ανεξάρτητη διενέργεια των εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων στην Εταιρεία και την επικοινωνία μεταξύ των ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου. Επιπροσθέτως, η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί προς το συμφέρον των μετόχων και των επενδυτών της Εταιρείας.

Η Επιτροπή δύναται να αποτελείται:

- από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου) που διορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε
- από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους (ανεξάρτητη επιτροπή) που διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, είτε
- μόνο από τρίτους (πλήρως ανεξάρτητη επιτροπή) που διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Το είδος της Επιτροπής (ως ανωτέρω), η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων ενώ αποτελείται πάντοτε από τρία (3) τουλάχιστον μέλη. Τα μέλη της Επιτροπής είναι στην πλειονότητά τους ανεξάρτητα σύμφωνα με την παράγραφο 1 (δ) του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και το άρθρο 9 του Ν. 4706/2020. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει στην έδρα της ελεγχόμενης οντότητας ή όπου προβλέπει το Καταστατικό της, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Νόμου. Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του Νόμου.

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, ως ισχύει, η Εταιρεία έχει συστήσει και διατηρεί Επιτροπή Ελέγχου η οποία είναι, μεταξύ άλλων, αρμόδια να:

- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο 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 στην εν λόγω διαδικασία.
- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ενημερώνεται από τη διοίκηση για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- 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 τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της.

- Συζητάει με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές (πριν την έναρξη του ελέγχου) τη φύση, το πεδίο έκτασης και το πλάνο του ελέγχου και εφόσον χρειάζεται προβαίνει σε συστάσεις.
- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα ή συμπεράσματα της Ελληνικής Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (στο εξής «ΕΛΤΕ») και ενημερώνεται από τη διοίκηση και τον ορκωτό ελεγκτή κατά τη διάρκεια της κατάρτισης και του ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Συζητά ζητήματα και επιφυλάξεις που απορρέουν από τους ενδιάμεσους και οριστικούς ελέγχους καθώς και κάθε ζήτημα που τυχόν προτίθεται να συζητήσουν οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές (μη παριστάμενης της διοίκησης, όπου καθίσταται αναγκαίο).
- Επιβλέπει τη συμμόρφωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των άρθρων 10 και 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αρ. 537/2014.
- Εξετάζει τις ετήσιες και εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις πριν από την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο, εστιάζοντας ιδίως:
 - σε τυχόν αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και πρακτικές,
 - σε σημαντικές κρίσεις και παραδοχές,
 - σε σημαντικές αναπροσαρμογές που απορρέουν από τον έλεγχο,
 - στην αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
 - στην τήρηση των λογιστικών προτύπων,
 - στην τήρηση των χρηματιστηριακών επιταγών και των απαιτήσεων του νόμου.
- Υποβάλλει αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της με αναφορά στους τομείς που η Επιτροπή, μετά την ολοκλήρωση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρησης και παρακολούθηση της ανταπόκρισης της διοίκησης της Εταιρείας επ' αυτών.
- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον διορισμό των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η οποία θα συμπεριλαμβάνει τουλάχιστον δύο εναλλακτικές επιλογές για τον διορισμό για την ελεγκτική εργασία και η Επιτροπή Ελέγχου εκφράζει δεόντως αιτιολογημένη προτίμηση για μία εξ αυτών. Στη σύστασή της, η Επιτροπή Ελέγχου δηλώνει ότι η σύστασή της δεν επηρεάζεται από τρίτους.
- Διαβεβαιώνει ότι για την πρόσκληση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε διαδικασία υποβολής προσφοράς έχουν καθοριστεί κριτήρια διαφάνειας και αμεροληψίας.
- Εφόσον της ζητηθεί, βρίσκεται σε θέση να αποδείξει στην ΕΛΤΕ, ότι η διαδικασία επιλογής διεκπεραιώθηκε κατά δίκαιο τρόπο.
- Εγκρίνει την έκθεση της διοίκησης σχετικά με τα αποτελέσματα της διαδικασίας επιλογής, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα ή συμπεράσματα τυχόν εκθέσεων ελέγχου που έχουν δημοσιευτεί από την ΕΛΤΕ.
- Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και την καταλληλότητα της παροχής επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών.
- Αναπτύσσει μια κατάλληλη πολιτική όσον αφορά την παροχή επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, συμπεριλαμβανομένου μηχανισμού παρακολούθησης σχετικά με το ανώτατο όριο αμοιβών για μη ελεγκτικές υπηρεσίες (ήτοι το 70% του μέσου όρου των αμοιβών που καταβλήθηκαν τα τελευταία τρία συνεχή οικονομικά έτη).

- Προ-εγκρίνει επίσημα όλες τις επιτρεπτές μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχουν οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, αφού αξιολογήσει σωστά τις απειλές κατά της ανεξαρτησίας και τις εφαρμοστέες διασφαλίσεις.
- Πραγματοποιεί συζητήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές σχετικά με τους κινδύνους για την ανεξαρτησία της και διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για τον περιορισμό αυτών των κινδύνων, εάν το σύνολο των αμοιβών που καταβάλλονται από την Εταιρεία για καθένα από τα τρία συνεχόμενα οικονομικά έτη ανέρχεται σε ποσοστό άνω του 15% του συνόλου των αμοιβών που λαμβάνονται από την εν λόγω ελεγκτική εταιρεία.
- Παρακολουθεί την τήρηση των απαιτήσεων σχετικά με την περίοδο αναστολής πριν από την πρόσληψη προηγούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στο πλαίσιο των οργάνων διαχείρισης ή διοίκησης της Εταιρείας.
- Αξιολογεί το προσωπικό, τη διάρθρωση και την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει συστάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο, εφόσον χρειάζεται. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται στην Επιτροπή και σε αυτήν υποβάλλει τακτικές αναφορές σχετικά με τη δραστηριότητά της.
- Εξετάζει το ετήσιο σχέδιο εσωτερικού ελέγχου, λαμβάνει περιλήψεις των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου και της απάντησης της διοίκησης και διασφαλίζει τον συντονισμό μεταξύ των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών (ήτοι Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών).
- Έχει συχνές συναντήσεις με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος υπάγεται λειτουργικά σε αυτήν και ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο έπειτα από πρόταση της Επιτροπής, και συζητά τυχόν προκλήσεις που εντοπίζονται στη διάρκεια των εσωτερικών ελέγχων. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει.
- Εξετάζει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εταιρικής διακυβέρνησης και εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και ιδίως εξετάζει την επιστολή των εξωτερικών ελεγκτών (ήτοι Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών) προς τη διοίκηση (management letter) που περιλαμβάνει συστάσεις και την απάντηση της διοίκησης.
- Ενημερώνεται για τυχόν ύπαρξη συγκρούσεων συμφερόντων από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Προσδιορίζει τις οργανωτικές μονάδες που θα συμπεριληφθούν στο έργο της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Δίνει εντολή ανάθεσης για τη διενέργεια της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας σε ανεξάρτητο αξιολογητή, ενώ μαζί με το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει τη σχετική έκθεση αποτελεσμάτων της αξιολόγησης. Παράλληλα κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης, αξιολογείται και η διαδικασία παρακολούθησης από την Επιτροπή της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο για έγκριση τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Ελέγχει και εγκρίνει το πρόγραμμα Εσωτερικού Ελέγχου που αναπτύσσεται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εξετάζει το πρόγραμμα και τις πρακτικές της Εταιρείας κατά της Διαφθοράς μαζί με τη διοίκηση και την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Λαμβάνει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες αναφορές από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με τις προτάσεις της στα πλαίσια των καθηκόντων της, τις οποίες η Επιτροπή παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

- Λαμβάνει ανά τρίμηνο τις εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά, προτάσεις βελτίωσης καθώς και απόψεις από τις ελεγχόμενες μονάδες, 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 της Εταιρείας.
- Ελέγχει τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας προκειμένου να διασφαλίζει τη συμμόρφωσή του με τις επιταγές της οικείας νομοθεσίας και τον υποβάλλει προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Διασφαλίζει την τήρηση των επιταγών της εταιρικής διακυβέρνησης ως προς τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Καταρτίζει και επικαιροποιεί τον παρόντα εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της, ο οποίος αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.
- Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων με ανάλυση των ενεργειών της και των θεμάτων των οποίων επιλήφθηκε, στην οποία περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.
- Εξετάζει λοιπά συναφή ζητήματα, καταπώς ενδείκνυται.
- Εγκρίνει το ετήσιο σχέδιο δράσης της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και παρακολουθεί την εφαρμογή του.

Η ισχύουσα Επιτροπή Ελέγχου, ορίστηκε δυνάμει της από 29.05.2023 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας ως ανεξάρτητη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν.4706/2020, και αποτελείται συνολικά από τρία (3) μέλη και συγκεκριμένα από δύο (2) Ανεξάρτητα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και από έναν (1) τρίτο (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου).

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στο σύνολό τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, σύμφωνα με την παράγραφο 1(δ) του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 4706/2020 και το άρθρο 9 του Ν. 4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει έγκυρα εάν παρίστανται σε αυτήν τουλάχιστον δύο μέλη της εκ των οποίων το ένα θα είναι τουλάχιστον ο Πρόεδρος αυτής. Κατά τη διάρκεια του έτους 2023, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε συνολικά έξι (6) φορές. Οι εν λόγω συνεδριάσεις προγραμματίστηκαν κατά τέτοιο τρόπο ώστε να συμπέσουν χρονικά με τη διαδικασία δημοσίευσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών της Εταιρείας. Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου από την 01.01.2023 έως τις 29.05.2023 ήταν η κάτωθι:

Τίτλος	Στοιχεία Προσώπου	Ιδιότητα Εκτελεστικού Μη Εκτελεστικού Μέλους	Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους	Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις μέχρι τις 29.05.2023
Πρόεδρος	Γεώργιος Σαμοθράκης	Τρίτος (Μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου)	Ανεξάρτητο	3/3
Μέλος	Zulikat Wuraola Abiola	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	3/3

Μέλος	Stephen Bentley	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	3/3
-------	-----------------	----------------	------------	-----

Η σύνθεση της Επιτροπής ελέγχου μετά την 29.05.2023 και μέχρι τη λήξη του έτους αναφοράς είχε ως εξής:

Τίτλος	Στοιχεία Προσώπου	Ιδιότητα Εκτελεστικού Μη Εκτελεστικού Μέλους	Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους	Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις από 29.05.2023 μέχρι 31.12.2023
Πρόεδρος	Γεώργιος Σαμοθράκης	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	3/3
Μέλος	Zulikat Wuraola Abiola	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	3/3
Μέλος	Κωνσταντίνος Κοτσιλίνης	Τρίτος (Μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου)	Ανεξάρτητο	3/3

Τα παραπάνω μέλη διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκή γνώση και σημαντική επαγγελματική προϋπηρεσία από την απασχόλησή τους, στο παρελθόν, ως στελέχη οικονομικών διευθύνσεων, αλλά και από άλλες σχετικές επιχειρηματικές δραστηριότητες.

Ο κ. Γεώργιος Σαμοθράκης και ο κ. Κωνσταντίνος Κοτσιλίνης πληρούν αμφότεροι τις προϋποθέσεις που τίθενται από τον νόμο αναφορικά με τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία σε θέματα λογιστικής και ελεγκτικής.

Η Επιτροπή Ελέγχου συνέρχεται όποτε κρίνεται αναγκαίο και σε κάθε περίπτωση τουλάχιστον τέσσερις φορές τον χρόνο. Επίσης, οφείλει να πραγματοποιεί δύο τουλάχιστον συνεδριάσεις με τη συμμετοχή του τακτικού ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της διοίκησης.

Εντός του 2023, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην εξέταση μιας σειράς θεμάτων σχετικών με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όσον αφορά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2022, καθώς και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του πρώτου εξαμήνου του 2023.

Επίσης, επανεξέτασε τις κυριότερες εκτιμήσεις και κρίσεις που επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά αποτελέσματα, τα κυριότερα θέματα γνωστοποίησης και παρουσίασης ώστε να διασφαλίσει την πληρότητα, σαφήνεια και επαρκή πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και πληροφοριών και των ανακοινώσεων αποτελεσμάτων, προ της υποβολής τους στο Διοικητικό Συμβούλιο. Επιπλέον, εξέτασε τα αποτελέσματα που προέκυψαν από την επισκόπηση της Ελεγκτικής Εταιρείας (PwC) αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το πρώτο εξάμηνο του 2023, η κατάρτιση των οποίων αποτελεί νομική υποχρέωση της Εταιρείας

Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια του έτους 2023, η Επιτροπή Ελέγχου επιθεώρησε:

- τα αποτελέσματα των ελέγχων που πραγματοποιούνται από τη διεύθυνση εσωτερικού ελέγχου και εξέτασε την ανταπόκριση της διοίκησης για τα ζητήματα που ανέδειξε, μεταξύ άλλων και την εφαρμογή τυχόν συστάσεων της,

- την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τις απόψεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτερων διοικητικών στελεχών σε θέματα όπως είναι η ανεξαρτησία, η επάρκεια πόρων και επαγγελματικής κατάρτισης, η στρατηγική, ο προγραμματισμός και η μεθοδολογία του εσωτερικού ελέγχου, και
- τις τακτικές εκθέσεις που αφορούν σε θέματα συστημάτων ελέγχου μείζονος σημασίας.

Περισσότερες πληροφορίες παρέχονται στην Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου.

B.5.2. Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων αποτελείται από τουλάχιστον τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τουλάχιστον δυο (2) εκ των οποίων είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Είναι αρμόδια για τη θέσπιση των αρχών που διέπουν την πολιτική διαχείρισης του ανθρώπινου δυναμικού της Εταιρείας, επί των οποίων στηρίζεται η διοίκηση κατά τη λήψη των αποφάσεων της και την άσκηση των σχετικών αρμοδιοτήτων της.

Ειδικότερα, τα καθήκοντά της είναι μεταξύ άλλων:

- Να υποβάλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με το πακέτο αμοιβής (μισθός και παροχές) του Διευθύνοντος Συμβούλου της Εταιρείας.
- Να εξετάζει και να υποβάλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο (και μέσω αυτού στη Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν αυτό απαιτείται) αναφορικά με τα προγράμματα χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης μετοχών.
- Να εξετάζει και να υποβάλλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με το σύνολο των ετήσιων αμοιβών και παροχών των προσώπων που εμπíπτουν στο πεδίο της Πολιτικής Αποδοχών και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως δε του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Να επανεξετάζει τακτικά τον μισθό των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και άλλων όρων των συμβάσεών τους με την Εταιρεία, συμπεριλαμβανομένων των αποζημιώσεων σε περίπτωση αποχώρησης και των συνταξιοδοτικών ρυθμίσεων.
- Να υποβάλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο για την Πολιτική Αποδοχών που υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση καθώς για κάθε επιχειρησιακή πολιτική συνδεδεμένη με τις αμοιβές.
- Να εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών, παρέχοντας τη γνώμη της στο Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την υποβολή της έκθεσης στη Γενική Συνέλευση.
- Να θεσπίζει τις αρχές της πολιτικής ανθρώπινου δυναμικού της Εταιρείας, οι οποίες θα κατευθύνουν τις αποφάσεις και τις ενέργειές της διοίκησης.
- Να μελετά και να επεξεργάζεται συναφή με το ανθρώπινο δυναμικό θέματα.
- Να παρέχει τη σύμφωνη γνώμη της για την πρόσληψη ή και αντικατάσταση των μελών της Ανώτατης Διοίκησης της Εταιρείας, τα οποία συνεπικουρούν τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας.
- Να καθιερώνει τις αρχές των πολιτικών κοινωνικής εταιρικής ευθύνης της Εταιρείας.
- Να εντοπίζει και να προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνοντας υπόψη και την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο, όπως αυτή έχει καθορισθεί στην πολιτική πολυμορφίας που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία.
- Να λαμβάνει υπόψη τους παράγοντες και τα κριτήρια που καθορίζει η Εταιρεία σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας, για την επιλογή των υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Να καταρτίζει ένα άρτιο πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου, μεριμνώντας για τον εντοπισμό των ποιοτικών χαρακτηριστικών που πρέπει να διαθέτει ο Διευθύνων Σύμβουλος, την παρακολούθηση

και τον εντοπισμό πιθανών εσωτερικών αλλά και εξωτερικών υποψηφίων αλλά και για τον διάλογο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο σχετικά με την Αξιολόγηση υποψηφίων για τη θέση του αλλά και για άλλες θέσεις της ανώτερης διοίκησης.

- Να σχεδιάζει πλάνο πλήρωσης θέσεων και διαδοχής για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αλλά και άλλα ανώτατα διοικητικά στελέχη της Εταιρείας.
- Να εξετάζει περιοδικά και με συνέπεια τις ανάγκες ανανέωσης του Διοικητικού Συμβουλίου ώστε να επιτυγχάνονται οι απαιτούμενες αλλαγές στη σύνθεση ή στις δεξιότητες και να μεγιστοποιείται η αποτελεσματικότητα και η συλλογική καταλληλότητα του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Να παρέχει αποτελεσματική συμβολή κατά τη διαμόρφωση και παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας της Εταιρείας και να προχωρά σε σχετικές συστάσεις προς την Εταιρεία για την επανεξέταση του σχεδιασμού και της εφαρμογής της.
- Να προΐσταται στη διαδικασία ετήσιας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και της αξιολόγησης του Προέδρου του αλλά και να συνδράμει στην ανεύρεση εξωτερικού συμβούλου για τη διαδικασία της αξιολόγησης ως ανωτέρω τουλάχιστον ανά τριετία.
- Να καθοδηγεί το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης του Διευθύνοντος Συμβούλου της Εταιρείας.
- Να γνωστοποιεί τα αποτελέσματα της αξιολόγησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προς το τελευταίο συλλογικά προς περαιτέρω συζήτηση.

Από την 01.01.2023 έως και την 03.05.2023 η Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων πραγματοποίησε δύο (2) συνεδριάσεις. Η σύνθεση της Επιτροπής Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων από την 01.01.2023 έως και την 03.05.2023 είχε ως εξής:

Τίτλος	Στοιχεία Προσώπου	Ιδιότητα Εκτελεστικού Μη Εκτελεστικού Μέλους	Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους	Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις από 01.01.2023 έως και 03.05.2023
Πρόεδρος	Ιωάννης Κωστόπουλος	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	2/2
Μέλος	Γεώργιος Παύλος Λεβέντης	Μη Εκτελεστικό		2/2
Μέλος	Kathleen Verelst	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	2/2

Μετά την παραίτηση του κ. Γεώργιου Παύλου Λεβέντη της 03.05.2023, η σύνθεση της Επιτροπής Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων έως και την 29.05.2023 διαμορφώθηκε ως εξής:

Τίτλος	Στοιχεία Προσώπου	Ιδιότητα Εκτελεστικού Μη Εκτελεστικού Μέλους	Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους	Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις από 03.05.2023 έως 29.05.2023
Πρόεδρος	Ιωάννης Κωστόπουλος	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	2/2
Μέλος	Zulikat Wuraola Abiola	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	2/2
Μέλος	Kathleen Verelst	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	2/2

Η ισχύουσα Επιτροπή Ανθρώπινου, Αμοιβών Δυναμικού και Υποψηφιοτήτων, δυνάμει της από 29.05.2023 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκ των οποίων τα δυο (2) είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη.

Από την 29.05.2023 και μέχρι τη λήξη του έτους, ήτοι την 31.12.2023, η επιτροπή πραγματοποίησε τρεις (3) συνεδριάσεις. Η σύνθεση της Επιτροπής Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, όπως προέκυψε δυνάμει της από 29.05.2023 απόφασης της περί συγκρότησης σε σώμα και μέχρι τη λήξη του έτους αναφοράς είχε ως εξής:

Τίτλος	Στοιχεία Προσώπου	Ιδιότητα Εκτελεστικού Μη Εκτελεστικού Μέλους	Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους	Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις από 29.05.2023 έως 31.12.2023
Πρόεδρος	Zulikat Wuraola Abiola	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	3/3
Μέλος	Γεώργιος Σαμοθράκης	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	3/3
Μέλος	Γεώργιος Διάκαρης	Μη Εκτελεστικό		3/3

Ο Διευθύνων Σύμβουλος, κατόπιν προσκλήσεως, παρευρίσκεται στις συνεδριάσεις της εν λόγω επιτροπής, εξαιρουμένων αυτών των οποίων το αντικείμενο συζήτησης τον αφορά προσωπικά.

Ειδικότερα, το 2023, η Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων:

- εξέτασε τα επιχειρησιακά ζητήματα που καλύπτουν τους ακόλουθους βασικούς τομείς:
 - συγκρότηση της επιτροπής, δηλαδή διορισμός νέου προέδρου και νέων μελών της επιτροπής
 - πρόταση πακέτου αποδοχών για τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
 - αξιολόγηση υποψήφιων μελών αναφορικά με τη συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών
- αποφάσισε την κατάργηση χορηγηθέντων δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών (stock options) για εργαζόμενους που έχουν αποχωρήσει

- επανήλεγξε και παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα και την εφαρμογή της Πολιτικής Αποδοχών και πρότεινε την τροποποίησή της ώστε να ευθυγραμμιστεί με τη λειτουργία της Εταιρείας μετά την ολοκλήρωση της αναδιάρθρωσης που επήλθε στις 27.04.2023,
- ήλεγξε την ετήσια έκθεση αποδοχών,
- προχώρησε στην ετήσια Αξιολόγηση της Καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και στην Αξιολόγηση της Αποτελεσματικότητας του Διοικητικού Συμβουλίου για το έτος 2023,

B.5.3. Επιτροπή Επενδύσεων

Η επιτροπή επενδύσεων (η «**Επιτροπή Επενδύσεων**») είναι αρμόδια για την υποβολή προτάσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με τη στρατηγική και τις πρωτοβουλίες επιχειρηματικής ανάπτυξης, καθώς και την αξιολόγηση και εισήγηση νέων επενδυτικών προτάσεων ή/και προτάσεων επέκτασης στο Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με την καθορισμένη στρατηγική της Εταιρείας.

Επιπλέον, η Επιτροπή Επενδύσεων έχει την ευθύνη για την αξιολόγηση σημαντικών ευκαιριών επιχειρησιακής ανάπτυξης και επέκτασης μέσω εξαγορών και/ή στρατηγικών συνεργασιών. Η ισχύουσα Επιτροπή Επενδύσεων είναι διορισμένη από το Διοικητικό Συμβούλιο, δυνάμει της από 29.05.2023 απόφασης του, και αποτελείται από τρία (3) μέλη, δύο (2) εκ των οποίων είναι μη εκτελεστικά.

Η σύνθεση της Επιτροπής Επενδύσεων από την 01.01.2023 έως την 29.05.2023 ήταν η κάτωθι:

Τίτλος	Στοιχεία Προσώπου	Ιδιότητα Εκτελεστικού Μη Εκτελεστικού Μέλους	Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους	Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις από 01.01.2023 έως 29.05.2023
Πρόεδρος	Χαράλαμπος (Χάρης) Γ. Δαυίδ	Μη Εκτελεστικό		1/1
Μέλος	Νικόλαος Μαμουλής	Εκτελεστικό		1/1
Μέλος	Φίλιππος Κωστελέτος	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	1/1

Η σύνθεση της Επιτροπής Επενδύσεων από την 29.05.2023 έως την 31.12.2023 ήταν η εξής:

Τίτλος	Στοιχεία Προσώπου	Ιδιότητα Εκτελεστικού Μη Εκτελεστικού Μέλους	Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους	Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις από 29.05.2023 έως 31.12.2023
Πρόεδρος	Χαράλαμπος(Χάρης) Δαυίδ Γ.	Μη Εκτελεστικό		1/1

Μέλος	Γεώργιος Διάκαρης	Μη Εκτελεστικό		1/1
Μέλος	Βασίλειος Σουλής	Εκτελεστικό		1/1

B.6. Αξιολόγηση της καταλληλότητας και της απόδοσης του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του

Το 2023, σύμφωνα με τις εσωτερικές πολιτικές της Εταιρείας, την Πολιτική Καταλληλότητας και τον Κώδικα, το Διοικητικό Συμβούλιο πραγματοποίησε αξιολόγηση της καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του, καθώς και μία εσωτερική αξιολόγηση της απόδοσής του και των επιτροπών του, η οποία συμπεριελάμβανε την απόδοση του Προέδρου, της Αντιπροέδρου, του Διευθύνοντος Συμβούλου ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, και των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σε ατομικό επίπεδο. Οι παραπάνω αξιολογήσεις έγιναν μέσω της ηλεκτρονικής συμπλήρωσης ατομικών και συλλογικών (peer-to-peer) εμπιστευτικών ερωτηματολογίων τα οποία διαμορφώθηκαν ειδικά για την Εταιρεία σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας και τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές για εισηγμένες εταιρείες.

Η αξιολόγηση πραγματοποιήθηκε σε ατομικό και συλλογικό επίπεδο και αφορούσε την απόδοση του Διοικητικού Συμβουλίου σε διάφορα σημεία (όπως Ρόλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Συμμόρφωση και Διαχείριση Κινδύνων, Λειτουργίες και Δυναμική του Διοικητικού Συμβουλίου, Αποτελεσματικότητα Ηγετικών Ικανοτήτων, Αξιολόγηση Απόδοσης των Επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου) καθώς και σε ηγετικές, διαπροσωπικές και επαγγελματικές δεξιότητες και εμπειρία, καθώς και στο στοχευμένο προφίλ του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης, η αξιολόγηση εστίασε σε περιοχές που ενδεχομένως απαιτείται περαιτέρω εκπαίδευση και ανάπτυξη και στόχευσε στην αναγνώριση αποφασιστικής σημασίας δεξιοτήτων που θα πρέπει να αναπτυχθούν ή να αποκτηθούν.

Το αποτέλεσμα της προαναφερθείσας αξιολόγησης ήταν ικανοποιητικό και κατέληξε στο ότι το Διοικητικό Συμβούλιο ακολουθεί με ακρίβεια τον θεμελιώδη σκοπό του, διαμορφώνει τη μακροπρόθεσμη στρατηγική της Εταιρείας σε ευθυγράμμιση με τον σκοπό της, και ασκεί επαρκή εποπτεία, ενώ οι επιτροπές του εκπληρώνουν αποτελεσματικά τα καθήκοντά τους. Ωστόσο, υπάρχουν σημεία που χρήζουν βελτίωσης από το Διοικητικό Συμβούλιο, κυρίως αναφορικά με θέματα κατανόησης και ενημέρωσης για νέα ζητήματα και κύριες τάσεις της αγοράς, συμπεριλαμβανομένων των νέων τεχνολογιών και μοντέλων επιχειρήσεων, αντιμετώπισης κρίσιμων καταστάσεων μέσω επιχειρηματικών στρατηγικών αντιμετώπισης κρίσεων, καθώς και συνεισφοράς από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Εντόπισε, τέλος, τα πιο κρίσιμα σημεία, η ύπαρξη και ανάπτυξη των οποίων απαιτείται για τη συνέχιση της αποτελεσματικής εποπτείας και ηγεσίας του Διοικητικού Συμβουλίου στο μέλλον, ήτοι επιχειρηματικής ανάπτυξης, συγχωνεύσεων και εξαγορών (M&A), στρατηγικού σχεδιασμού, ανώτερης ηγεσίας (δηλαδή, Προέδρου, Διευθύνοντος Συμβούλου), μετασχηματισμού/αναδιάρθρωσης, αειφορίας (ESG) και επιχειρηματικής βιωσιμότητας.

B.7. Επικοινωνία με τους Μετόχους

Η Frigoglass αναγνωρίζει τη σημασία της αποτελεσματικής και έγκαιρης επικοινωνίας με τους μετόχους και το ευρύτερο επενδυτικό κοινό. Η Εταιρεία διατηρεί ενεργή ιστοσελίδα www.frigoglass-saic.com διαθέσιμη στο επενδυτικό κοινό και τους μετόχους, στην οποία είναι διαθέσιμος ο Κώδικας, δημοσιοποιείται περιγραφή της εταιρικής διακυβέρνησης, της διοικητικής διάρθρωσης, του ιδιοκτησιακού καθεστώτος και κάθε άλλη χρήσιμη και αναγκαία για τους μετόχους και επενδυτές πληροφορία. Τέλος, η Frigoglass επικοινωνεί, με την επενδυτική

κοινότητα μέσω της συμμετοχής της σε μια σειρά από συνέδρια και συναντήσεις που λαμβάνουν χώρα στην Ελλάδα ή/και στο εξωτερικό καθώς και μέσω του προγράμματος των τηλεδιασκέψεων που έχει υιοθετήσει.

B.8. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

B.8.1. Κύρια Χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου («ΣΕΕ») αποτελείται από το σύνολο των πολιτικών, των διαδικασιών, των ελεγκτικών μηχανισμών, καθώς και των καθηκόντων και συμπεριφορών τα οποία τίθενται σε εφαρμογή από το Διοικητικό Συμβούλιο, την ανώτατη διοίκηση, καθώς και όλο το προσωπικό της Εταιρείας για τη διασφάλιση της απρόσκοπτης και αποτελεσματικής λειτουργίας της.

Η θέσπιση του ΣΕΕ έχει ως σκοπό τα εξής:

- αποτελεσματική λειτουργία της Εταιρείας, με αποδοτική χρήση των διαθέσιμων υλικών και ανθρώπινων πόρων,
- εντοπισμός και διαχείριση των υφιστάμενων και ενδεχόμενων επιχειρησιακών κινδύνων,
- εφαρμογή ενός αξιόπιστου πλαισίου χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και παραγωγής διοικητικών αναφορών,
- συμμόρφωση με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και τήρηση των εσωτερικών κανονισμών και του Κώδικα Επιχειρησιακής Δεοντολογίας,
- προστασία της φήμης και διατήρηση θετικής αντίληψης για την Εταιρεία με σκοπό την προάσπιση των συμφερόντων των μετόχων, των επενδυτών αλλά και των εργαζομένων της,
- αποδοτική και αποτελεσματική χρήση των πληροφοριακών συστημάτων με σκοπό την υποστήριξη των λειτουργιών της Εταιρείας καθώς και την ασφαλή τήρηση και επεξεργασία των δεδομένων.

Οι στρατηγικοί στόχοι, η οργανωτική διάρθρωση και το περιβάλλον στο οποίο λειτουργεί η Εταιρεία εξαρτώνται από εσωτερικούς και εξωτερικούς μεταβαλλόμενους παράγοντες. Το γεγονός αυτό καθιστά εξίσου ευμετάβλητο και το πλαίσιο των επιχειρησιακών κινδύνων που καλείται να διαχειριστεί η Εταιρεία. Με σκοπό τη διαφύλαξη των συμφερόντων και την εξασφάλιση της επιχειρησιακής συνέχειας, η Εταιρεία εγκαθιδρύει ένα επαρκές και αποτελεσματικό ΣΕΕ, το οποίο απαιτεί την περιοδική επαναξιολόγηση της φύσης και του εύρους των κινδύνων που σχετίζονται με τη λειτουργία της.

Βασικός σκοπός της σύστασης του ΣΕΕ είναι η δημιουργία αποτελεσματικών δομών και διαδικασιών που επιτρέπουν την επίτευξη των στρατηγικών στόχων της Εταιρείας, υποστηρίζοντας παράλληλα την εταιρική διακυβέρνηση και την αποτελεσματική διαχείριση των επιχειρησιακών κινδύνων. Προς τον σκοπό αυτό, και στα πλαίσια του Σ.Ε.Ε., το Διοικητικό Συμβούλιο ενημερώνεται μέσω εκθέσεων για την επιχειρηματική δραστηριότητα, τα αποτελέσματα και τις προβλέψεις, ενώ η ενημέρωση της ανώτατης διοίκησης αλλά και του Διοικητικού Συμβουλίου βασίζεται στην παροχή ανεξάρτητης, αντικειμενικής διασφάλισης και από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με όλα τα θέματα που αφορούν τη λειτουργία της Εταιρείας, αλλά και την προώθηση των στρατηγικών της πρωτοβουλιών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το πλέον αρμόδιο όργανο για την εταιρική διακυβέρνηση, η οποία επιτυγχάνεται μέσω των δράσεων και συμπεριφορών του, καθώς και τις λειτουργίες της ανώτατης διοίκησης και του Εσωτερικού Ελέγχου.

B.8.2. Συστατικά Εσωτερικού Ελέγχου

Το ΣΕΕ της Εταιρείας αποτελείται από πέντε (5) βασικά συστατικά στοιχεία:

- το Περιβάλλον Ελέγχου

- τη Διαχείριση Κινδύνων
- τους Μηχανισμούς Ελέγχου και τις Δικλείδες Ασφαλείας
- την Πληροφόρηση & Επικοινωνία
- την Παρακολούθηση

Καθένα από αυτά αποτελείται με τη σειρά του από επιμέρους στοιχεία, τα οποία παρουσιάζονται παρακάτω.

i. Περιβάλλον Ελέγχου

Το περιβάλλον ελέγχου αντιπροσωπεύει τη θεμελιώδη βάση του ΣΕΕ της Εταιρείας. Αποτελείται από τις αποφάσεις και τις δράσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και της ανώτατης διοίκησης αναφορικά με τη διαχείριση των κινδύνων της Εταιρείας και λειτουργεί ως πυλώνας για την επίτευξη των θεμελιωδών στόχων του ΣΕΕ. Το περιβάλλον ελέγχου αποτελεί πολύ σημαντικό παράγοντα για τη χάραξη της επιχειρησιακής στρατηγικής, για τον καθορισμό των εταιρικών στόχων, τον τρόπο λειτουργίας της Εταιρείας καθώς και τη διαδικασία εντοπισμού, αξιολόγησης και γενικότερης διαχείρισης των επιχειρησιακών κινδύνων. Επηρεάζει επίσης τον σχεδιασμό και τη λειτουργία των μηχανισμών ελέγχου και των δικλείδων ασφαλείας, των συστημάτων πληροφόρησης και επικοινωνίας, καθώς και των μηχανισμών παρακολούθησης του ΣΕΕ.

Το περιβάλλον ελέγχου συνίσταται σε πολλαπλά επιμέρους στοιχεία που καθορίζουν τη συνολική οργάνωση και τον τρόπο διοίκησης και λειτουργίας της Εταιρείας, τα οποία είναι:

- **Οργανωτική Δομή:** παρέχει το πλαίσιο για τον σχεδιασμό, την εκτέλεση, τον έλεγχο και την εποπτεία των δραστηριοτήτων και περιλαμβάνει τον προσδιορισμό των βασικών περιοχών ευθύνης και τη θεμελίωση των κατάλληλων γραμμών αναφοράς της Εταιρείας.
- **Εκχώρηση εξουσιών και αρμοδιοτήτων:** εκχωρούνται σαφείς εξουσίες και ακολουθείται αυστηρός διαχωρισμός καθηκόντων μεταξύ του προσωπικού και των οργάνων διοίκησης της Εταιρείας.
- **Διοικητικό Συμβούλιο:** λειτουργεί ανεξάρτητα από την ανώτατη διοίκηση και εποπτεύει την αποτελεσματική εφαρμογή των αρχών του ΣΕΕ.
- **Ακεραιότητα, Ηθικές Αξίες και Συμπεριφορά Διοίκησης:** η Εταιρεία δεσμεύεται να υιοθετεί αυστηρά πρότυπα ακεραιότητας, ηθικής και δεοντολογικής συμπεριφοράς για όλο το προσωπικό της.
- **Πολιτικές και Διαδικασίες Ανθρώπινων Πόρων:** η διοίκηση του ανθρώπινου παράγοντα προσδιορίζεται από ένα σαφές πλαίσιο πολιτικών και διαδικασιών (όπως πολιτική αμοιβών, πλάνο εκπαίδευσης κ.τ.λ.) που καταδεικνύουν την αφοσίωση της ανώτατης διοίκησης στη διαρκή εξέλιξη της γνωστικής επάρκειας και στη διαμόρφωση αποδεκτών προτύπων συμπεριφοράς.

ii. Διαχείριση Κινδύνων

Η αποτελεσματική διαχείριση των επιχειρησιακών κινδύνων αποτελεί θεμελιώδη επιδίωξη του ΣΕΕ. Το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τη φύση και την έκταση των κινδύνων που αντιμετωπίζει, το επίπεδο ανάληψης κινδύνου που ορίζει το Διοικητικό Συμβούλιο, το προφίλ κινδύνου, την ικανότητα της Εταιρείας να μειώσει την επίπτωση των υφιστάμενων κινδύνων, και το κόστος λειτουργίας συγκεκριμένων μηχανισμών ελέγχου και δικλείδων ασφαλείας, κατ' αντιστοιχία με την ωφέλεια από τη διαχείριση των κινδύνων αυτών. Η αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων εξαρτάται από:

- τον καθορισμό επιχειρηματικών στόχων: η Εταιρεία καθορίζει σαφώς συγκεκριμένους στόχους, οι οποίοι συνδέονται με την αποστολή και το όραμα της, και οι οποίοι διευκολύνουν τον εντοπισμό και τη διαχείριση των επιχειρησιακών κινδύνων,
- τον εντοπισμό των κινδύνων: η αναγνώριση των παραγόντων κινδύνου που μπορούν να επηρεάσουν την υλοποίηση της επιχειρηματικής στρατηγικής και την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων

αναγνωρίζονται με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου και τη συμμετοχή της ανώτατης διοίκησης. Ο εντοπισμός των κινδύνων θα πρέπει να ακολουθείται από κατάλληλη κατηγοριοποίηση και αντιστοίχιση με τους επιχειρηματικούς στόχους και τις επιχειρηματικές λειτουργίες που επηρεάζουν,

- την αξιολόγηση των κινδύνων: το Διοικητικό Συμβούλιο και η ανώτατη διοίκηση αξιολογούν και επαναξιολογούν περιοδικά τους κινδύνους, τουλάχιστον ετησίως, σε εγγενές (επίπτωση x πιθανότητα εμφάνισης), αλλά και υπολειμματικό επίπεδο (επάρκεια μηχανισμών ελέγχου),
- την απόκριση στον κίνδυνο: το Διοικητικό Συμβούλιο και η ανώτατη διοίκηση είναι τα αρμόδια όργανα για τον προσδιορισμό του τρόπου απόκρισης στον κίνδυνο, λαμβάνοντας υπόψη το κόστος και το όφελος κάθε πιθανής απόκρισης με βάση τα καθορισμένα όρια ανοχής στον κίνδυνο.

iii. Μηχανισμοί Ελέγχου και Δικλείδες Ασφαλείας

Οι μηχανισμοί ελέγχου και οι δικλείδες ασφαλείας αποτελούνται από το σύστημα πολιτικών, διαδικασιών και μηχανισμών που εφαρμόζονται προκειμένου να διασφαλιστεί ότι υλοποιούνται οι δράσεις σχετικά με τη διαχείριση των υφιστάμενων κινδύνων. Συναντώνται σε όλες τις λειτουργίες της Εταιρείας και εκτελούνται από το σύνολο του προσωπικού. Η επιλογή των κατάλληλων μηχανισμών ελέγχου και δικλείδων ασφαλείας ανταποκρίνεται στα καθορισμένα επίπεδα ανάληψης κινδύνου και λαμβάνει υπόψη τη σχέση κόστους και οφέλους. Τέτοιοι μηχανισμοί αφορούν το πλαίσιο πολιτικών και διαδικασιών που εφαρμόζει η Εταιρεία με σκοπό την τυποποίηση της λειτουργίας της και τη μείωση της έκθεσης σε επιχειρησιακούς κινδύνους, την παροχή εξουσιοδοτήσεων, τις εγκριτικές διαδικασίες και τα εγκριτικά όρια, διαδικασίες επαλήθευσης, συμφωνίες λογαριασμών και λοιπές πρακτικές διαχωρισμού καθηκόντων. Σημαντικό ρόλο επίσης διαδραματίζουν οι μηχανισμοί ελέγχου που εφαρμόζονται στα πληροφοριακά συστήματα.

iv. Πληροφόρηση & Επικοινωνία

Βασικό στοιχείο που κρίνει την αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ είναι η παροχή πληροφόρησης και ο τρόπος επικοινωνίας εντός της Εταιρείας. Το περιεχόμενο της πληροφόρησης αφορά στη διοικητική και χρηματοοικονομική πληροφόρηση και την πληροφόρηση για το ΣΕΕ. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί δομές πληροφόρησης και επικοινωνίας για την επίτευξη των σκοπών του ΣΕΕ τόσο εσωτερικά, όσο και εξωτερικά με ενδιαφερόμενα μέρη και παρόχους διασφάλισης.

Οι δομές εσωτερικής πληροφόρησης και επικοινωνίας αφορούν όλα τα μέσα με τα οποία διαδίδεται η πληροφορία εντός της Εταιρείας, τα οποία έχουν ροή είτε από πάνω προς τα κάτω είτε από κάτω προς τα πάνω. Αφορούν σε όλα τα κανάλια επικοινωνίας της Εταιρείας και μπορεί να είναι η ηλεκτρονική αλληλογραφία, ανακοινώσεις στον εσωτερικό ιστότοπο της Εταιρείας, καμπάνιες ευαισθητοποίησης ή ενημερώσεις για τα πληροφοριακά συστήματα της Εταιρείας.

Οι δομές εξωτερικής πληροφόρησης και επικοινωνίας αφορούν επίσης το σύνολο των καναλιών επικοινωνίας με τα εξωτερικά μέρη, όπως τις ρυθμιστικές αρχές ή τους εξωτερικούς παρόχους διασφάλισης, μέσω των οποίων παρέχεται πληροφόρηση ως απάντηση σε αιτήματα τους ή στο πλαίσιο κανονιστικών υποχρεώσεων. Τέτοια κανάλια μπορεί να αντιπροσωπεύονται από το πλαίσιο αναφορών (περιοδικών και έκτακτων), από την ηλεκτρονική αλληλογραφία και τις εταιρικές ανακοινώσεις.

v. Παρακολούθηση

Η παρακολούθηση του ΣΕΕ έγκειται στη διαρκή αξιολόγηση των βασικών στοιχείων του. Αυτό επιτυγχάνεται κυρίως μέσω της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αλλά και μέσω διαρκών εποπτικών ενεργειών. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης και οι αδυναμίες του ΣΕΕ που εντοπίζονται, θα πρέπει να επικοινωνούνται έγκαιρα στα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας που είναι αρμόδια για τη λήψη διορθωτικών ενεργειών, στην ανώτατη διοίκηση ή και το Διοικητικό Συμβούλιο ανάλογα με τη σημαντικότητά τους.

B.8.3. Δομή Εσωτερικού Ελέγχου

Ο σχεδιασμός της δομής και η παρακολούθηση του ΣΕΕ και του πλαισίου εταιρικής διακυβέρνησης βασίζεται στην υιοθέτηση του μοντέλου των τριών γραμμών. Το μοντέλο των τριών γραμμών αποτελεί την προσέγγιση για τον σχεδιασμό της δομής γύρω από τη διαχείριση κινδύνων και τον εσωτερικό έλεγχο της Εταιρείας, καθορίζοντας ρόλους και ευθύνες σε διαφορετικούς τομείς και τη σχέση μεταξύ αυτών.

Το μοντέλο των τριών γραμμών ενισχύει την αναγνώριση δομών και διαδικασιών που υποστηρίζουν την επίτευξη των στόχων και διευκολύνουν την ισχυρή διακυβέρνηση και την αποτελεσματική διαχείριση κινδύνων. Η Εταιρεία εφαρμόζει το μοντέλο μέσω:

- προσαρμογής των αρχών του μοντέλου στις ανάγκες της Εταιρείας και των στρατηγικών στόχων της,
- εστίασης στη συμβολή της λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων και στη δημιουργία αξίας, όπως και σε θέματα «άμυνας» και προστασίας της αξίας της Εταιρείας,
- σαφούς περιγραφής και κατανόησης των ρόλων και των αρμοδιοτήτων που παρουσιάζονται στο μοντέλο,
- εφαρμογής μέτρων για τη διασφάλιση ότι οι δραστηριότητες και οι στρατηγικοί στόχοι ευθυγραμμίζονται με τα συμφέροντα όλων των ενδιαφερομένων μερών.

Οι θεμελιώδεις αρχές του μοντέλου των τριών γραμμών περιλαμβάνονται στους παρακάτω ρόλους:

i. Διοικητικό Συμβούλιο

Αποτελεί το όργανο στο οποίο καταλήγουν όλες οι γραμμές αναφοράς της Εταιρείας. Συνεργάζεται με την εκτελεστική διοίκηση για την παρακολούθηση των θεμάτων ενδιαφέροντός του και την ενημέρωσή του αναφορικά με την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας. Επιπρόσθετα, είναι αρμόδιο για την καλλιέργεια κουλτούρας ηθικής συμπεριφοράς με βάση τις αρχές του Κώδικα Επιχειρησιακής Δεοντολογίας.

Βασική αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η σύσταση δομών διακυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου, η εκχώρηση αρμοδιοτήτων και η εξουσιοδότηση εκμετάλλευσης πόρων από την ανώτατη διοίκηση για την διεκπεραίωση των καθηκόντων της. Προσδιορίζει το επίπεδο ανοχής στον κίνδυνο και ασκεί εποπτεία στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στη Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων και στη Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Αναφορικά με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, το Διοικητικό Συμβούλιο εποπτεύει την ανεξαρτησία του, την αντικειμενικότητα και την επάρκεια του για την υλοποίηση των αρμοδιοτήτων του.

ii. Διακυβέρνηση

Η πρώτη γραμμή αποτελείται από τις οργανωτικές μονάδες ή πρόσωπα των οποίων η παροχή υπηρεσιών έχει άμεση σχέση με τις δραστηριότητες της Εταιρείας και είναι κάτοχοι και διαχειριστές των επιχειρηματικών κινδύνων. Κατευθύνει δράσεις (συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων) και χρησιμοποιεί τους εταιρικούς πόρους για την επίτευξη των εταιρικών στόχων. Διατηρεί διαρκή επικοινωνία με το Διοικητικό Συμβούλιο και υποβάλλει αναφορές για τα επιχειρηματικά αποτελέσματα που συνδέονται με τους εταιρικούς στόχους και τους επιχειρησιακούς κινδύνους. Σημαντική αρμοδιότητά της είναι η δημιουργία και διατήρηση κατάλληλων δομών και διαδικασιών για τις εταιρικές λειτουργίες και τη διαχείριση των κινδύνων, συμπεριλαμβανομένου του ΣΕΕ. Επίσης, διασφαλίζει τη συμμόρφωση με το νομικό, το κανονιστικό και το δεοντολογικό πλαίσιο.

Η δεύτερη γραμμή αποτελείται από τις οργανωτικές μονάδες ή πρόσωπα που εξειδικεύονται στη διαχείριση κινδύνων και είναι αρμόδιες/α για την παρακολούθηση και τον έλεγχο των κινδύνων που σχετίζονται με την

επιχειρηματική δραστηριότητα της Εταιρείας. Ο ρόλος της αφορά κυρίως την υποστήριξη της λειτουργίας διαχείρισης κινδύνων μέσω των παρακάτω:

- ανάπτυξης, εφαρμογής και συνεχούς βελτίωσης των πρακτικών διαχείρισης κινδύνων (συμπεριλαμβανομένου του ΣΕΕ) σε επίπεδο Εταιρείας, διαδικασίας και συστημάτων,
- επίτευξης των στόχων διαχείρισης κινδύνων, όπως: κανονιστική συμμόρφωση και συμμόρφωση με πρότυπα ηθικής και δεοντολογικής συμπεριφοράς, εσωτερικό έλεγχο, πληροφορική και τεχνολογία, ασφάλεια, βιωσιμότητα και διασφάλιση ποιότητας.

Επιπρόσθετα, η δεύτερη γραμμή άμυνας παρέχει αναλυτική πληροφόρηση και υποβάλλει εκθέσεις σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της διαχείρισης κινδύνων συμπεριλαμβανομένου του ΣΕΕ.

iii. Εσωτερικός Έλεγχος

Στην τρίτη γραμμή, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει την πρωταρχική ευθύνη πληροφόρησης της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ και διατηρεί την ανεξαρτησία της από την ανώτατη διοίκηση. Παρέχει ανεξάρτητες και αντικειμενικές υπηρεσίες διασφάλισης καθώς και συμβουλευτικές υπηρεσίες στην ανώτατη διοίκηση, σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του πλαισίου εταιρικής διακυβέρνησης και της διαχείρισης των επιχειρησιακών κινδύνων, την υποστήριξη της επίτευξης των εταιρικών στόχων και τη συνεχή βελτίωση. Αναφέρει στο Διοικητικό Συμβούλιο τις περιπτώσεις όπου πλήττεται η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητά της, εφαρμόζει τις κατάλληλες δικλίδες ασφαλείας και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα προστασίας που απαιτούνται.

Πέρα από τις τρεις γραμμές που αναφέρθηκαν, το μοντέλο περιλαμβάνει τους εξωτερικούς παρόχους διασφάλισης, οι οποίοι παρέχουν πρόσθετη διασφάλιση για τη συμμόρφωση με τις νομοθετικές και κανονιστικές προσδοκίες που εξυπηρετούν την προστασία των συμφερόντων της Εταιρείας.

Πρόκειται για τρίτα μέρη των οποίων η συμμετοχή στο μοντέλο εταιρικής διακυβέρνησης είναι συμπληρωματική των Τριών Γραμμών και είναι υπεύθυνα για τα ακόλουθα:

- να παρέχουν διασφάλιση ώστε η Εταιρεία να ανταποκρίνεται σε νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις που αποβλέπουν στην προστασία των συμφερόντων των ενδιαφερόμενων μερών και του επενδυτικού κοινού (π.χ. ορκωτοί ελεγκτές οικονομικών καταστάσεων),
- να παρέχουν υποστήριξη στη Διοίκηση και το Δ.Σ. για την ανάπτυξη και αξιολόγηση του ΣΕΕ (π.χ. εξωτερικοί σύμβουλοι).

B.8.4. Εμπλεκόμενες Διευθύνσεις/ Λειτουργίες

Η υλοποίηση των αρχών και των λειτουργιών του ΣΕΕ εμπίπτει στις αρμοδιότητες του συνόλου του προσωπικού της Εταιρείας. Ωστόσο, τη βασική ευθύνη για την παρακολούθηση της λειτουργίας και την αξιολόγηση του ΣΕΕ και του ευρύτερου πλαισίου εταιρικής διακυβέρνησης έχουν οι παρακάτω διευθύνσεις και λειτουργίες:

- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου,
- Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων,
- Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Σε αυτό το πλαίσιο, οι γενικές αρχές που διέπουν το ΣΕΕ και οριοθετούν τη λειτουργία τους παρουσιάζονται παρακάτω.

i. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας αποτελεί μια ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα που υπάγεται στην Επιτροπή Ελέγχου, στην οποία υποβάλει τακτικές αναφορές σχετικά με τη δραστηριότητά της. Κύριο καθήκον της Μονάδας είναι ο έλεγχος της τήρησης όλων των κανόνων και των διαδικασιών του εφαρμοζόμενου ΣΕΕ καθώς και ο έλεγχος της εφαρμογής των αποφάσεων της ανώτατης διοίκησης, για τον εντοπισμό αδυναμιών, οι οποίες μπορούν να οδηγήσουν σε ανεξέλεγκτους και μη αποδεκτούς κινδύνους, σε απώλεια ευκαιριών ανάπτυξης και σε κατασπατάληση των διαθέσιμων πόρων.

Η Μονάδα στελεχώνεται με επαρκώς καταρτισμένο και έμπειρο προσωπικό, ώστε να φέρει εις πέρας τα καθήκοντά της σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του πλαισίου εταιρικής διακυβέρνησης και του ΣΕΕ. Για να λειτουργήσει αποτελεσματικά, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διατηρεί ανεξαρτησία όσον αφορά τις γραμμές αναφοράς και τις δραστηριότητές της.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει ανεξάρτητες και αντικειμενικές ελεγκτικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες, που προσθέτουν αξία και βελτιώνουν τη λειτουργία του ΣΕΕ. Υιοθετώντας μια συστηματική προσέγγιση που βασίζεται στην αξιολόγηση κινδύνων (risk based approach), η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνεισφέρει στη βελτίωση των διαδικασιών εταιρικής διακυβέρνησης, μέσω της αναγνώρισης ελλείψεων του ΣΕΕ και της διασφάλισης λήψης διορθωτικών μέτρων.

ii. Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων

Η Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων είναι υπεύθυνη για την ανάπτυξη και τον συντονισμό συστημάτων και δραστηριοτήτων διαχείρισης κινδύνων και ενημερώνει την ανώτατη διοίκηση και το Διοικητικό Συμβούλιο για το σύνολο των κινδύνων που διατρέχει η Εταιρεία. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αποτελεσματική παρακολούθηση της έκθεσης στους επιχειρησιακούς κινδύνους, με γνώμονα τη διατήρηση της σταθερότητας, της συνέχισης των εργασιών και της ανάπτυξης της Εταιρείας. Οι επιχειρησιακοί κίνδυνοι που παρακολουθούνται εντάσσονται στις εξής κατηγορίες: λειτουργικοί, χρηματοοικονομικοί, στρατηγικοί και κίνδυνοι συμμόρφωσης.

Οι βασικές αρμοδιότητες της Λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων είναι οι ακόλουθες:

- Ο καθορισμός του πλαισίου Διαχείρισης Κινδύνων, το οποίο περιλαμβάνει τον εντοπισμό, την καταγραφή, την αξιολόγηση, τη διαχείριση, τη μείωση, την παρακολούθηση και την αναφορά του συνόλου των υφιστάμενων αλλά και των αναδυόμενων επιχειρησιακών κινδύνων της Εταιρείας. Οι κίνδυνοι αξιολογούνται σε όλο το εύρος της επιχειρηματικής δραστηριότητας με τη χρήση κατάλληλης μεθοδολογίας που έχει αναπτυχθεί για τον σκοπό αυτό.
- Η συστηματική αξιολόγηση του πλαισίου Διαχείρισης Κινδύνων ως προς την επάρκεια και την αποδοτικότητα, καθώς επίσης και η υποβολή προτάσεων για τη λήψη διορθωτικών μέτρων, εάν κριθεί απαραίτητο.
- Η ανάπτυξη και εφαρμογή κατάλληλων διαδικασιών που θα προσδιορίζουν τις πρακτικές της Εταιρείας για την αξιολόγηση των κινδύνων κάθε οργανωτικής μονάδας.
- Ο προσδιορισμός των ορίων ανάληψης κινδύνων και η παρακολούθηση της τήρησής τους μέσω κατάλληλων διαδικασιών.

iii. Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Κανονιστική Συμμόρφωση είναι λειτουργία που μεριμνά για τη διαδικασία εφαρμογής και τήρησης του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου που διέπει τη λειτουργία της Εταιρείας.

Κύρια αποστολή της Λειτουργίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι η θέσπιση και η εφαρμογή κατάλληλων και επικαιροποιημένων πολιτικών και διαδικασιών, με σκοπό να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο και να υπάρχει ανά πάσα στιγμή πλήρης αντίληψη για τον βαθμό επίτευξης του σκοπού αυτού. Ενδεικτικά παραδείγματα τέτοιων πολιτικών είναι η πολιτική διαχείρισης αναφορών και καταγγελιών, η πολιτική σύγκρουσης συμφερόντων, η πολιτική διαχείρισης αρχείων, η πολιτική διαχείρισης παραπόνων, η πολιτική προστασίας προσωπικών δεδομένων, η πολιτική κατά της απάτης, κλπ.

Κατά τη θέσπιση των σχετικών πολιτικών και διαδικασιών, αξιολογούνται η πολυπλοκότητα και η φύση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων της ανάπτυξης και της προώθησης των νέων προϊόντων και των επιχειρηματικών πρακτικών.

Οι βασικές αρμοδιότητες της Λειτουργίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι οι ακόλουθες:

- Ανάπτυξη και υλοποίηση ενός προγράμματος Κανονιστικής Συμμόρφωσης για τον έγκαιρο εντοπισμό και διαχείριση των κινδύνων κανονιστικής συμμόρφωσης και των μεταβολών στο κανονιστικό πλαίσιο.
- Παροχή υποστήριξης στη διοίκηση και το προσωπικό σε θέματα που άπτονται της συμμόρφωσης με τη νομοθεσία και τους εσωτερικούς κανονισμούς. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω ενός πλαισίου αναφορών, ή μέσω της εταιρικής ηλεκτρονικής αλληλογραφίας αλλά και μέσω θέσπισης εναλλακτικών δομών όπως τηλεφωνικής γραμμής επικοινωνίας ή ηλεκτρονικών εφαρμογών καταχώρησης ερωτήσεων ή ζητημάτων. Αυτά τα ερωτήματα ή ζητήματα θα πρέπει να περιλαμβάνουν τουλάχιστον τα στοιχεία επικοινωνίας του υπαλλήλου, περιγραφή ερωτήματος ή ζητήματος και τυχόν ενέργειες που έχουν ήδη ληφθεί.
- Προώθηση εταιρικής κουλτούρας επαγγελματικής δεοντολογίας μέσω της εκπαίδευσης και της ενημέρωσης του προσωπικού.
- Συντονισμός και επικοινωνία με τις εποπτικές αρχές, μέσω ενός πλαισίου τακτικών και έκτακτων αναφορών.
- Τήρηση καναλιών επικοινωνίας για την αναφορά θεμάτων κανονιστικής συμμόρφωσης και δεοντολογίας, όπως έχουν οριστεί στην Πολιτική Καταγγελιών (Speak up Policy).

B.8.5. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, που συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το ΣΕΕ της. Αναφέρεται στην Επιτροπή Ελέγχου.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ και την ποιότητα του συνόλου των μηχανισμών και των συστημάτων της Εταιρείας. Επιπλέον, παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί, τη λειτουργία της Εταιρείας ως προς την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με την χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά. Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει. Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, μέλη της διοίκησης τα οποία έχουν και άλλες εκτός του εσωτερικού ελέγχου αρμοδιότητες και συγγενικά πρόσωπα των ανωτέρω μέχρι και του δεύτερου βαθμού εξ' αίματος ή εξ' αγχιστείας, δεν μπορούν να ορίζονται εσωτερικοί ελεγκτές.

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά

και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία. Υπάγεται διοικητικά στο διευθύνοντα σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου. Δεν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος μετά δικαιώματος ψήφου τυχόν επιτροπών διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας και πρόσωπο που έχει στενούς δεσμούς με οποιονδήποτε έχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία. Επιπλέον, ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, συνεργάζεται με αυτήν και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας της.

Σε συνέχεια της αναδιάρθρωσης της Εταιρείας που επήλθε στις 27.04.2023 και την ταυτόχρονη μεταφορά του προσωπικού της στην εταιρεία «Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε.», συμπεριλαμβανομένου και του μέχρι τότε Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κ. Μιχάλη Μαριάνου, η Εταιρεία, σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 4706/2020, όρισε τον κ. Κωνσταντίνο Αντωνιάδη ως νέο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, με ισχύ ανάληψης καθηκόντων την 05.07.2023, αφού διαπιστώθηκε ότι είναι προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός, και διαθέτει κατάλληλες γνώσεις και καταγεγραμμένη σχετική εμπειρία για την ανάληψη του ρόλου του Επικεφαλής της Μονάδας.

Η Εταιρεία ενημερώνει την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για οποιαδήποτε μεταβολή του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, υποβάλλοντας τα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη μεταβολή αυτή.

Η Μονάδα έχει πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες, τα δεδομένα, τα τμήματα, τους εργαζόμενους και τις δραστηριότητες που απαιτούνται για το ελεγκτικό έργο. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και η Επιτροπή πρέπει να συνεργάζονται και να ενημερώνουν τους εσωτερικούς ελεγκτές για κάθε ζήτημα που κρίνεται σημαντικό για το ελεγκτικό έργο.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου δεν κρίνει το έργο/τις αποφάσεις του εργαζόμενου· αντιθέτως, σκοπός της είναι η αξιολόγηση της διαδικασίας λήψης αποφάσεων και των αποτελεσμάτων.

Πιο αναλυτικά, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι αρμόδια να:

- αξιολογεί, επανεξετάζει και ελέγχει το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και την αποτελεσματικότητά του,
- επανεξετάζει το σύστημα παροχής χρηματοοικονομικής και διοικητικής πληροφόρησης στο Διοικητικό Συμβούλιο,
- διασφαλίζει την εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών,
- διασφαλίζει την επάρκεια των διαδικασιών προσδιορισμού και διαχείρισης κινδύνων,
- συμμετέχει και να παρακολουθεί τις προγραμματισμένες και έκτακτες φυσικές απογραφές,
- ελέγχει τα λογιστικά και πληροφοριακά συστήματα,
- επανεξετάζει το σύστημα διαφύλαξης των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας,
- διενεργεί προγραμματισμένους και μη προγραμματισμένους ελέγχους σε συνεργασία με τη διοίκηση,
- επανεξετάζει τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, όπως αυτός καθορίστηκε με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου και βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας,
- παρακολουθεί την εφαρμογή του ΕΚΛ και του Καταστατικού της Εταιρείας, καθώς και την τήρηση του εφαρμοστέου νομοθετικού πλαισίου,
- επιθεωρεί την τήρηση των δεσμεύσεων που έχει αναλάβει η Εταιρεία, ως προς τα δελτία τύπου που εκδίδονται στη χρηματιστηριακή αγορά,
- επισκοπεί τις σχέσεις και τις συναλλαγές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις,
- αναφέρει στην Επιτροπή Ελέγχου τυχόν συγκρούσεις συμφερόντων,

- ενημερώνει εγγράφως, κάθε τρεις (3) μήνες, το Διοικητικό Συμβούλιο για τους ελέγχους που βρίσκονται σε εξέλιξη,
- παρίσταται στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων.

Τέλος, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι υποχρεωμένη, κατόπιν έγκρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, να παρέχει κάθε πληροφορία που ζητούν οι αντίστοιχες εποπτικές αρχές της πολιτείας, να συνεργάζεται μαζί τους και να τις συνεπικουρεί στις αρμοδιότητες εποπτείας και επιτήρησης.

Η διαδικασία του ελέγχου περιλαμβάνει συγκεκριμένα στάδια:

- Εκτίμηση των εταιρικών κινδύνων.
- Σχεδιασμός των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων ελέγχων.
- Προπαρασκευή.
- Διενέργεια του ελέγχου.
- Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων.
- Αρχαιοθέτηση.
- Παρακολούθηση της εφαρμογής των υποδείξεων.

Η μεθοδολογία και παρουσίαση των αποτελεσμάτων έχει ως ακολούθως:

- Συζήτηση με τον ελεγχόμενο για τα θέματα ελέγχου.
- Αναφορά των θεμάτων στους εφόπτες του ελεγχόμενου.
- Κατάρτιση της έκθεσης ελέγχου με τελικές παρατηρήσεις, υποδείξεις.
- Οι ελεγχόμενοι έχουν την υποχρέωση να σχολιάζουν τα θέματα εγγράφως· περαιτέρω, αν δεν μπορούν να εφαρμόζουν ορισμένες υποδείξεις, οφείλουν να δικαιολογούν τους λόγους της αδυναμίας τους προς τούτο.
- Σε περίπτωση που οι ελεγχόμενοι δε σχολιάζουν τα θέματα στον καθορισμένο χρόνο, κάθε υπόδειξη θα θεωρείται συνομολογημένη και εφαρμοστέα.
- Παρακολούθηση της υλοποίησης των υποδείξεων μετά από καθορισμένο χρονικό διάστημα.
- Σε περίπτωση μη λήψης ενεργειών, συντάσσεται έγγραφη ειδοποίηση.
- Τέλος, ενημερώνεται η διοίκηση εάν, μετά την κατάρτιση της ειδοποίησης, δεν λαμβάνονται ενέργειες.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας διαθέτει και εφαρμόζει εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας ο οποίος εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας μετά από σχετική πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου. Η εφαρμογή του ως άνω κανονισμού παρακολουθείται, ελέγχεται και αξιολογείται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Β.8.6. Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Βάσει των διατάξεων της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020, αναφορικά με την πολιτική και τη διαδικασία για τη διενέργεια περιοδικής αξιολόγησης του ΣΕΕ, καθώς και της απόφασης 1/891/30.9.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ως έχει τροποποιηθεί δυνάμει της υπ' αριθμ. 2/917/17.06.2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και ισχύει, η Εταιρεία, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, ανέθεσε στην «ΠΡΑΪΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (διακριτικός τίτλος «PricewaterhouseCoopers A.E.») (PwC), και ολοκλήρωσε, την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας, με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2022, και περίοδο αναφοράς 17.07.2021 – 31.12.2022, καθώς και των κατά την περίοδο αυτή σημαντικών θυγατρικών της, ήτοι των εταιρειών Frigoglass Nigeria “BETA GLASS Plc” και Frigoglass Romania Srl, ομοίως για την ανωτέρω περίοδο.

Εν όψει της διενέργειας αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης, η οποία, δυνάμει της υπ' αριθμ. 604/05.03.2024 απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, αναμένεται να ολοκληρωθεί το αργότερο έως στις αρχές του 2025, με μέγιστη περίοδο αναφοράς 17.07.2021 – 31.12.2024, η Εταιρεία πρόκειται να προχωρήσει σε αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της για το χρονικό διάστημα από 01.01.2023 – 31.12.2024. Σημειώνεται ότι η αξιολόγηση του ΣΕΕ αποτελεί μέρος της αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης, κατά την οποία η Εταιρεία θα πρέπει να λάβει υπόψη της και να αποτυπώσει στην έκθεση αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης, μεταξύ άλλων, τυχόν ευρήματα και αλλαγές που έχουν πραγματοποιηθεί στο ΣΕΕ κατά την ως άνω περίοδο.

B.8.7. Δήλωση Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία εφαρμόζει Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου που καλύπτει επαρκώς τις δραστηριότητές της και διασφαλίζει την αποτελεσματική της λειτουργία στο πλαίσιο της εταιρικής της στρατηγικής.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εξέτασε τους κύριους κινδύνους για την Εταιρεία, καθώς και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου για την κλειόμενη χρήση.

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί σημαντικό μηχανισμό που στηρίζει την επισκόπηση και την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από το Διοικητικό Συμβούλιο. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε υπ' όψιν της πληροφορίες από τη Διοίκηση της Εταιρείας, τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τον ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή και προώθησε τις απόψεις και τις συστάσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο και τις αξιολόγησε στο πλαίσιο εξέτασης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Πρέπει να σημειωθεί, ωστόσο, ότι το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και η Διαχείριση Κινδύνων παρέχουν λογική, αλλά όχι απόλυτη ασφάλεια, καθώς έχουν σχεδιαστεί για να μειώνουν την πιθανότητα εμφάνισης των σχετικών κινδύνων και να μετριαζουν τις επιπτώσεις τους. Ωστόσο, δεν μπορούν να αποκλείσουν τέτοιους κινδύνους από την εμφάνισή τους.

B.9. Βιώσιμη Ανάπτυξη

B.9.1. Εταιρεία και βιωσιμότητα

Η βιωσιμότητα αποτελεί κεντρικό στοιχείο της επιχειρηματικής στρατηγικής της Εταιρείας και είναι σταθερά ενσωματωμένη στην κουλτούρα, τις λειτουργίες και τα προϊόντα της. Η Εταιρεία λειτουργεί με βιώσιμο τρόπο, δημιουργεί αξία και λαμβάνει μέτρα για την ελαχιστοποίηση των επιπτώσεων, ενώ κατανοεί ότι η προώθηση του εταιρικού συμφέροντος και της ανταγωνιστικότητάς της είναι στενά συνδεδεμένη με τη βιωσιμότητά της.

Η Εταιρεία δεσμεύεται πλήρως να εφαρμόζει έναν αυστηρό Κώδικα Επιχειρηματικής Δεοντολογίας και Δεοντολογίας σε όλες τις δραστηριότητες και τους εργαζομένους, καθώς και να συμμορφώνεται με τους τοπικούς νόμους και κανονισμούς και να ακολουθεί πολιτικές και διαδικασίες για την ενίσχυση της διαφάνειας και την πρόληψη της απάτης, της διαφθοράς και της δωροδοκίας ή οποιασδήποτε συμπεριφοράς που αντιβαίνει στον Κώδικα Επιχειρηματικής Δεοντολογίας και Δεοντολογίας. Συμμορφώνεται με την ισχύουσα περιβαλλοντική νομοθεσία και τους κανονισμούς και έχει υπογράψει το Παγκόσμιο Σύμφωνο των Ηνωμένων Εθνών (UNG). Η Εταιρεία συνεργάζεται με τους επιχειρηματικούς εταίρους και τους προμηθευτές για την προώθηση της βιώσιμης ανάπτυξης, την καινοτομία και τη δημιουργία λύσεων που φέρνουν αμοιβαία οφέλη και επιτρέπουν την αμοιβαία ανάπτυξη τόσο εκείνων όσο και της ίδιας της Εταιρείας.

Η πολιτική της Εταιρείας για τη βιωσιμότητα βασίζεται σε ένα σύνολο κατευθυντήριων αρχών, συγκεκριμένα, στην τήρηση υψηλών επαγγελματικών προτύπων, στη διαφάνεια, την εμπιστοσύνη και τη δικαιοσύνη, στην καλλιέργεια μιας κουλτούρας εταιρικής σχέσης και συνεργασίας, στην εκτίμηση των μακροπρόθεσμων σχέσεων με τους πελάτες και τους προμηθευτές και στην παραδειγματική καθοδήγηση για τη δημιουργία ενός πιο βιώσιμου μέλλοντος. Επιπλέον, η πολιτική για τη βιωσιμότητα έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τον Κώδικα.

Η βιωσιμότητα καθορίζεται από τον αντίκτυπο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στο περιβάλλον και την ευρύτερη κοινότητα και μετράται με βάση μη χρηματοοικονομικούς παράγοντες που σχετίζονται με το περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (παράγοντες «ESG»), οι οποίοι είναι οικονομικά σημαντικοί για την Εταιρεία και τα συλλογικά συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών, όπως οι εργαζόμενοι, οι πελάτες, οι προμηθευτές, οι τοπικές κοινότητες, καθώς και άλλα σημαντικά ενδιαφερόμενα μέρη.

Οι δημοσιεύσεις σχετικά με τη διαχείριση και τις επιδόσεις της Εταιρείας σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης είναι διαθέσιμες στους μετόχους και τα ενδιαφερόμενα μέρη της Εταιρείας.

B.9.2. Εταιρική διακυβέρνηση και βιωσιμότητα

Η διακυβέρνηση των θεμάτων και των ζητημάτων βιωσιμότητας αποτελεί θεμελιώδες ζήτημα, καθώς η Εταιρεία συνεχίζει τις προσπάθειες για την ενσωμάτωση των αρχών της βιωσιμότητας στη διαδικασία λήψης αποφάσεων και στις δραστηριότητές της στο σύνολό τους. Με στόχο την ενίσχυση της διακυβέρνησης των θεμάτων βιωσιμότητας σε ολόκληρο τον οργανισμό, ενσωματώνονται στοιχεία στη διαδικασία λήψης αποφάσεων, ώστε να διασφαλίζεται ότι η διαχείριση της βιωσιμότητας ξεκινά από το υψηλότερο επίπεδο.

Η Εταιρεία προσεγγίζει τη βιωσιμότητα εστιάζοντας τις προσπάθειες και τους πόρους της σε τέσσερις, συμπληρωματικούς και αλληλοϋποστηριζόμενους τομείς: Αγορά, Περιβάλλον, Χώρος εργασίας και Κοινότητα. Διαχειρίζεται και παρακολουθεί τις επιδόσεις της σε σχέση με τους τομείς εστίασής της με δύο τρόπους:

- Βασικοί δείκτες αποδόσεων: Η Εταιρεία ορίζει βραχυπρόθεσμους ή μακροπρόθεσμους στόχους βελτίωσης που σχετίζονται με κάθε πυλώνα βιωσιμότητας. Καθορίζονται οι αντίστοιχοι βασικοί δείκτες αποδόσεων, καθορίζονται από τις αντίστοιχες εσωτερικές ομάδες και παρακολουθούνται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους.
- Δράσεις και πρόδοι: Η Εταιρεία αναπτύσσει δράσεις και πρωτοβουλίες που αντιστοιχούν σε κάθε στόχο βιωσιμότητας και παρακολουθεί συνεχώς την πρόδοό τους, επιδιώκοντας να βελτιώσει τις επιδόσεις της σε σχέση με τους τέσσερις πυλώνες βιωσιμότητας.

B.9.3. Αναφορά και επικοινωνία των επιδόσεων βιωσιμότητας

Η Εταιρεία κοινοποιεί την προσέγγισή της για τη βιωσιμότητα, την πρόοδο και τα επιτεύγματά της μέσω περιοδικών αναφορών.

Κατά τη χρήση του 2023, η Εταιρεία υπέβαλε την Ετήσια Έκθεση Ανθρακικού Αποτυπώματος CO₂ για τη χρήση του 2022, η οποία προετοιμάστηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 20 του Ν. 4936/2022 (ΦΕΚ 105Α/27-05-2022), χρησιμοποιώντας την κατηγοριοποίηση που προβλέπεται στο ISO 14064-1:2018. Η έκθεση επαληθεύτηκε από Ανεξάρτητο Διαπιστευμένο Οργανισμό Επαλήθευσης Εκπομπών Αερίου Θερμοκηπίου (Eurocert), αναγνωρισμένο από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων σύμφωνα με τις κατηγορίες του προτύπου EN ISO 14064-3:2019.

B.10. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία έχει λάβει κάθε αναγκαίο μέτρο ώστε το Διοικητικό Συμβούλιο να διαθέτει την απαιτούμενη πληροφόρηση για να βασιζέται τις αποφάσεις του αναφορικά με συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών της Εταιρείας. Στα πλαίσια αυτά, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει τον Κανονισμό Διαχείρισης Συναλλαγών της Εταιρείας με Συνδεδεμένα Μέρη.

Ενόψει των ανωτέρω, η Εταιρεία οφείλει να παρακολουθεί τις συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη και να τις γνωστοποιεί στα αρμόδια όργανα και τους μετόχους, εξασφαλίζοντας τη διαφάνεια, την ανεξάρτητη οικονομική διαχείριση, την ακρίβεια και την ορθότητα των συναλλαγών της, και την ομαλή εκτέλεση των εν λόγω

συναλλαγών. Ως συναλλαγή μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών θεωρείται ενδεικτικά η μεταφορά πόρων, υπηρεσιών ή δεσμεύσεων, ανεξάρτητα αν γίνεται έναντι τιμήματος.

Όλες οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη θα πρέπει να υλοποιούνται ανεξάρτητα, βάσει των υφιστάμενων νομικών περιορισμών και διατυπώσεων, και σύμφωνα με τις τρέχουσες επικρατούσες αγοραστικές και συναλλακτικές συνθήκες, όπως ακριβώς εάν οι συναλλαγές διενεργούντο με κάποιο τρίτο ανεξάρτητο με την Εταιρεία μέρος.

Κάθε συνδεδεμένη επιχείρηση ακολουθεί κανόνες ως προς τη διαφάνεια, την ανεξάρτητη οικονομική διαχείριση, την ακρίβεια και την ορθότητα των συναλλαγών της.

Στο πλαίσιο της αντιμετώπισης των επιχειρηματικών και νομικών κινδύνων που μπορεί να προκύψουν από τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη, ενεργοποιούνται μηχανισμοί αδειοδότησης και δημοσιότητας για ορισμένες συναλλαγές της Εταιρείας, που περιγράφονται λεπτομερώς στον Κανονισμό Διαχείρισης Συναλλαγών της Εταιρείας με Συνδεδεμένα Μέρη.

B.11 Επεξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης με συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές του Κώδικα για το έτος 2023

Έως τις **31.12.2023** η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και συμμορφωθεί πλήρως με το σύνολο των ειδικών πρακτικών του Κώδικα. Ωστόσο, κυρίως λόγω της εταιρικής αναδιάρθρωσης που επήλθε στις 27.04.2023 και της επακόλουθης μεταβολής της δραστηριότητάς της, η Εταιρεία δεν έχει έως τις **31.12.2023** πλήρως υιοθετήσει τις κάτωθι πρακτικές του Κώδικα, ενώ βρίσκεται ήδη σε διαδικασία συμμόρφωσης:

Η Εταιρεία διαθέτει Πολιτική Πολυμορφίας. Ωστόσο, λόγω της εταιρικής αναδιάρθρωσης που επήλθε στις 27.04.2023 και την ταυτόχρονη μεταφορά του προσωπικού της στην εταιρεία «FRIGOGLASS SERVICES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.», η Εταιρεία δε βρίσκεται κατά την ημερομηνία κατάρτισης της παρούσας σε πλήρη συμμόρφωση με τις πρακτικές 2.2.14 και 2.2.15 του Κώδικα, σύμφωνα με τις οποίες πρέπει να προβλέπονται συγκεκριμένοι ποσοτικοί στόχοι εκπροσώπησης ανά φύλο στα μέλη του Διοικητικού συμβουλίου και τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη, καθώς και χρονοδιάγραμμα για την επίτευξη αυτών.

Συγκεκριμένα, διευκρινίζεται ότι η Εταιρεία συμμορφώνεται με το εκ του νόμου όριο εκπροσώπησης φύλου (25%) στο Διοικητικό Συμβούλιο, αλλά εκκρεμεί να θέσει συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο στα ανώτερα και ανώτατα διευθυντικά στελέχη. Δεδομένης της μη ύπαρξης ανώτατων στελεχών τη δεδομένη χρονική στιγμή, πέραν του Διευθύνοντος Συμβούλου και του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, θέσεις που κατέχονται από άνδρες, η διοίκηση θεωρεί ότι η Εταιρεία θα δύναται να συμμορφωθεί με τις ανωτέρω πρακτικές του Κώδικα σύντομα και μέχρις ότου καλυφθούν στο μέλλον οι θέσεις λοιπών ανώτατων στελεχών με τις πολιτικές που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Γ) Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Frigoglass A.B.E.E. έχει καθαρή θέση €0,8 εκ. για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και, ως εκ τούτου, είναι μικρότερη από το μισό (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου. Κατά συνέπεια ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 119 του Νόμου 4548/2018.

Οι κύριοι κίνδυνοι στους οποίους μπορεί να εκτεθεί η Εταιρεία ταξινομούνται με δείκτη κινδύνου, λαμβάνοντας υπόψη τόσο την πιθανότητα όσο και τον πιθανό αντίκτυπο.

Κατά την αξιολόγηση της πιθανότητας και της πιθανής επίπτωσης τέτοιων κινδύνων, το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει εάν το αποτέλεσμα θα μπορούσε να έχει:

- Άμεση απειλή για την ύπαρξη της Εταιρείας.

- Απειλή στην φήμη της Εταιρείας από την οποία η Εταιρεία αναμένεται να ανακάμψει πλήρως σε εύλογο χρονικό διάστημα.
- Μη άμεση απειλή για την Εταιρεία ή τις λειτουργικές της δραστηριότητες.

Στην αξιολόγησή του, το Διοικητικό Συμβούλιο θεωρεί ότι περιορισμένοι κίνδυνοι αποτελούν άμεση απειλή για την ύπαρξη της Εταιρείας και, σε κάθε περίπτωση, έχει διασφαλίσει ότι υπάρχουν επαρκή μέτρα για τον μετριασμό της εμφάνισης και των επιπτώσεων τυχόν κινδύνων. Το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει επίσης τακτικές εκθέσεις, ώστε αυτοί οι κίνδυνοι να μπορούν να αξιολογούνται συνεχώς.

Κύριοι κίνδυνοι

Έλλειψη διαθεσιμότητας χρηματοδότησης για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων κατά τη λήξη τους.

Οι περισσότερες από τις πιθανές απαιτήσεις ρευστότητας είναι προβλέψιμες (για παράδειγμα, αμοιβές μισθοδοσίας και ελέγχου), ενώ άλλες (όπως το κόστος χειρισμού για τα εναπομείναντα περιουσιακά στοιχεία) υπόκεινται στη διακριτική ευχέρεια της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι πεπεισμένο ότι οι απροσδόκητες ανάγκες ρευστότητας δεν είναι σημαντικές και θα μπορούσαν να καλυφθούν άμεσα. Ως μέρος της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, έχει συμφωνηθεί ότι η FHBV θα καλύψει τα ετήσια λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας, μέχρι ένα ανώτατο εύλογο ποσό και μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2026. Επιπλέον η Frigoinvest Holdings B.V. παρέχει κάλυψη ευθύνης (indemnity) στην Εταιρεία, τη Διοίκηση της Εταιρείας και στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τυχόν απαιτήσεις και υποχρεώσεις (συμπεριλαμβανομένων των εξόδων) που μπορεί να ανακύψουν στο πλαίσιο της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων και επίσης παρέχει κάλυψη ευθύνης ως ένα συγκεκριμένο ποσό στην Εταιρεία για τυχόν μη γεγενημένες φορολογικές υποχρεώσεις του παρελθόντος.

Κίνδυνος αποτίμησης -υπό- ή υπερεκτίμηση της αποτίμησης των επενδύσεων που θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε οικονομική ζημία ή κίνδυνο φήμης.

Ο κίνδυνος αποτίμησης είναι η αβεβαιότητα σχετικά με τη διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας που αναφέρεται για ένα χρηματοοικονομικό μέσο κατά την ημερομηνία αποτίμησης και της τιμής που θα μπορούσε να αποκτηθεί την ίδια ημερομηνία εάν το μέσο ήταν ουσιαστικά διαπραγματεύσιμο. Οι παράγοντες που συμβάλλουν στον κίνδυνο αποτίμησης περιλαμβάνουν τη χρήση δεδομένων για τα οποία δεν υπάρχουν διαθέσιμες πληροφορίες αγοράς (δηλαδή μη παρατηρήσιμα στοιχεία), την αστάθεια της αγοράς και την εσφαλμένη επαλήθευση των δεδομένων από τους υπεύθυνους για τον προσδιορισμό της αξίας του μέσου.

Για τον μετριασμό αυτού του κινδύνου, το Διοικητικό Συμβούλιο θα αξιολογήσει τις πολιτικές και τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται για τις αποτιμήσεις.

Δ) Σημαντικές συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, αφορούν :

α) Διεταιρικές συναλλαγές

Οι διεταιρικές συναλλαγές αφορούν τις μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες της Εταιρείας και παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

Εταιρεία:	Έσοδα από αμοιβές διοικητικής υποστήριξης	Έξοδα από αμοιβές διοικητικής υποστήριξης	Έξοδα από χρεωστικούς τόκους
Frigoglass Cyprus Ltd.	-	-	23
Frigoglass South Africa Ltd	365	-	-
Frigoglass Indonesia PT	170	-	-
Frigoglass Romania SRL	3.115	-	-
Frigoglass India PVT. Ltd.	500	44	-
3P Frigoglass Romania SRL	18	-	-
Frigoglass Industries (Nig.) Ltd	7	-	-
Beta Glass Plc.	80	-	-
Frigoinvest Holdings B.V.	36	-	1.157
Σύνολο	4.291	44	1.180
Όμιλος Coca-Cola HBC AG / Έσοδα από Επισκευές ψυγείων	1.484	-	-
Γενικό Σύνολο	5.775	44	1.180

Δεν υπάρχουν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη από τις συνεχιζόμενες δραστηριότητες της Εταιρείας.

β) Συναλλαγές της Εταιρείας με μέλη Δ.Σ., διευθυντικά στελέχη και λοιπά συνδεδεμένα μέρη

	31.12.2023	31.12.2022
Αμοιβές μελών Δ.Σ	141	403
Αμοιβές διευθυντικού προσωπικού		
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές	561	1.272
Παροχές για μετά την έξοδο από την υπηρεσία	77	321
Σύνολο αμοιβών	638	1.593

Για τις συναλλαγές που αφορούν μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες ανατρέξτε στη Σημείωση 19.

γ) Απαιτήσεις και υποχρεώσεις με διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης

Δεν υφίστανται στην περίοδο.

δ) Συναλλαγές με βασικούς μετόχους

Δεν υφίστανται στην περίοδο.

Ε) Πρόσθετες πληροφορίες και στοιχεία

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ»)

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό, λειτουργικό και στρατηγικό σχεδιασμό της, καθώς και για την αξιολόγηση και την δημοσίευση των επιδόσεών της. Αυτοί οι ΕΔΜΑ εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας, της χρηματοοικονομικής της θέσης

καθώς και της κατάστασης ταμειακών ροών. Οι ΕΔΜΑ θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν αυτά.

Οι ΕΔΜΑ παρουσιάζονται για τις συνεχιζόμενες δραστηριότητες της Εταιρείας.

Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων και εσόδων αναδιάρθρωσης (Προσαρμοσμένο EBITDA)

Ο δείκτης Προσαρμοσμένο EBITDA υπολογίζεται προσθέτοντας στα Κέρδη Προ Φόρων, τις αποσβέσεις, τα έσοδα αναδιάρθρωσης και τα καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα. Ο δείκτης προσαρμοσμένο EBITDA εξυπηρετεί στην καλύτερη ανάλυση των λειτουργικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας.

<i>(ποσά σε χιλ. €)</i>	2023	2022
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	594	(15.630)
Αποσβέσεις	-	668
Έσοδα αναδιάρθρωσης	(896)	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	7	3,984
Προσαρμοσμένο EBITDA	(295)	(10.978)

Γενικής Ρευστότητας

Ο δείκτης απεικονίζει το ποσοστό κάλυψης των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων από το σύνολο του βραχυπρόθεσμου ενεργητικού.

<i>(ποσά σε χιλ. €)</i>	31.12.2023	31.12.2022
Βραχυπρόθεσμος ενεργητικό	832	25.189
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	327	75.388
(Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις) X100	254%	33%

Ελεύθερες Ταμειακές Ροές

Οι Ελεύθερες Ταμειακές Ροές είναι ένα εναλλακτικό μέγεθος μέτρησης των επιδόσεων που χρησιμοποιεί η Εταιρεία και ορίζεται ως οι ταμειακές ροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες, μείον τις ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες. Οι Ελεύθερες Ταμειακές Ροές μετρούν τις ταμειακές ροές που δημιουργούνται από τις δραστηριότητες, με βάση τις λειτουργικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένης της αποτελεσματικής χρήσης του κεφαλαίου κίνησης και λαμβάνοντας υπόψη τις αγορές ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων.

(ποσά σε χιλ. €)	2023	2022
Καθαρές εισροές/(εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες	(1.563)	(4.443)
Καθαρές εισροές/(εκροές) από επενδυτικές δραστηριότητες	(638)	(286)
Ελεύθερες Ταμειακές Ροές	(2.201)	(4.729)

Z) Σημαντικά Γεγονότα μετά τη λήξη της περιόδου

Δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού που απαιτούν γνωστοποίηση ή ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις λειτουργίες της Εταιρείας.

H) Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Για το τρέχον έτος η Εταιρεία δεν είναι υπόχρεη για την υποβολή μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης βάσει του Κανονισμού Ταξινόμησης της ΕΕ διότι κατά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν πληροί τα κριτήρια του άρθρου 151 του Ν. 4548/2018.

Η Εταιρεία ανακοινώνει την προσέγγιση, την πρόοδο και τα επιτεύγματά της για τη βιωσιμότητα μέσω τακτικών εκθέσεων. Το 2023, η εταιρεία υπέβαλε την Ετήσια Έκθεση Αποτυπώματος Άνθρακα CO₂ για το έτος 2022, η οποία συντάχθηκε σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές του άρθρου 20 του νόμου 4936/2022 (ΦΕΚ 105Α/27-05-2022), χρησιμοποιώντας την ταξινόμηση που περιγράφεται στο πρότυπο ISO 14064-1:2018. Η έκθεση υποβλήθηκε σε επαλήθευση από Ανεξάρτητο Διαπιστευμένο Οργανισμό Επαλήθευσης Αερίων Θερμοκηπίου (Eurocert), διαπιστευμένο από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων, σύμφωνα με τις κατηγορίες που ορίζονται στο πρότυπο EN ISO 14064-3:2019.

Οι εργασίες επαλήθευσης ήταν σύμφωνες με τις απαιτήσεις του άρθρου 20 του Ν. 4936 (ΦΕΚ 105Α/27-5-2022) και βασίστηκαν σε μια προσέγγιση ανάλυσης διακινδύνευσης, με αποτέλεσμα τη χρήση ανά περίπτωση, κατάλληλων σχημάτων δειγματοληψίας για τη συλλογή των απαραίτητων αποδεικτικών στοιχείων ακολουθώντας κατάλληλη ιχνηλασιμότητα ως τα πρωτογενή δεδομένα. Με βάση τη διεργασία επαλήθευσης, τις σχετικές διαδικασίες και τις εργασίες που πραγματοποιήθηκαν, οι ισχυρισμοί εκπομπών αερίων θερμοκηπίου που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Ανθρακικού Αποτυπώματος:

- είναι ουσιαδώς ορθές και αποτελούν μία ακριβή αναπαράσταση των δεδομένων και των πληροφοριών εκπομπών αερίων θερμοκηπίου και,
- προετοιμάστηκαν και παρουσιάστηκαν σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν. 4936 (ΦΕΚ 105Α/27-5-2022).

Η Εταιρεία πραγματοποίησε υπολογισμό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου στις εγκαταστάσεις της για την χρήση 2023. Σκοπός της άσκησης ήταν ο προσδιορισμός των μεγεθών και οι κινήσεις προκειμένου να μειωθούν οι εκπομπές σε σχέση με τη χρήση του 2022.

Όπως φαίνεται και παρακάτω η εταιρεία σε σχέση με τη χρήση του 2022 έχει βελτιώσει κατά 67% το ανθρακικό της αποτύπωμα, σύμφωνα με το πλάνο που ανέφερε στην έκθεση ανθρακικού αποτυπώματος του 2022.

Σύνοψη Ανθρακικού Αποτυπώματος

Σύνολο	2023	2022	Μεταβολή %
Συνολικές εκπομπές και απορροφήσεις (tn CO ₂ eq)	184.678	559.142	-67%
Συνολική καταναλισκόμενη ενέργεια (TJ)	1.5924	4.805	-67%

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2023

Η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής η «Επιτροπή») της εταιρείας με την επωνυμία «FRIGOGLOSS BIOMHXANIA ΨΥΚΤΙΚΩΝ ΘΑΛΑΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής η «Εταιρεία») συντάσσει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν.4706/2020, και τις σχετικές διευκρινήσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, την παρούσα ενημέρωση για θέματα σχετικά με τη λειτουργία της για την κλειόμενη χρήση 2023 (01.01.2023-31.12.2023) μέχρι και την έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Η Επιτροπή έχει οριστεί ως ανεξάρτητη και αποτελείται συνολικά από τρία (3) μέλη, και συγκεκριμένα από δύο (2) ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και από ένα (1) τρίτο (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου). Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου από την 01.01.2023 έως τις 29.05.2023 ήταν η ακόλουθη:

- Πρόεδρος: Γεώργιος Σαμοθράκης – τρίτος (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) και ανεξάρτητος,
- Μέλος: Zulikat Wuraola Abiola – ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Μέλος: Stephen Bentley – ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,

Η σύνθεση της Επιτροπής, η οποία εξελέγη δυνάμει της από 29.05.2023 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας και συγκροτήθηκε σε σώμα με την από 30.05.2023 απόφαση της Επιτροπής, είναι η ακόλουθη:

- Πρόεδρος: Γεώργιος Σαμοθράκης – ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Μέλος: Zulikat Wuraola Abiola – ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- Μέλος: Κωνσταντίνος Κοτσιλίνης – τρίτος (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) και ανεξάρτητος.

Τα μέλη της Επιτροπής είναι στο σύνολό τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία και πληρούν στο σύνολό τους τα κριτήρια ανεξαρτησίας των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, ως ισχύει. Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης 2023 (01.01.2023-31.12.2023)

A. Συνεδριάσεις και ημερήσια διάταξη

Σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας της, η Επιτροπή συνέρχεται όποτε κρίνεται αναγκαίο και σε κάθε περίπτωση τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές τον χρόνο. Επίσης, οφείλει να πραγματοποιεί δύο (2) τουλάχιστον συνεδριάσεις με τη συμμετοχή του τακτικού ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της διοίκησης. Κατά τη διάρκεια του έτους 2023, η Επιτροπή συνεδρίασε συνολικά έξι (6) φορές, με όλα της τα μέλη να παρίστανται σε όλες τις συνεδριάσεις, και τους εσωτερικούς ελεγκτές να ενημερώνουν την Επιτροπή στα θέματα που τους αφορούν. Στις περισσότερες συνεδριάσεις της και κατόπιν προσκλήσεως της Επιτροπής, παρίσταντο και βασικά διευθυντικά στελέχη που είναι επιφορτισμένα με τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών εργασιών, υποθέσεων και δραστηριοτήτων. Για κάθε συνεδρίαση του 2023 τηρείται πρακτικό το οποίο υπογράφεται από όλα τα μέλη της Επιτροπής και κατά τις συνεδριάσεις αυτές εξετάστηκαν μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα θέματα:

Α/Α	Ημερομηνίες συνεδριάσεων Επιτροπής 2023	Θέματα
1	14 Μαρτίου 2023	<p>Συνεδρία με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ενημέρωση της Επιτροπής από τον τακτικό ελεγκτή, της εταιρείας PricewaterhouseCoopers (PwC), αναφορικά με την λογιστική επίδραση των ανακοινώσεων αναδιάρθρωσης στις οικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022. <p>Εσωτερικός Έλεγχος / Διαχείριση Κινδύνου και Κανονιστικής Συμμόρφωσης:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ενημέρωση αναφορικά με τους Στρατηγικούς/Επιχειρηματικούς Κινδύνους της Εταιρείας, συγκεκριμένα αναφορικά με: Τη διαδικασία του Enterprise Risk Management που ακολουθείται στον όμιλο και τα αποτελέσματα της άσκησης αξιολόγησης κινδύνου 2022. - Ενημέρωση για τους ολοκληρωμένους και εν εξέλιξη ελέγχους ανά γεωγραφική περιοχή και τομέα. - Παρουσιάστηκαν ανά περιοχή συνολικά τα ποσοστά ολοκλήρωσης των συμφωνημένων ενεργειών/δράσεων των εσωτερικών ελέγχων, στο τρίμηνο αναφοράς. - Παρουσιάστηκε η εξέλιξη των μη ελεγκτικών αμοιβών του 2023. - Ενημέρωση για την πρόοδο του ελέγχου αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας από τη PwC. <p>Λοιπά Θέματα:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ενημέρωση σχετικά με την ολοκλήρωση της υιοθέτησης του Ελεγκτικού Προγράμματος. - Ενημέρωση σχετικά με τη διαδικασία πρόσληψης Εσωτερικού Ελεγκτή στην ομάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Νιγηρίας.
2	21 Απριλίου 2023	<p>Συνεδρία με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ενημέρωση της Επιτροπής από τον τακτικό ελεγκτή της εταιρείας PricewaterhouseCoopers (PwC), αναφορικά με την λογιστική επίδραση των ανακοινώσεων αναδιάρθρωσης στις οικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2022 και συγκεκριμένα: - Με τις λογιστικές και ελεγκτικές επιπτώσεις της διαδικασίας αναδιάρθρωσης. - Με τον έλεγχο και την αξιολόγηση αναφορικά με το εάν η Εταιρία είχε τον έλεγχο της FHBV sub-group στις 31.12.2022. <p>Παρουσίαση και συζήτηση των Οικονομικών Καταστάσεων.</p>
3	27 Απριλίου 2023	<p>Συνεδρία με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ενημέρωση της Επιτροπής από τον τακτικό ελεγκτή, της εταιρείας PricewaterhouseCoopers (PwC), αναφορικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου τα οποία συνοψίζονται ως εξής:

		<ul style="list-style-type: none"> - Παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, - Λογιστική συναλλαγή ανακεφαλαιοποίησης και αναδιάρθρωσης του χρέους, Έσοδα Κίνδυνος Απάτης, Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (PPE, επενδύσεις σε θυγατρικές), - Δυνατότητα ανάκτησης λοιπών απαιτήσεων (Επιχορηγήσεις Εξαγωγών), Παροχή αποθέματος, Αβέβαιες φορολογικές θέσεις. <p>Πραγματοποιήθηκε σύντομη συνάντηση με την PwC χωρίς τη παρουσία μελών της Εταιρείας.</p> <p>Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022</p>
4	30 Μαΐου 2023	<p>Συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου σε σώμα: Λαμβάνοντας υπόψη την από 29.05.2023 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας και συγκεκριμένα τον ορισμό αυτής ως ανεξάρτητης επιτροπής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017, ως ισχύει, αποτελούμενης συνολικά από τρία (3) μέλη και συγκεκριμένα από δύο (2) Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και από έναν (1) τρίτο (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) και ανεξάρτητο, με θητεία ίσης διάρκειας με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, ομόφωνα αποφασίστηκε συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου σε σώμα.</p> <p>Ειδικότερα, η Επιτροπή λαμβάνουσα υπόψη τις κατά άρθρο 44 παρ. 1 (ε) διατάξεις του Ν. 4449/2017, ως ισχύει, σχετικά με τον ορισμό του Προέδρου της Επιτροπής, καθώς και το ποιος θα ήταν καταλληλότερος βάσει επαγγελματικής κατάρτισης, εμπειρίας και γνώσης για τη θέση αυτή, ομόφωνα αποφάσισε τον ορισμό του κ. Γεώργιου Σαμοθράκη, ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ως Προέδρου της Επιτροπής. Στο πρόσωπο του κ. Σαμοθράκη διαπιστώθηκε η πλήρωση των προϋποθέσεων του Ν. 4449/2017 και του Ν. 4706/2020, ως ισχύουν, σχετικά με την ανεξαρτησία του έναντι της Εταιρείας και την ύπαρξη επαρκούς γνώσης και εμπειρίας στη λογιστική και ελεγκτική λόγω της επαγγελματικής του σταδιοδρομίας ως ορκωτός ελεγκτής λογιστής,</p>
5	28 Ιουνίου 2023	<p>Αντικατάσταση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου: Η Επιτροπή, σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 4706/2020 και τις κανονιστικές εγκυκλίους της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, συνεδρίασε προκειμένου να εξετάσει υποψήφιους για τη θέση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σε συνέχεια της ολοκλήρωσης της αναδιάρθρωσης του ομίλου εταιρειών Frigoglass και της ταυτόχρονης μεταφοράς όλων των εργαζομένων της Εταιρείας στην εταιρεία</p>

		<p>Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. την 27.04.2023, συμπεριλαμβανομένου και του μέχρι πρότινος Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κ. Μιχαήλ Μαριάνου. Στη συνέχεια, πρότεινε όπως ο κ. Κωνσταντίνος Αντωνιάδης διοριστεί νέος Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς διαπιστώθηκε ότι είναι προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός ενώ διαθέτει κατάλληλες γνώσεις και καταγεγραμμένη σχετική εμπειρία για την ανάληψη του ρόλου αυτού.</p>
6	27 Σεπτεμβρίου 2023	<p>Συνεδρία με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Η Επιτροπή ενημερώθηκε από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές (PWC) για τις Οικονομικές Καταστάσεις την 30.06.2023 - Η Επιτροπή ενημερώθηκε επίσης για τους σημαντικότερους τομείς ελέγχου που καλύφθηκαν, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους επιχειρησιακούς και οικονομικούς κινδύνους του Ομίλου. - Επιπλέον, η Επιτροπή Ελέγχου έθεσε ερωτήσεις αναφορικά με άλλους κρίσιμους τομείς ελέγχου, οι οποίοι συνοψίζονται ως εξής: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Αβεβαιότητα και μεταγενέστερα γεγονότα στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. ▪ Σημαντικές κρίσεις, υποθέσεις και εκτιμήσεις που συμπεριλαμβάνονται τις οικονομικές καταστάσεις. ▪ Οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας COVID – 19. ▪ Εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων. ▪ Αξιολόγηση της ανακτήσιμης ικανότητας των περιουσιακών στοιχείων. ▪ Λογιστική αποτύπωση εξαγορών. ▪ Επάρκεια αναγνώρισης σημαντικών κινδύνων. ▪ Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη. ▪ Σημαντικές έκτακτες συναλλαγές. - Επιπρόσθετα, ο Πρόεδρος της Επιτροπής αιτήθηκε να πραγματοποιηθεί μια σύντομη συνάντηση με την PWC χωρίς τη παρουσία μελών της Διοίκησης της Frigoglass. - Τέλος, Η Επιτροπή, μετά την ανασκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της 30/06/2023, της παρουσίασης των Εξωτερικών Ελεγκτών και των επεξηγήσεων που έλαβε, συμφώνησε ομόφωνα να προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο την έγκριση των προαναφερόμενων οικονομικών καταστάσεων. <p>Εσωτερικός Έλεγχος / Έλεγχοι, Συμμόρφωση & Δεοντολογία:</p> <p>Εν όψη της νέας δομής, παρουσιάστηκε ένα νέο προτεινόμενο ενδεικτικό πρόγραμμα ελέγχου για το 2023, λαμβάνοντας υπόψη τους σχετικού κινδύνους που προκύπτουν από εργαλείο Διαχείρισης Κινδύνων του 2022. Το πρόγραμμα εγκρίθηκε.</p>

Β. Εξωτερικός Έλεγχος / Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Την Επιτροπή κατά τη διάρκεια του 2023 απασχόλησαν κυρίως:

- Η διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και η αξιολόγηση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας ως προς την ακρίβεια, πληρότητα και συνέπειά τους. Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι οι οικονομικές καταστάσεις ήταν σύμφωνες με το υποχρεωτικό κατά νόμο περιεχόμενό τους και πλαίσιο κατάρτισής τους και επίσης διακριβώθηκε η τήρηση των κανόνων δημοσιότητας αυτών, όπως επίσης και η δυνατότητα άμεσης, απρόσκοπτης και αδιάλειπτης πρόσβασης σε αυτές.
- Οι ανακοινώσεις που αφορούν την χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας και η εξέταση των βασικών σημείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που εμπεριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς διοίκησης.
- Η παροχή επιπρόσθετων υπηρεσιών στην Εταιρεία από την ελεγκτική εταιρεία στην οποία ανήκει ο τακτικός ελεγκτής. Η επιλογή και ο προσδιορισμός των όρων συνεργασίας και της αμοιβής του τακτικού ελεγκτή, μέσω της πρότασης που έγινε κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας καθώς και τα κριτήρια της επιλογής (παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, δίκαιη, εύλογη και ανταγωνιστική αμοιβή, κλπ).
- Η επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του τακτικού ελεγκτή, της αντικειμενικότητας και αποτελεσματικότητας της ελεγκτικής διαδικασίας, με βάση τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις. Ο τακτικός ελεγκτής στο πλαίσιο αυτό εκλήθη από την Επιτροπή, ενώπιον της οποίας επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία του και την ανυπαρξία οιασδήποτε εξωγενούς κατευθύνσεως ή οδηγίας ή σύστασης κατά την άσκηση των καθηκόντων του. Η παρακολούθηση και διασφάλιση της πληρότητας, αντικειμενικότητας και αποτελεσματικότητας του ελέγχου εκ μέρους του τακτικού ελεγκτή, αποτελεί βασική προτεραιότητα της Επιτροπής.
- Η διαδικασία διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, καθώς και το περιεχόμενο της κύριας και της συμπληρωματικής έκθεσης που υπέβαλε ο τακτικός ελεγκτής. Σημειώνεται ότι στη χρήση 2023, η Επιτροπή συναντήθηκε τέσσερις (4) φορές με τους εξωτερικούς ελεγκτές επιβλέποντας την διαδικασία του σχετικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων. Τμήμα αυτών των συναντήσεων έγινε χωρίς την παρουσία των στελεχών της Εταιρείας.

Γ. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η βιώσιμη ανάπτυξη αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του τρόπου με τον οποίο η Εταιρεία ασκεί την επιχειρηματική της δραστηριότητα τα τελευταία χρόνια. Αποτελεί βασική παράμετρο διαμόρφωσης της αναπτυξιακής στρατηγικής και υποστηρίζει σημαντικές επιχειρησιακές πλατφόρμες στους τομείς των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, της καινοτομίας και του περιβάλλοντος. Η Επιτροπή αποδίδει ιδιαίτερη έμφαση στην πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης της Εταιρείας. Υπό το ανωτέρω πρίσμα η Επιτροπή παρατήρησε ότι κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023 η Εταιρεία έχει δεσμευτεί πλήρως στην εφαρμογή ενός αυστηρού κώδικα επιχειρηματικής συμπεριφοράς σε όλες τις λειτουργίες και τους υπαλλήλους, καθώς και στη συμμόρφωση με τους τοπικούς νόμους και κανονισμούς. Επίσης, η Εταιρεία συμμορφώνεται με την ισχύουσα περιβαλλοντική νομοθεσία και τους ισχύοντες κανονισμούς της. Συνεργάζεται με τους πελάτες, τους επιχειρηματικούς συνεργάτες και τους προμηθευτές της για την προώθηση της αειφόρου ανάπτυξης, την καινοτομία και τη δημιουργία λύσεων που επιτρέπουν την αμοιβαία ανάπτυξή τους. Η πολιτική της Εταιρείας για τη βιωσιμότητα, βασίζεται σε ένα σύνολο κατευθυντήριων αρχών, μέσω της τήρησης υψηλών επαγγελματικών προτύπων, που είναι διαφανή, αξιόπιστα και δίκαια, της καλλιέργειας κουλτούρας συνεργασίας και της αποτίμησης των μακροπρόθεσμων σχέσεων με τους πελάτες και τους προμηθευτές της. Προσεγγίζει την αειφορία και την εταιρική κοινωνική ευθύνη εστιάζοντας τις προσπάθειές της και τους πόρους της σε τέσσερις, συμπληρωματικούς και αμοιβαία υποστηριζόμενους τομείς: Αγορά, Περιβάλλον,

Χώρος Εργασίας και Κοινότητα. Κατά τη διάρκεια του έτους, βελτιώθηκε η απόδοση σε όλους τους ανωτέρω τομείς βιωσιμότητας.

Δ. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων/ Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Επίσης την Επιτροπή απασχόλησαν τα ακόλουθα:

- Η επόπτευση των εσωτερικών ελέγχων της Εταιρείας και η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, ώστε να διασφαλίζεται πως οι κυριότεροι κίνδυνοι (ενδεικτικώς κίνδυνος διακύμανσης των τιμών των πρώτων υλών, πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, συναλλαγματικός κίνδυνος, κίνδυνος επιτοκίου, κίνδυνος κεφαλαιακής επάρκειας και κίνδυνοι από την επιβολή κεφαλαιακών ελέγχων κλπ.) προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο.
- Η εξασφάλιση της ανεξαρτησίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η παρακολούθηση της εύρυθμης λειτουργίας της, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου, αλλά και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο (ενδεικτικά Ν. 4706/2020, όπως ισχύει σήμερα).
- Η ενημέρωση της Επιτροπής, όσο αναφορά στο έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της, η αξιολόγηση του έργου, της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας της Μονάδας.
- Η παράδοση των αναφορών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Διοικητικό Συμβούλιο. • Η ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας αναφορικά με τους τομείς που η Επιτροπή, κατά την άσκηση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα και η παρακολούθηση της ανταπόκρισής της.
- Ο προσδιορισμός και η εξέταση του κανονισμού λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Ο εντοπισμός πιθανών περιπτώσεων συγκρούσεων συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα ή τυχόν ασυνήθιστων συναλλαγών που δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς και η υποβολή στο Διοικητικό Συμβούλιο των σχετικών αναφορών.
- Η διασφάλιση της ύπαρξης των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας θα μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της επιχείρησης, οι οποίες στην συνέχεια θα πρέπει να διερευνώνται και να αντιμετωπίζονται κατάλληλα.
- Η έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ήλεγξε, αξιολόγησε και ενέκρινε το ετήσιο Πρόγραμμα Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2023.

Σημειώνεται ότι κατά την άσκηση του έργου της, η Επιτροπή είχε και έχει απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειάζεται, ενώ η Εταιρεία της παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελέσει αποτελεσματικά τα καθήκοντά της.

Γεώργιος Σαμοθράκης

Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου της Frigoglass A.B.E.E.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της εταιρείας Frigoglass A.B.E.E.

Έκθεση ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας Frigoglass A.B.E.E. (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, 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), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων».

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017 και του Κανονισμού ΕΕ 537/2014, που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017, τον Κανονισμό ΕΕ 537/2014 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Δηλώνουμε ότι οι μη ελεγκτικές μας υπηρεσίες προς την Εταιρεία παρασχέθηκαν σύμφωνα με τους προαναφερόμενους όρους της ισχύουσας νομοθεσίας και ότι δεν έχουμε παράσχει μη ελεγκτικές υπηρεσίες οι οποίες απαγορεύονται από το άρθρο 5 παρ.(1) του Κανονισμού ΕΕ 537/2014.

Οι μη ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουμε παράσχει στην Εταιρεία, κατά τη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023 γνωστοποιούνται στη Σημείωση 12 των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κύρια θέματα ελέγχου

Το κύριο θέμα ελέγχου είναι εκείνο το θέμα που, κατά την επαγγελματική μας κρίση, ήταν εξέχουσας σημασίας στον έλεγχό μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως. Το θέμα αυτό αντιμετωπίστηκε στο πλαίσιο του ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ως σύνολο, για τη διαμόρφωση της γνώμης μας επί αυτών και δεν εκφέρουμε ξεχωριστή γνώμη για το θέμα αυτό.

Κύριο θέμα ελέγχου	Πώς αντιμετωπίστηκε από τον έλεγχό μας τα κύρια θέματα ελέγχου
<p>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων (Σημείωση 5)</p> <p>Στις αρχές Μαρτίου του 2023, η Frigoglass A.B.E.E., με την υποστήριξη του βασικού έμμεσου μετόχου της, Truad Verwaltungs A.G. («Truad»), κατέληξε σε συμφωνία με την Επιτροπή Ομολογιούχων για συναινετική ανακεφαλαιοποίηση και αναδιάρθρωση (η «Συναλλαγή») του ομίλου εταιρειών (δηλ. η Frigoinvest Holdings B.V. («FHBV») και οι θυγατρικές της) που ελέγχονταν εκείνη τη στιγμή από την Frigoglass A.B.E.E, με αποτέλεσμα τη μεταβίβαση της FHBV στην Frigo DebtCo plc. Επίσης, ταυτόχρονα με την υλοποίηση της Συναλλαγής, η Frigoglass A.B.E.E. μεταβίβασε ουσιαστικά στην Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. (νέα θυγατρική εταιρεία της FHBV) το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεών της (η «Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων») έναντι μεριδίου 15% στην Frigo DebtCo plc ενώ επίσης έλαβε μια σειρά καλύψεων ευθύνης (indemnities) για τη στήριξη της φερεγγυότητας και της ρευστότητας της Frigoglass A.B.E.E. στο μέλλον.</p> <p>Κατά την αρχική αναγνώριση, η διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E. προσδιόρισε την επένδυση στην Frigo DebtCo plc. στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων (FVOCI).</p> <p>Λόγω του γεγονότος ότι η διοίκηση της Frigo DebtCo plc δεν έχει ακόμα οριστικοποιήσει το επιχειρηματικό σχέδιο του ομίλου Frigo DebtCo plc, η αξία της επένδυσης προσδιορίστηκε, από την διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E, με τη μέθοδο των πολλαπλασιαστών EBITDA.</p> <p>Αυτή η μέθοδος αποτίμησης χρησιμοποιεί την αγοραία αξία που προσδιορίζεται για παρόμοιες οντότητες, εισηγμένες σε διάφορα χρηματιστήρια, για να καθορίσει τους κατάλληλους πολλαπλασιαστές οι οποίοι μπορούν να εφαρμοστούν στο EBITDA του κάθε</p>	<p>Αξιολογήσαμε τη συνολική διαδικασία που εφαρμόζει η διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E. για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας, το μοντέλο εκτίμησης, την αξιοπιστία και συνέπεια των παραδοχών, καθώς και για την επισκόπηση και έγκριση αυτών.</p> <p>Συζητήσαμε ενδελεχώς με τη διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E. την καταλληλότητα του μοντέλου εκτίμησης και το εύλογο των παραδοχών. Με την υποστήριξη των εξειδικευμένων σε θέματα αποτίμησης στελεχών μας διενεργήσαμε τις ακόλουθες διαδικασίες:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των πολλαπλασιαστών που χρησιμοποιήθηκαν από τη διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E. μέσω ανεξάρτητου υπολογισμού πολλαπλασιαστών για παρόμοιες εταιρείες, εισηγμένες σε διάφορα χρηματιστήρια, και με βάση συγκρίσιμες συναλλαγές. • Πραγματοποιήσαμε συγκριτική αξιολόγηση των κύριων παραδοχών του υπολογισμού του EBITDA των τομέων ICM και Glass της Frigo DebtCo plc, που διενεργήθηκε από τη διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E., με δεδομένα της αγοράς και με υπάρχουσες και διαθέσιμες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Κύριο θέμα ελέγχου	Πώς αντιμετωπίστηκε από τον έλεγχό μας τα κύριο θέμα ελέγχου
<p>τομέα που λειτουργεί η Frigo DebtCo plc (ICM και Glass).</p> <p>Οι σχετικοί πολλαπλασιαστές εφαρμόστηκαν στο αναμενόμενο EBITDA του κάθε τομέα για τους 12 μήνες που θα λήξουν στις 31 Δεκεμβρίου 2024, με βάση την αξιολόγηση του EBITDA που διενεργήθηκε από τη διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E., για κάθε τομέα, έτσι ώστε να προσδιοριστεί η επιχειρηματική αξία του κάθε τομέα. Μετά τη προσαρμογή σχετικά με τον καθαρό δανεισμό και τις μη ελέγχουσες συμμετοχές, προσδιορίστηκε η εύλογη αξία των ιδίων κεφαλαίων ύψους €300.000 για το 15% των μετοχών της Frigo DebtCo plc στις 31 Δεκεμβρίου 2023, με αντίστοιχη πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα. Εάν το αναμενόμενο EBITDA μειωνόταν κατά 1%, τότε η εύλογη αξία για το 15% των μετοχών της Frigo DebtCo plc στις 31 Δεκεμβρίου 2023 θα ήταν μηδενική.</p> <p>Αυτό είναι κύριο θέμα ελέγχου δεδομένου ότι η διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E., άσκησε κρίση στον υπολογισμό των πολλαπλασιαστών που εφαρμόστηκαν και στον προσδιορισμό των αναμενόμενων EBITDA, που αποτέλεσαν τη βάση για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Εξετάσαμε τη μαθηματική ακρίβεια του μοντέλου αποτίμησης και συμφωνήσαμε τα σχετικά δεδομένα με δημοσιευμένες οικονομικές πληροφορίες και προϋπολογισμούς. • Εξετάσαμε την ευαισθησία του μοντέλου αποτίμηση σε μεταβολές σημαντικών παραδοχών. • Επιβεβαιώσαμε την καταλληλότητα των σχετικών γνωστοποιήσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις <p>Με βάση τις προαναφερθείσες ελεγκτικές διαδικασίες μας, δεν εντοπίσαμε εξαιρέσεις όσον αφορά το μοντέλο αποτίμησης και θεωρούμε ότι οι κύριες παραδοχές που εφαρμόζει η διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E. βρίσκονται εντός ενός εύλογου εύρους.</p>

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, που περιέχονται στην προβλεπόμενη από το Ν. 3556/2007 Ετήσια Οικονομική Έκθεση, είναι οι Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (που περιλαμβάνει και τους εναλλακτικούς δείκτες μέτρησης απόδοσης (ΕΔΜΑ)) και η Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), τις οποίες λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στο παρόν τμήμα της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης 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.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018, και ότι έχει συνταχθεί η προβλεπόμενη από το άρθρο 152 του Ν. 4548/2018 Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχό μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023 αντιστοιχούν στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 151 του Ν. 4548/2018.
- Η Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου και στις Άλλες Πληροφορίες τις οποίες λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα 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 δραστηριότητές της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τις δραστηριότητές της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, που 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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- 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 χρήσης και ως εκ τούτου αποτελούν τα κύρια θέματα ελέγχου. Περιγράφουμε τα θέματα αυτά στην έκθεση ελεγκτή.

Έκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων

1. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

Η γνώμη μας επί των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι συνεπής με την προβλεπόμενη από το άρθρο 11 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014 Συμπληρωματική Έκθεσή μας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας.

2. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 30/06/1999 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί, καλύπτοντας μια συνολική περίοδο ελέγχου είκοσι πέντε (25) ετών, με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

3. Κανονισμός Λειτουργίας

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

4. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε το ψηφιακό αρχείο της εταιρείας Frigoglass A.B.E.E. (εφεξής “Εταιρεία”), 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”), και το οποίο περιλαμβάνει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή XHTML «2138003J1IUF4RSQ4K72-2023-12-31-el.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^{ης} 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2023, 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 κανονισμού 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^η Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή αρχείου XHTML «2138003J1IUF4RSQ4K72-2023-12-31-el.xhtml», έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

5. Λοιπά θέματα

Στη Σημείωση 2.1 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018 πληρούνται, αναφορικά με το σύνολο της καθαρής θέσης της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023. Η Διοίκηση της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη τις πρόνοιες του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, θα πρέπει να θέσει το θέμα στη επόμενη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

FRIGOGLASS A.B.E.E.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2023

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελίδα
1. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	64
2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	65
3. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος / (Ζημιών).....	66
4. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....	67
5. Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	68
6. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	
(1) Γενικές πληροφορίες.....	69
(2) Σύνοψη Ουσιωδών Λογιστικών Αρχών.....	69
(3) Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων.....	89
(4) Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης.....	90
(5) Συμμετοχές σε λοιπές και συνδεδεμένες εταιρείες.....	93
(6) Χρεώστες διάφοροι.....	95
(7) Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες.....	96
(8) Δανεισμός.....	98
(9) Πιστωτές διάφοροι.....	99
(10) Μετοχικό κεφάλαιο και Διαφορά από έκδοση μετοχών.....	100
(11) Λοιπά αποθεματικά.....	102
(12) Έξοδα ανά κατηγορία (φύση).....	103
(13) Λοιπά κέρδη / (ζημίες) - καθαρά.....	105
(14) Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά.....	106
(15) Έσοδα αναδιάρθρωσης.....	107
(16) Φορολογία.....	109
(17) Κέρδη / (Ζημίες) ανά μετοχή.....	110
(18) Αμοιβές και έξοδα σε εργαζόμενους.....	111
(19) Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	112
(20) Ενδεχόμενες και ανειλημμένες υποχρεώσεις.....	114
(21) Πληροφόρηση ανά κλάδο.....	115
(22) Μη συνεχιζόμενες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	116
(23) Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	121

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης****Ποσά σε χιλιάδες €**

	Σημείωση	31.12.2023	31.12.2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Δικαιώματα χρήσης παγίων		-	704
Συμμετοχές σε λοιπές και συνδεδεμένες εταιρείες	5	-	51.419
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων	5	300	-
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		29	-
Σύνολο μακροπρόθεσμου ενεργητικού		329	52.123
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Χρεώστες διάφοροι	6	386	18.909
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		446	853
Περιουσιακά στοιχεία κατεχόμενα προς πώληση	7	-	5.427
Σύνολο βραχυπρόθεσμου ενεργητικού		832	25.189
Σύνολο ενεργητικού		1.161	77.312
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές		56	1.368
Δανεισμός	8	-	61.965
Πιστωτές διάφοροι	9	271	5.720
Υποχρεώσεις μισθώσεων		-	762
Υποχρεώσεις συνδεδεμένες με τα περιουσιακά στοιχεία κατεχόμενα προς πώληση	7	-	5.573
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		327	75.388
Σύνολο υποχρεώσεων		327	75.388
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	3.563	21.379
Διαφορά από έκδοση μετοχών	10	(33.744)	(33.744)
Λοιπά αποθεματικά	11	32.104	30.153
Συσσωρευμένες ζημίες		(1.089)	(15.864)
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων		834	1.924
Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων		1.161	77.312

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

FRIGOGLASS A.B.E.E.
Κατάσταση Αποτελεσμάτων
Ποσά σε χιλιάδες €

	Σημείωση	Χρήση που έληξε	
		31.12.2023	31.12.2022
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες			
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	12	(456)	(1.766)
Έξοδα λειτουργίας - διάθεσης και προώθησης	12	(6)	-
Έξοδα λειτουργίας αναπτύξεως	12	(6)	-
Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά	13	172	-
Απομειώσεις	5, 12	-	(9.880)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		(295)	(11.646)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	14	(7)	(3.984)
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά		(7)	(3.984)
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων και εσόδων αναδιάρθρωσης		(302)	(15.630)
Έσοδα αναδιάρθρωσης	15	896	-
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		594	(15.630)
Φόρος εισοδήματος	16	(43)	(135)
Καθαρά Κέρδη / (Ζημιές) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		551	(15.765)
Κέρδος ζημιά από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	7	(1.931)	5.655
Καθαρά Κέρδη / (Ζημιές)		(1.380)	(10.110)
Κατανέμονται σε:			
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		-	-
Μετόχους Εταιρείας		(1.380)	(10.110)
		(1.380)	(10.110)
		Ποσά σε €	
Βασικά και Απομειωμένα Κέρδη/ (Ζημιές) ανά μετοχή μετά από φόρους που αναλογούν στους μετόχους της Εταιρείας	17	(0,0042)	(0,0284)

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος / (Ζημιών)****Ποσά σε χιλιάδες €**

	Χρήση που έληξε	
	31.12.2023	31.12.2022
Καθαρά Κέρδη / (Ζημιές)	(1.380)	(10.110)
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα μετά φόρων	-	609
Κέρδος από αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	290	-
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων	290	609
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) καθαρά από φορολογία	(1.090)	(9.501)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) χρήσης	(1.090)	(9.501)
Αναλογούν σε:		
- Μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-
- Μετόχους Εταιρείας	(1.090)	(9.501)
	(1.090)	(9.501)
Σύνολο συνολικών εισοδημάτων μετά από φόρους που αναλογούν στους μετόχους της Εταιρείας από:		
- Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	841	(15.765)
- Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(1.931)	6.264
	(1.090)	(9.501)

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Ποσά σε χιλιάδες €

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών	Λοιπά αποθεματικά	Συσσωρευμέ νες ζημίες	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 01.01.2022	21.379	(33.744)	30.153	(6.362)	11.425
Καθαρό κέρδος /(ζημιά)	-	-	-	(10.110)	(10.110)
Λοιπά συνολικά έσοδα /(έξοδα) μετά από φόρους	-	-	-	609	609
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(έξοδα) μετά από φόρους	-	-	-	(9.501)	(9.501)
Σύνολο συναλλαγών με Μετόχους	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2022	21.379	(33.744)	30.153	(15.864)	1.924
Υπόλοιπο 01.01.2023	21.379	(33.744)	30.153	(15.864)	1.924
Καθαρό κέρδος /(ζημιά)	-	-	-	(1.380)	(1.380)
Λοιπά συνολικά έσοδα /(έξοδα) μετά από φόρους	-	-	-	290	290
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(έξοδα) μετά από φόρους	-	-	-	(1.089)	(1.089)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	(17.816)	-	1.951	15.865	0
Σύνολο συναλλαγών με Μετόχους	(17.816)	-	1.951	15.865	0
Υπόλοιπο 31.12.2023	3.563	(33.744)	32.104	(1.089)	834

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

FRIGOGLASS A.B.E.E.
Κατάσταση Ταμειακών Ροών
Ποσά σε χιλιάδες €

	Σημείωση	Χρήση που έληξε	
		31.12.2023	31.12.2022
Καθαρά Κέρδη / (Ζημίες)		(1.380)	(10.110)
Πλέον/ (μείον) προσαρμογές για:			
Έσοδα αναδιάρθρωσης		(896)	-
Φόρους εισοδήματος		43	135
Αποσβέσεις		253	1.119
Προβλέψεις		-	429
Απομειώσεις			9.880
Χρηματοοικονομικά έξοδα		1.706	4.000
Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:			
Μείωση / (αύξηση) πελατών		1.497	(1.271)
Μείωση / (αύξηση) λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων		322	(4.137)
Μείωση / (αύξηση) λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων		(29)	(1)
(Μείωση) / αύξηση προμηθευτών		(2.066)	1.215
(Μείωση) / αύξηση λοιπών βραχυπρόθεσμων, μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων και προβλέψεων		(970)	(5.702)
Μείον:			
Καταβεβλημένοι φόροι		(43)	-
(α) Καθαρές εισροές/(εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες		(1.563)	(4.443)
Επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων		-	(135)
Αγορά άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων		(31)	(151)
Πληρωμή για απόκτηση μη ελέγχουσας συμμετοχής	5	(10)	
Μεταβίβαση ταμειακών διαθέσιμων βάση συμφωνίας	15	(597)	
(β) Εισροές / (εκροές) από επενδυτικές δραστηριότητες		(638)	(286)
Καθαρές εισροές / (εκροές) από λειτουργικές & επενδυτικές δραστηριότητες (α) + (β)		(2.201)	(4.729)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Εισπράξεις δανείων	8	1.998	6.400
(Εξοφλήσεις) δανείων	8	-	(1.300)
Τόκοι καταβληθέντες και έξοδα τραπεζών		(7)	(900)
Πληρωμή υποχρεώσεων μισθωμάτων		(197)	(370)
(γ) Εισροές/(εκροές) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		1.794	3.830
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)		(407)	(899)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης		853	1.752
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης		446	853

Οι βασικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να διαβάζονται σε συνδυασμό με τις συνοδευτικές σημειώσεις.

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Σημείωση 1 - Γενικές πληροφορίες

Οι παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (εφεξής οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις) περιλαμβάνουν τις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της FRIGOGLASS Βιομηχανία Ψυκτικών Θαλάμων Α.Β.Ε.Ε. (η «Εταιρεία»).

Η Εταιρεία έχει έδρα την Κηφισιά Αττικής. Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

Η διεύθυνση της έδρας της Εταιρείας είναι η εξής:

Ανδρέα Μεταξά 15

145 64 Κηφισιά - Αθήνα

Η εταιρική ιστοσελίδα είναι η <https://www.frigoglass-saic.com/>.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας της **29^{ης} Απριλίου 2024**.

Σημείωση 2 – Σύνοψη Ουσιωδών Λογιστικών Αρχών

Οι παρακάτω ουσιώδης λογιστικές αρχές αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση που έληξε στις 31.12.2023 και του Ομίλου για την περίοδο που έληξε 27.04.2023 όπως γνωστοποιούνται στη Σημείωση 22.

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καλύπτουν την περίοδο **01.01 – 31.12.2023** και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση το ιστορικό κόστος, εκτός από τα περιουσιακά στοιχεία και τις σχετικές υποχρεώσεις, που υπόκεινται στην ολιστική αναδιάρθρωση της κεφαλαιακής διάρθρωσης του ομίλου Frigoglass (όπως περιγράφεται παρακάτω), τα οποία επιμετρώνται σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη - Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Κατεχόμενα προς Πώληση και Μη Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες».

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών. Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Οι περιοχές που εμπεριέχουν μεγαλύτερο βαθμό εκτιμήσεων ή πολυπλοκότητας ή όπου οι εκτιμήσεις και παραδοχές είναι σημαντικές για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, παρουσιάζονται στη Σημείωση 4.

Διαφορές που τυχόν παρουσιάζονται μεταξύ των κονδυλίων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και των αντίστοιχων κονδυλίων στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Στις αρχές Μαρτίου του 2023, η Εταιρεία κατέληξε σε συμφωνία με την Επιτροπή Ομολογιούχων και με την υποστήριξη του βασικού έμμεσου μετόχου της, Truad Verwaltungs A.G. («Truad»), για συναινετική ανακεφαλαιοποίηση και αναδιάρθρωση (η «Συναλλαγή») του ομίλου εταιρειών (δηλ. η Frigoinvest Holdings B.V. («FHBV») και οι θυγατρικές της) που ελέγχονταν εκείνη την στιγμή από την Εταιρεία. (Η Συναλλαγή περιγράφεται αναλυτικά στις Σημειώσεις 5, 7, 15 και 22 παρακάτω). Επιπλέον, ταυτόχρονα με την υλοποίηση της Συναλλαγής, η Frigoglass A.B.E.E. μεταβίβασε στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. (νέα θυγατρική εταιρεία της FHBV) ουσιαστικά το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της (η «Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων»). Στα πλαίσια της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων που περιγράφεται στις Σημειώσεις 7 και 15, η Εταιρεία απέκτησε στις 27 Απριλίου 2023 ποσοστό 15% του κεφαλαίου της εταιρείας Frigo DebtCo plc, η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της FHBV. Η Εταιρεία έλαβε επίσης σειρά καλύψεων ευθύνης (indemnities) για τη στήριξη της φερεγγυότητας και τη ρευστότητα της στο μέλλον. Μετά την υλοποίηση της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, οι δραστηριότητες της Frigoglass A.B.E.E. περιορίζονται σε αυτές μιας εταιρείας συμμετοχών σχετικά με το 15% της συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιο της Frigo DebtCo plc, με το υπόλοιπο 85% του ανακεφαλαιοποιημένου ομίλου να κατέχεται από πρώην Ομολογιούχους (ή συνδεδεμένα μέρη με αυτούς).

Για την Εταιρεία, στις 31 Δεκεμβρίου 2023, το Διοικητικό Συμβούλιο και η Διοίκηση έχουν καταλήξει στο συμπέρασμα ότι κατά την ημερομηνία έγκρισης αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δεν υπάρχει ουσιαστική αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της να συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητα της. Η Συναλλαγή και η Μεταβίβαση Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων έχουν υλοποιηθεί στις 27 Απριλίου 2023 και η Εταιρεία έχει απαλλαγεί από τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις Ενδιάμεσες Ομολογίες και τις Ομολογίες Λήξεως 2025. Επιπλέον ως μέρος της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων η FHBV θα καλύψει τα ετήσια λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας, μέχρι ένα ανώτατο εύλογο ποσό και μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2026. Επιπλέον η FHBV παρέχει κάλυψη ευθύνης (indemnity) στην Εταιρεία, τη Διοίκηση της Εταιρείας και στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τυχόν απαιτήσεις και υποχρεώσεις (συμπεριλαμβανομένων των εξόδων) που μπορεί να ανακύψουν στο πλαίσιο της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων και επίσης παρέχει κάλυψη ευθύνης ως ένα συγκεκριμένο ποσό στην Εταιρεία για τυχόν μη γεγεννημένες φορολογικές υποχρεώσεις του παρελθόντος.

Η Frigoglass A.B.E.E. έχει καθαρή θέση €0,8 εκ. για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και, ως εκ τούτου, είναι μικρότερη από το μισό (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου. Κατά συνέπεια ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 119 του Νόμου 4548/2018.

2.2. Αρχές Ενοποίησης και Επιχειρηματικές Συνενώσεις

(α) Θυγατρικές

Θυγατρικές είναι όλες οι επιχειρήσεις (συμπεριλαμβανομένων των επιχειρήσεων ειδικού σκοπού) στις οποίες ο Όμιλος ασκεί έλεγχο. Ο Όμιλος ασκεί έλεγχο σε μια επιχείρηση όταν εκτίθεται ή έχει δικαιώματα σε μεταβλητές αποδόσεις από τη συμμετοχή του στην εταιρεία και έχει την ικανότητα να επηρεάζει αυτές τις αποδόσεις μέσω του ελέγχου που ασκεί. Οι θυγατρικές ενοποιούνται με ολική ενοποίηση από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος από τον Όμιλο και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Συναλλαγές μεταξύ εταιρειών του Ομίλου, υπόλοιπα και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη που σχετίζονται με συναλλαγές μεταξύ εταιρειών του ομίλου απαλείφονται. Επίσης μη πραγματοποιηθείσες ζημιές απαλείφονται, εκτός κι αν υπάρχουν αποδείξεις πως τα πάγια έχουν απομειωθεί. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών εταιρειών τροποποιούνται όπου ήταν αναγκαίο για να συμφωνούν με τις λογιστικές αρχές του Ομίλου.

Οι μη ελέγχουσες συμμετοχές στα αποτελέσματα και την καθαρή θέση των θυγατρικών εταιρειών, εμφανίζονται ξεχωριστά στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων, στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος, στην κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Η Εταιρεία καταχωρεί τις επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες στις ατομικές της οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσης μείον ζημιές απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

(β) Αλλαγές στα ποσοστά ιδιοκτησίας

Ο Όμιλος χειρίζεται τις συναλλαγές με τους κατόχους μη ελεγχουσών συμμετοχών, που δεν έχουν ως αποτέλεσμα την απώλεια ελέγχου, με τον ίδιο τρόπο που χειρίζεται τις συναλλαγές με τους κύριους μετόχους του Ομίλου. Κάθε μεταβολή του ποσοστού συμμετοχής έχει ως αποτέλεσμα την προσαρμογή των λογιστικών αξιών των ελεγχουσών και των μη ελεγχουσών συμμετοχών, ώστε να αντανakλώνται τα συμφέροντα τους στη θυγατρική. Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος που καταβλήθηκε και του αποκτηθέντος σχετικού μεριδίου της λογιστικής αξίας των ιδίων κεφαλαίων της θυγατρικής αναγνωρίζεται σε ξεχωριστό αποθεματικό εντός των ιδίων κεφαλαίων. Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από την πώληση στους μετόχους της μειοψηφίας καταχωρούνται επίσης στα ίδια κεφάλαια.

Όταν ο Όμιλος παύσει να έχει έλεγχο, το εναπομένον ποσοστό συμμετοχής επιμετράτε εκ νέου στην εύλογη αξία του, ενώ τυχόν διαφορές που προκύπτουν σε σχέση με την τρέχουσα αξία καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Κατόπιν, το περιουσιακό αυτό στοιχείο αναγνωρίζεται ως συγγενής επιχείρηση, κοινοπραξία ή χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ενεργητικού στην εύλογη αυτή αξία. Επιπροσθέτως, σχετικά ποσά που είχαν προηγουμένως καταχωρηθεί στα λοιπά συνολικά εισοδήματα λογιστικοποιούνται με τον ίδιο τρόπο που θα ακολουθούσαν σε περίπτωση πώλησης των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, δηλαδή μπορεί να μεταφερθούν στα αποτελέσματα.

γ) Επιχειρηματικές Συνενώσεις

Οι συνενώσεις επιχειρήσεων λογιστικοποιούνται από τον όμιλο βάσει της μεθόδου εξαγοράς. Το κόστος εξαγοράς περιλαμβάνει:

- την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που εκχωρούνται,
- τις υποχρεώσεις που έχουν αναληφθεί ή υφίστανται προς τους πρώην μετόχους,
- τα δικαιώματα συμμετοχής που εκδόθηκαν από τον όμιλο,
- την εύλογη αξία ενδεχομένων απαιτήσεων ή υποχρεώσεων που προκύπτουν από τη συναλλαγή και
- την εύλογη αξία οποιουδήποτε προϋπάρχοντος συμμετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική.

Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκτηθεί, οι υποχρεώσεις και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις που έχουν αναληφθεί σε ένα επιχειρησιακό συνδυασμό αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία της εξαγοράς.

Ανά περίπτωση εξαγοράς, ο Όμιλος αναγνωρίζει τυχόν μη ελέγχουσα συμμετοχή στη θυγατρική είτε στην εύλογη αξία, είτε στην αξία του μεριδίου της μη ελέγχουσας συμμετοχής στην καθαρή θέση της θυγατρικής.

Τα έξοδα που σχετίζονται με την εξαγορά καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος εξαγοράς, πλέον του ποσού που είχε αναγνωριστεί για μη ελέγχουσες συμμετοχές και τυχόν συμμετοχές που προϋπήρχαν, και της εύλογης αξίας κατά την ημερομηνία εξαγοράς του μεριδίου της καθαρής θέσης της θυγατρικής που αποκτήθηκε, αναγνωρίζεται σαν υπεραξία. Στις περιπτώσεις στις οποίες το συνολικό τίμημα της εξαγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία της καθαρής θέσης της θυγατρικής που αποκτήθηκε, η διαφορά αναγνωρίζεται άμεσα στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Στη περίπτωση όπου η αποπληρωμή ολόκληρου ή μέρους του τιμήματος θα γίνει μακροπρόθεσμα και θα πραγματοποιηθεί με μετρητά, το πληρωτέο ποσό θα πρέπει να προεξοφληθεί στη παρούσα αξία της μέρας κατά την οποία έγινε η εξαγορά. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που θα χρησιμοποιηθεί είναι το επιτόκιο στο οποίο θα μπορούσε η εταιρεία να δανειστεί από ανεξάρτητη πηγή κάτω από αντίστοιχους όρους και προϋποθέσεις.

Τυχόν ενδεχόμενο τίμημα πληρωτέο από τον Όμιλο αναγνωρίζεται αρχικά στην εύλογη αξία του κατά την ημερομηνία εξαγοράς και κατηγοριοποιείται είτε στη καθαρή θέση είτε ως χρηματοοικονομική υποχρέωση. Ποσά που έχουν κατηγοριοποιηθεί ως χρηματοοικονομική υποχρέωση επαναξιολογούνται όσον αφορά την εύλογη αξία τους και τυχόν μεταβολές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα, βάσει των σχετικών διεθνών λογιστικών προτύπων. Δεν γίνεται μεταγενέστερη επιμέτρηση για ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα ίδια κεφάλαια.

Εάν η επιχειρηματική συνένωση επιτυγχάνεται σταδιακά, η εύλογη αξία της συμμετοχής που κατείχε ο Όμιλος στην αποκτηθείσα εταιρεία επαναμετράται στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Το κέρδος ή η ζημιά που προκύπτει από την επαναμέτρηση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

2.3. Πληροφόρηση κατά τομέα

Οι τομείς παρουσιάζονται με τρόπο που να είναι σύμφωνος με την εσωτερική πληροφόρηση που παρέχεται στον επικεφαλής της λήψης των επιχειρηματικών αποφάσεων. Ο επικεφαλής της λήψης των επιχειρηματικών αποφάσεων, που είναι υπεύθυνος για την κατανομή των πόρων και την αξιολόγηση της αποδοτικότητας των τομέων, είναι ο Διευθύνων Σύμβουλος και η Εκτελεστική Επιτροπή του, οι οποίοι λαμβάνουν τις στρατηγικές αποφάσεις του Ομίλου.

2.4. Μετατροπή ξένου νομίσματος

2.4.1. Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων των εταιριών του Ομίλου υπολογίζονται χρησιμοποιώντας το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί κάθε εταιρεία (καλούμενο «λειτουργικό νόμισμα »).

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της μητρική Εταιρείας και το νόμισμα αναφοράς του Ομίλου.

2.4.2. Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία της κάθε συναλλαγής. Στην κατάσταση αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται κέρδη και ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές, οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση αυτών των συναλλαγών και από τη μετατροπή των νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία ισολογισμού, εντός των χρηματοοικονομικών εξόδων.

Μη χρηματικά χρηματοοικονομικά στοιχεία τα οποία επιμετρούνται σε εύλογη αξία σε ξένο νόμισμα, μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα βάσει της ισοτιμίας που ίσχυε την ημερομηνία που καθορίστηκε η εύλογη αξία. Συναλλαγματικές διαφορές στοιχείων ενεργητικού και παθητικού τα οποία επιμετρούνται σε εύλογη αξία, συμπεριλαμβάνονται στα κέρδη ή ζημίες από μεταβολές στην εύλογη αξία.

2.4.3. Εταιρείες του Ομίλου

Η μετατροπή των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλων των εταιριών του Ομίλου, οι οποίες έχουν διαφορετικό λειτουργικό νόμισμα από το νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου, γίνεται ως εξής:

- Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις κάθε ισολογισμού μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.
- Τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με τη μέση ισοτιμία της περιόδου, εκτός εάν η μέση ισοτιμία δεν είναι λογική προσέγγιση της συσσωρευμένης επίδρασης των ισοτιμιών που ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών, στην οποία περίπτωση τα έσοδα και έξοδα μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που ίσχυαν τις ημερομηνίες των συναλλαγών.
- Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος ως ξεχωριστό στοιχείο της καθαρής θέσης.

Κατά την πώληση αλλοδαπής εταιρείας, οι συσσωρευμένες συναλλαγματικές διαφορές που σχετίζονται με αυτή τη δραστηριότητα και οι οποίες μεταφέρθηκαν ως ξεχωριστό στοιχείο των ιδίων κεφαλαίων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης ως μέρος του κέρδους ή της ζημίας από την πώληση.

Η υπεραξία και οι αναπροσαρμογές των εύλογων αξιών που προκύπτουν από την εξαγορά αλλοδαπής εταιρείας αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της αλλοδαπής εταιρείας και μετατρέπονται με βάση την τιμή κλεισίματος που ισχύει την ημερομηνία ισολογισμού.

2.5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση, με εξαίρεση τα γήπεδα τα οποία παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν απομείωση.

Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει τις δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση των ενσώματων ακινητοποιήσεων. Μεταγενέστερες δαπάνες είτε περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία των ενσώματων παγίων ή εφόσον κριθεί πιο κατάλληλο, αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό πάγιο, μόνο όταν θεωρείται πιθανόν ότι θα προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη για τον Όμιλο και υπό την προϋπόθεση ότι το κόστος του παγίου μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά το χρόνο πραγματοποίησής του.

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο με ισόποσες ετήσιες επιβαρύνσεις κατά το χρονικό διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής του στοιχείου. Η εκτιμώμενη διάρκεια ζωής των σημαντικότερων κατηγοριών παγίων είναι η εξής:

Κτίρια	έως 40 έτη
Μεταφορικά μέσα	έως 6 έτη
Φούρνοι υαλουργίας	έως 10 έτη
Μήτρες υαλουργίας	έως 2 έτη
Μηχανήματα	έως 15 έτη
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	έως 6 έτη

Το κόστος μεταγενέστερων δαπανών αποσβένεται στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής κάθε στοιχείου ή στην περίπτωση που το πρόσθετο κόστος επαναλαμβάνεται, αποσβένεται για το χρονικό διάστημα μέχρι την επόμενη προγραμματισμένη βελτίωση. Όταν ένα μηχάνημα απαρτίζεται από μεγάλα εξαρτήματα με διαφορετική ωφέλιμη ζωή, τότε τα εξαρτήματα λαμβάνονται ως ξεχωριστά στοιχεία.

Οι υπολειμματικές αξίες και η ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και αναπροσαρμόζονται ανάλογα εάν κριθεί απαραίτητο.

Όταν η αναπόσβεστη αξία του ενσώματου παγίου στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, η διαφορά καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και το πάγιο καταχωρείται στην ανακτήσιμη αξία του .

Τα κέρδη και οι ζημιές από την πώληση ενσώματων παγίων προσδιορίζονται από την διαφορά του εσόδου και της αναπόσβεστης αξίας αυτών και συμπεριλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνουν πάγια υπό εκτέλεση και απεικονίζονται στο κόστος τους. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να είναι διαθέσιμο για την προοριζόμενη παραγωγική του λειτουργία.

2.6. Ασώματες ακινητοποιήσεις

2.6.1. Έξοδα Ερευνών

Το κόστος έρευνας λογίζεται ως έξοδο κατά την πραγματοποίησή του.

2.6.2. Έξοδα αναπτύξεως

Το κόστος των έργων ανάπτυξης (που αφορούν κυρίως σχεδιασμό και δοκιμή νέων ή βελτιωμένων προϊόντων) αναγνωρίζεται ως κατηγορία των ασώματων παγίων στοιχείων μόνον όταν πληρούνται τα ακόλουθα κριτήρια:

- Υπάρχει πρόθεση και τεχνική δυνατότητα εκ μέρους της οντότητας να ολοκληρώσει τα σχετικά στοιχεία του τεχνικού φακέλου, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμα προς χρήση ή διάθεση.
- Εκτιμάται ως σφόδρα πιθανό ότι τα στοιχεία του τεχνικού φακέλου θα αποφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη.
- Υπάρχει αξιόπιστο σύστημα επιμέτρησης των αποδοτέων ποσών κόστους τους τεχνικούς φακέλους.

Λοιπές δαπάνες ανάπτυξης καταχωρούνται ως δαπάνες κατά την πραγματοποίησή τους. Κόστη ανάπτυξης στοιχείων με πεπερασμένη ωφέλιμη ζωή, τα οποία έχουν κεφαλαιοποιηθεί, αποσβένονται από την έναρξη της εμπορικής παραγωγής των προϊόντων που αναφέρονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης σε ισόποσες ετήσιες επιβαρύνσεις στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής του στοιχείου, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 5 έτη.

2.6.3. Λογισμικό ηλεκτρονικών υπολογιστών

Οι κεφαλαιοποιημένες άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις, μείον οποιαδήποτε συσσωρευμένη απομείωση. Αποσβένονται από την έναρξη της εμπορικής παραγωγής των προϊόντων που αναφέρονται με την σταθερή μέθοδο απόσβεσης σε ισόποσες ετήσιες επιβαρύνσεις στο διάστημα της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής του στοιχείου, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 10 έτη.

Τα έξοδα ανάπτυξης που αποδίδονται άμεσα στο σχεδιασμό και τη δοκιμή αναγνωρίσιμων και μοναδικών προϊόντων λογισμικού που ελέγχονται από τον όμιλο αναγνωρίζονται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία όταν πληρούνται τα κριτήρια που καθορίζονται στο σημείο 2.6.2. Τα άμεσα καταλογιστέα έξοδα που κεφαλαιοποιούνται ως μέρος του λογισμικού περιλαμβάνουν το κόστος των εργαζομένων.

Τα κεφαλαιοποιημένα έξοδα ανάπτυξης καταχωρούνται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία και αποσβένονται από όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο προς χρήση.

Οι δαπάνες που απαιτούνται για συντήρηση λογισμικού αναγνωρίζονται ως έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την πραγματοποίησή τους.

2.6.4. Δικαιώματα Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας, Εμπορικά Σήματα

Τα δικαιώματα ευρεσιτεχνίας και τα εμπορικά σήματα παρουσιάζονται στο κόστος κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις, μείον οποιαδήποτε συσσωρευμένη απομείωση.

Τα κόστη αυτά αφορούν εξωτερική δαπάνη.

Αυτές οι ασώματες ακινητοποιήσεις έχουν πεπερασμένη ωφέλιμη ζωή και το κόστος τους αποσβένεται με την σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 15 έτη.

2.7. Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η υπεραξία και άυλα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αόριστη διάρκεια ωφέλιμης ζωής δεν υπόκεινται σε αποσβέσεις αλλά υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης κατ' ελάχιστον ετησίως ή όταν γεγονότα ή μεταβολή συνθηκών υποδεικνύουν ότι η λογιστική αξία τους ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Πάγια περιουσιακά

στοιχεία που υπόκεινται σε αποσβέσεις, υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η αναπόσβεστη λογιστική τους αξία δε θα ανακτηθεί.

Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται αμέσως ως έξοδα στα αποτελέσματα και ισούνται με τη διαφορά μεταξύ της λογιστικής και της ανακτήσιμης αξίας του περιουσιακού στοιχείου.

Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό που προκύπτει από τη σύγκριση μεταξύ της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης και της αξίας χρήσεως. Για σκοπούς υπολογισμού της απομείωσης, τα πάγια κατηγοριοποιούνται στο χαμηλότερο δυνατό για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να προσδιοριστούν ξεχωριστά.

Οι απομειώσεις που έχουν αναγνωρισθεί σε προηγούμενες περιόδους σε μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (εκτός της υπεραξίας) εξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για τυχόν αναστροφή.

2.8. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

(i) Κατάταξη

Ο Όμιλος κατατάσσει τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά του στοιχεία στις παρακάτω κατηγορίες για σκοπούς επιμέτρησης:

- χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία (είτε μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων (Other Comprehensive Income – OCI) είτε μέσω των αποτελεσμάτων χρήσης) και
- χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αναπόσβεστο κόστος.

Η ταξινόμηση εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο που χρησιμοποιεί η οικονομική οντότητα για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των χαρακτηριστικών των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου.

Τα κέρδη και οι ζημιές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται σε εύλογη αξία καταχωρούνται είτε στην κατάσταση αποτελεσμάτων είτε στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

Οι επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που δεν κατέχονται για εμπορία επιμετρώνται σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων εκτός από τις επενδύσεις για τις οποίες ο Όμιλος κατά την αρχική αναγνώριση επιλέγει αμετάκλητα να επιμετρώνται σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

Ο Όμιλος επαναταξινομεί τις επενδύσεις σε χρεωστικούς τίτλους μόνο εφόσον αλλάξει το επιχειρηματικό μοντέλο για την διαχείριση των συγκεκριμένων επενδύσεων.

(ii) Αναγνώριση και παύση αναγνώρισης

Οι αγορές και οι πωλήσεις των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που ο Όμιλος δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται όταν το δικαίωμα στις ταμειακές ροές από τα στοιχεία λήγει ή μεταβιβάζεται και ο Όμιλος έχει μεταβιβάσει ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που συνεπάγεται η ιδιοκτησία.

(iii) Επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, ο Όμιλος επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο σε εύλογη αξία πλέον, στην περίπτωση χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν επιμετράτε στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγών που αποδίδεται άμεσα στην απόκτηση ή την έκδοση του

χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Τα κόστη συναλλαγών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων καταχωρούνται απευθείας στα αποτελέσματα.

Χρεωστικοί τίτλοι

Η μεταγενέστερη επιμέτρηση των επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου για τη διαχείριση των στοιχείων αυτών και των χαρακτηριστικών των συμβατικών ταμειακών ροών τους. Οι χρεωστικοί τίτλοι του Όμιλου αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος δεδομένου ότι διακρατώνται με σκοπό την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών και δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου, επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος.

Τα έσοδα από τόκους υπολογίζονται με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου και αναγνωρίζονται στα χρηματοοικονομικά έσοδα. Το κέρδος ή η ζημιά που προκύπτει κατά την από-αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται απευθείας στα αποτελέσματα στη γραμμή «Λοιπά κέρδη /(ζημιές)» μαζί με τυχόν συναλλαγματικά κέρδη/ζημιές. Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται σε ξεχωριστή γραμμή στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

(iv) Απομείωση

Για τις επενδύσεις σε χρεωστικούς τίτλους που επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος ή σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων ο Όμιλος προσδιορίζει την ζημιά απομείωσης έναντι των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η σχετική μεθοδολογία εξαρτάται από το αν υπάρχει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου.

Ο Όμιλος δεν διαθέτει χρεωστικούς τίτλους. Για τη λογιστική πολιτική που αφορά τις εμπορικές απαιτήσεις και τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, ανατρέξτε στις σημειώσεις **2.10 και 2.11** αντίστοιχα.

2.9. Αποθέματα

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

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών, μειωμένη κατά το ποσό των εξόδων διάθεσης.

Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και της παραγωγής σε εξέλιξη προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους και αποτελείται από τις πρώτες ύλες, το άμεσο κόστος εργασίας και τα γενικά βιομηχανικά έξοδα τα οποία κατανέμονται με βάση την κανονική παραγωγική δυναμικότητα.

Κατάλληλη μέριμνα λαμβάνεται για τα άχρηστα, απαξιωμένα και με πολύ χαμηλή κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθέματα εφόσον αυτά υπερβαίνουν τα προβλεπόμενα. Η μείωση της αξίας από τη λογιστική στην καθαρή ρευστοποιήσιμη και οι ζημιές στα αποθέματα, εξοδοποιούνται στην περίοδο στην οποία αντιστοιχεί η υποτίμηση ή ζημιά.

2.10. Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι ποσά που οφείλονται από πελάτες για αγαθά που πωλήθηκαν ή για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στο πλαίσιο των συνήθων επιχειρηματικών πρακτικών. Οι εμπορικές απαιτήσεις συνήθως διακανονίζονται εντός 60 - 180 ημερών και ως εκ τούτου κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις. Οι

εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο ποσό του τιμήματος, που θεωρείται ανεπιφύλακτο, εκτός κι αν περιέχουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης στην οποία περίπτωση αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία. Ο Όμιλος διακρατεί τις εμπορικές απαιτήσεις με στόχο να εισπράξει τις συμβατικές ταμειακές ροές και επομένως τις επιμετρά μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση της μεθόδου πραγματικού επιτοκίου.

2.11. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στοιχεία

Στο πλαίσιο της απεικόνισής τους στην κατάσταση ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά, καταθέσεις όψεως στις τράπεζες, άλλες βραχυπρόθεσμες και υψηλού βαθμού ρευστότητας επενδύσεις με αρχικές λήξεις τριών μηνών ή συντομότερες, που είναι άμεσα μετατρέψιμες σε γνωστά ποσά μετρητών και υπόκεινται σε επουσιώδη κίνδυνο μεταβολών σε αξία.

2.12. Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές περιλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια.

Τα άμεσα έξοδα για την έκδοση νέων μετοχών εμφανίζονται στη καθαρή θέση αφαιρετικά, καθαρά από φόρους.

Όταν η Εταιρεία ή οι θυγατρικές της αγοράζουν μέρος μετοχικού κεφαλαίου τους, το ποσό που πληρώθηκε, περιλαμβανομένων οποιονδήποτε επιπλέον εξόδων και καθαρό από φορολογία εισοδήματος, εμφανίζεται αφαιρετικά από τα ίδια κεφάλαια τους υπό μορφή ιδίων μετοχών, έως ότου οι μετοχές αυτές ακυρωθούν ή επανεκδοθούν. Όταν οι εν λόγω μετοχές μετέπειτα πωληθούν ή επανεκδοθούν, η αξία οποιασδήποτε τέτοιας συναλλαγής θα περιληφθεί στα ίδια κεφάλαια.

2.13. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μείον τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα, αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρού από σχετικά έξοδα συναλλαγών) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια του δανεισμού με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Τα δάνεια διαγράφονται από τον ισολογισμό όταν η υποχρέωση που ορίζεται στη σύμβαση έχει εκπληρωθεί, ακυρωθεί ή λήξει. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που έχει εξαιρεθεί ή μεταβιβαστεί σε άλλο μέρος και του καταβληθέντος ποσού, συμπεριλαμβανομένων τυχόν μη ταμειακών περιουσιακών στοιχείων ή αναληφθεισών υποχρεώσεων, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα ως άλλα χρηματοοικονομικά έσοδα ή έξοδα.

Όταν οι όροι μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης επαναδιαπραγματεύονται και η οικονομική οντότητα εκδίδει συμμετοχικούς τίτλους σε έναν πιστωτικό φορέα για να εξουδετερώσει το σύνολο ή μέρος της υποχρέωσης (χρέος για μετοχική ανταλλαγή), κέρδος ή ζημία αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, το οποίο επιμετράται ως η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και της εύλογης αξίας των εκδοθέντων συμμετοχικών τίτλων.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν ο Όμιλος έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά από την ημερομηνία του ισολογισμού.

2.14. Τρέχων και Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται πάνω στη βάση των φορολογικών νόμων που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαδώς θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού σε εκείνες τις χώρες που οι εταιρείες του Ομίλου

λειτουργούν και παράγουν φορολογητέο εισόδημα. Η διοίκηση περιοδικά αξιολογεί τα σημεία εκείνα στις φορολογικές δηλώσεις που σχετίζονται με καταστάσεις στις οποίες οι ισχύουσες φορολογικές διατάξεις υπόκεινται σε διαφορετική ερμηνεία και σχηματίζει προβλέψεις όπου απαιτείται πάνω στη βάση των ποσών που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές.

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 που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν αναγνωρίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανόν να υπάρξουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων θα χρησιμοποιηθούν οι προσωρινές διαφορές.

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις με εξαίρεση την περίπτωση στην οποία η αναστροφή των προσωρινών διαφορών ελέγχεται από τον Όμιλο, οπότε είναι πιθανόν ότι οι προσωρινές διαφορές δε θα αναστραφούν στο προσεχές μέλλον.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην «Κατάσταση συνολικών εισοδημάτων» εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν αναγνωριστεί απευθείας στα ίδια κεφάλαια. Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα ίδια κεφάλαια.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται μόνο εάν επιτρέπεται νομικά ο συμψηφισμός φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων και εφόσον οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις προκύπτουν από την ίδια φορολογούσα αρχή επί της οντότητας που φορολογείται ή και επί διαφορετικών οντοτήτων και υπάρχει η πρόθεση η τακτοποίηση να γίνει με συμψηφισμό.

2.15. Προμηθευτές

Οι προμηθευτές αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρούνται σύμφωνα με το αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Οι εμπορικές υποχρεώσεις καταχωρούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις όταν η πληρωμή τους πρέπει να πραγματοποιηθεί μέσα στον επόμενο χρόνο. Αν η πληρωμή τους μπορεί να γίνει και πέραν του έτους, τότε καταχωρούνται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.16. Παροχές στο προσωπικό

2.16.1. Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι εταιρείες του Ομίλου έχουν διάφορα συνταξιοδοτικά προγράμματα σύμφωνα με τις τοπικές συνθήκες και πρακτικές στις χώρες δραστηριοποίησής τους. Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων παροχών όσο και προγράμματα καθορισμένων εισφορών.

Ως πρόγραμμα καθορισμένων παροχών ορίζεται το συνταξιοδοτικό ή αντίστοιχο πρόγραμμα αποχώρησης, το οποίο ορίζει καταβολή συγκεκριμένου ποσού σύνταξης ή αποζημίωσης, συνήθως σε συνάρτηση με έναν ή περισσότερους παράγοντες όπως είναι η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας και ο μισθός κάθε εργαζόμενου.

Οι υποχρεώσεις που αφορούν προγράμματα συνταξιοδότησης ή οικειοθελούς αποχώρησης καθορισμένων παροχών, περιλαμβανομένων και των μη χρηματοδοτούμενων παροχών τερματισμού της απασχόλησης, λογίζονται στην παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή την ημερομηνία του ισολογισμού. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητους αναλογιστές χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών υπολογίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών χρηματικών εκροών με συντελεστή προεξόφλησης το επιτόκιο των μακροπροθέσμων υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης εταιρικών ομολόγων που εκφράζονται στο ίδιο νόμισμα με τις πληρωμές των εισφορών και έχουν διάρκεια περίπου ίση με το συνταξιοδοτικό πρόγραμμα.

Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από εμπειρικές αναπροσαρμογές και αλλαγές σε αναλογιστικές παραδοχές χρεώνονται ή πιστώνονται στα ίδια κεφάλαια, στα λοιπά συνολικά έσοδα κατά την περίοδο την οποία προκύπτουν.

Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Για προγράμματα καθορισμένων εισφορών, ο Όμιλος καταβάλλει εισφορές σε προγράμματα ιδιωτικής ασφάλισης συνταξιοδότησης σε εθελοντική βάση. Ο Όμιλος δεν έχει άλλες υποχρεώσεις πληρωμής μετά την καταβολή των εισφορών. Οι εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδα παροχών σε εργαζόμενους κατά το έτος οφειλής τους. Οι προπληρωμένες εισφορές αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό που είναι διαθέσιμη η επιστροφή χρημάτων ή μείωση των μελλοντικών πληρωμών.

2.16.2. Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης είναι πληρωτέες όταν η απασχόληση ενός εργαζόμενου λήξει πριν την προβλεπόμενη ημερομηνία συνταξιοδότησης ή όταν ο εργαζόμενος δέχεται να αποχωρήσει εθελούσια με αντάλλαγμα αυτές τις παροχές.

Ο Όμιλος καταχωρεί αυτές τις παροχές το νωρίτερο από τις ακόλουθες ημερομηνίες: α) όταν ο Όμιλος δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά για αυτές τις παροχές και β) όταν η εταιρεία αναγνωρίζει έξοδα από αναδιοργάνωση που είναι στο πλαίσιο εφαρμογής του ΔΛΠ 37 στα οποία περιλαμβάνεται η πληρωμή παροχών τερματισμού της απασχόλησης. Παροχές απόλυσης ή εθελούσιας αποχώρησης, οι οποίες καθίστανται πληρωτέες σε διάστημα μεγαλύτερο από 12 μήνες μετά από την ημερομηνία του ισολογισμού προεξοφλούνται στην παρούσα αξία.

2.16.3. Προγράμματα διανομής κερδών και επιδομάτων απόδοσης (bonus)

Ο Όμιλος αναγνωρίζει μία υποχρέωση και ένα έξοδο για τις πρόσθετες παροχές και τη συμμετοχή στα κέρδη, χρησιμοποιώντας μια μέθοδο υπολογισμού που λαμβάνει υπόψη τα κατανεμημένα κέρδη στους μετόχους, ύστερα από ορισμένες προσαρμογές. Ο Όμιλος αναγνωρίζει μία πρόβλεψη όταν υπάρχει δέσμευση νομική ή τεκμαιρόμενη ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων.

2.16.4. Παροχές δικαιωμάτων προαίρεσης

Ο Όμιλος εφαρμόζει έναν αριθμό από προγράμματα παροχών δικαιωμάτων προαίρεσης κατά τα οποία η εταιρεία λαμβάνει υπηρεσίες από τους εργαζόμενους ως αντάλλαγμα για συμμετοχικούς τίτλους του ομίλου. Η εύλογη αξία των υπηρεσιών των εργαζομένων που λαμβάνονται σε αντάλλαγμα των συμμετοχικών τίτλων αναγνωρίζεται ως έξοδο, με αντίστοιχη αύξηση στα ίδια κεφάλαια.

Το συνολικό ποσό που θα αναγνωριστεί ως έξοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου ωρίμανσης καθορίζεται σε σχέση με την εύλογη αξία των χορηγημένων δικαιωμάτων, εάν εξαιρέσουμε την επίδραση οποιονδήποτε συνθηκών κατοχύρωσης που δεν προέρχονται από την αγορά. Σε κάθε ημερομηνία Ισολογισμού ο Όμιλος αναθεωρεί τις εκτιμήσεις για τον αριθμό των δικαιωμάτων που αναμένεται να εξασκηθούν. Αναγνωρίζει την επίδραση της αναθεώρησης των αρχικών εκτιμήσεων, εφόσον υπάρξει, στα αποτελέσματα με ανάλογη προσαρμογή των ιδίων κεφαλαίων.

Όταν εξασκούνται τα δικαιώματα προαίρεσης, η εταιρεία εκδίδει νέες μετοχές. Οι εισπράξεις που λαμβάνονται, καθαρές από οποιοδήποτε άμεσο κόστος συναλλαγής πιστώνονται στο μετοχικό κεφάλαιο (στην ονομαστική αξία) και στο αποθεματικό υπέρ το άρτιο όταν τα δικαιώματα προαίρεσης ασκούνται.

2.17. Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν: α) μια εταιρεία του Ομίλου έχει μια τρέχουσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση που απορρέει από παρελθόντα γεγονότα β) είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για την εξόφληση της υποχρέωσης και γ) το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι προβλέψεις αναδιάρθρωσης αποτελούνται από πρόστιμα που αφορούν στη πρώτη λήξη μισθωμάτων, αποζημιώσεις του προσωπικού καθώς και προβλέψεις αναφορικά με προγράμματα αναδιοργάνωσης που έχουν αποφασιστεί και ανακοινωθεί από τη Διοίκηση και καταχωρούνται στην περίοδο στην οποία προκύπτουν νομικές ή τεκμαιρόμενες δεσμεύσεις πληρωμών από τον Όμιλο. Οι αποζημιώσεις προσωπικού καταχωρούνται μόνο είτε εφόσον υπάρξει συμφωνία με τους αντιπροσώπους των εργαζομένων η οποία καθορίζει τους όρους της αποχώρησης και τον αριθμό των απολυμένων, είτε εφόσον οι συγκεκριμένοι εργαζόμενοι έχουν ενημερωθεί για τους συγκεκριμένους όρους αποχώρησης.

Μελλοντικές ζημιές που συνδέονται με τρέχουσες δραστηριότητες του Ομίλου δεν εγγράφονται ως προβλέψεις.

Όπου υπάρχουν διάφορες παρόμοιες υποχρεώσεις, η πιθανότητα ότι θα απαιτηθεί εκροή κατά την εκκαθάριση προσδιορίζεται με την εξέταση της κατηγορίας υποχρεώσεων συνολικά. Πρόβλεψη αναγνωρίζεται ακόμα και εάν η πιθανότητα εκροής σχετικά με οποιοδήποτε στοιχείο που περιλαμβάνεται στην ίδια κατηγορία υποχρεώσεων μπορεί να είναι μικρή.

Στις περιπτώσεις εκείνες που η εταιρεία μέλος του Ομίλου αναμένει μια πρόβλεψη να καλυφθεί από τρίτο, όπως για παράδειγμα συμβαίνει με τα ασφαλιστήρια συμβόλαια, η κάλυψη αναγνωρίζεται ως ξεχωριστή απαίτηση αλλά μόνο όταν η κάλυψη είναι απολύτως εξασφαλισμένη.

Οι εταιρείες του Ομίλου αναγνωρίζουν μια πρόβλεψη για επαχθείς συμφωνίες όταν τα οφέλη που αναμένεται να παράσχει μια τέτοια συμφωνία είναι μικρότερα από τις αναπόφευκτες δαπάνες της τήρησης των υποχρεώσεων που αναλαμβάνει η εταιρεία στα πλαίσια της εν λόγω συμφωνίας.

Οι προβλέψεις υπολογίζονται στην παρούσα αξία των εξόδων τα οποία, βάση της καλύτερης εκτίμησης της διοίκησης, απαιτούνται για να καλυφθεί η παρούσα υποχρέωση κατά την ημερομηνία ισολογισμού. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εύλογες εκτιμήσεις για την χρονική αξία του χρήματος που αφορούν την συγκεκριμένη υποχρέωση.

2.18. Αναγνώριση εσόδων

(i) Έσοδα από την πώληση αγαθών και την πώληση υπηρεσιών

Ο Όμιλος αναγνωρίζει τα έσοδα, εξαιρουμένων τόκων και εσόδων από μερίσματα και άλλα συναφή έσοδα από χρηματοοικονομικά μέσα που αναγνωρίζονται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, κατά τη μεταβίβαση των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών σε πελάτες σε ποσά που αντικατοπτρίζουν το αντάλλαγμα που αναμένεται να δικαιούται ο Όμιλος έναντι των εν λόγω αγαθών ή υπηρεσιών με βάση την παρακάτω προσέγγιση πέντε βημάτων:

- Βήμα 1: Προσδιορισμός της σύμβασης για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών (Identify the Contract).
- Βήμα 2: Προσδιορισμός των ξεχωριστών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη σύμβαση με τον πελάτη (Identify the separate performance obligations within a contract).
- Βήμα 3: Προσδιορισμός του τιμήματος συναλλαγής (Determine the transaction price).
- Βήμα 4: Κατανομή του τιμήματος συναλλαγής στις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σύμβαση (Allocate the transaction price to the performance obligations in the contract).
- Βήμα 5: Αναγνώριση εσόδου καθώς η οντότητα ικανοποιεί τις υποχρεώσεις της που απορρέουν από τη σύμβαση με τον πελάτη (Recognise revenue when or as a performance obligation is satisfied).

(ii) Πωλήσεις αγαθών

Ο Όμιλος κατασκευάζει και διαθέτει στην αγορά επαγγελματικά ψυγεία (Κλάδος επαγγελματικής ψύξης) και υλικά συσκευασίας (Κλάδος υαλοουργίας) που προορίζονται για τη βιομηχανία των αναψυκτικών. Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν μεταβιβαστεί ο έλεγχος των προϊόντων, ήτοι με την παράδοση των προϊόντων στον πελάτη, ο δε πελάτης έχει πλήρη ευχέρεια επί του δικτύου διανομής και της τιμής πώλησης των προϊόντων και δεν υπάρχει καμία ανεκπλήρωτη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή των προϊόντων εκ μέρους του χονδρέμπορου. Η παράδοση λαμβάνει χώρα όταν συντρέχουν τα εξής: τα προϊόντα αποστέλλονται στην καθορισμένη τοποθεσία, ο κίνδυνος απομείωσης και ζημίας μεταβιβάζεται στον πελάτη και είτε ο πελάτης αποδέχεται τα προϊόντα σύμφωνα με το συμβόλαιο πώλησης, οι ρήτρες αποδοχής έχουν λήξει είτε ο Όμιλος έχει αντικειμενική ένδειξη ότι πληρούνται όλα τα κριτήρια για την αποδοχή.

Τα επαγγελματικά ψυγεία συχνά πωλούνται με αναδρομικές εκπτώσεις λόγω όγκου με βάση συγκεντρωτικές πωλήσεις σε διάστημα 12 μηνών. Τα έσοδα αναγνωρίζονται με βάση την τιμή που προσδιορίζεται στο

συμβόλαιο, χωρίς τις εκτιμώμενες εκπτώσεις όγκου (volume discounts). Για να γίνει εκτίμηση και να σχηματιστεί πρόβλεψη για τις εκπτώσεις, αξιοποιείται συσσωρευμένη εμπειρία, με τη μέθοδο εκτιμώμενης αξίας, και τα έσοδα αναγνωρίζονται μόνο στον βαθμό που είναι εξαιρετικά πιθανό να μην συμβεί σημαντική αναστροφή. Η υποχρέωση για επιστροφή χρημάτων περιλαμβάνεται στις εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και αναγνωρίζεται για τις αναμενόμενες εκπτώσεις όγκου που είναι καταβλητέες στους πελάτες σε σχέση με τις πωλήσεις που έγιναν μέχρι το τέλος της περιόδου αναφοράς. Δεν θεωρείται ότι υφίσταται σκέλος χρηματοδότησης καθώς οι πωλήσεις πραγματοποιούνται με πιστωτικούς όρους των 60 - 180 ημερών, σύμφωνα με τις πρακτικές της αγοράς.

Η υποχρέωση του Ομίλου να επισκευάσει ή να αντικαταστήσει τα ελαττωματικά επαγγελματικά ψυγεία με βάση τους συνήθεις και διευρυμένους όρους της εγγύησης αναγνωρίζεται ως πρόβλεψη.

Η απαίτηση αναγνωρίζεται με την παράδοση των αγαθών καθώς το αντάλλαγμα θεωρείται απαιτητό το χρονικό αυτό σημείο .

(iii) Πωλήσεις υπηρεσιών

Ο κλάδος της επαγγελματικής ψύξης παρέχει επίσης υπηρεσίες μεταφοράς, υπηρεσίες εγγύησης, πέραν της εγγύησης με τους συνήθεις όρους της σύμβασης πώλησης αγαθών (διευρυμένη εγγύηση) και υπηρεσίες επισκευής στο πλαίσιο συμβάσεων σταθερής τιμής. Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με την πάροδο του χρόνου στη λογιστική περίοδο κατά την οποία παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες. Τα έσοδα από τις διευρυμένες εγγυήσεις αναγνωρίζονται με βάση την υπηρεσία που παρασχέθηκε στο τέλος της περιόδου αναφοράς ως αναλογία των συνολικών υπηρεσιών που θα παρασχεθούν γιατί ο πελάτης λαμβάνει και χρησιμοποιεί τα οφέλη ταυτόχρονα.

Στην περίπτωση των υπηρεσιών μεταφοράς και των υπηρεσιών επισκευής όπου η σύμβαση περιέχει αμοιβή ανά ψυγείο, τα έσοδα αναγνωρίζονται στο ποσό το οποίο η Frigoglass έχει δικαίωμα να τιμολογήσει.

Οι πελάτες τιμολογούνται σε μηνιαία βάση και το τίμημα καθίσταται πληρωτέο με την τιμολόγηση.

(iv) Έσοδα από πιστωτικούς τόκους

Τα έσοδα από πιστωτικούς τόκους υπολογίζονται εφαρμόζοντας το πραγματικό επιτόκιο στη λογιστική αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, εκτός από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που απομειώνονται μεταγενέστερα. Για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που έχουν απομειωθεί εφαρμόζεται το πραγματικό επιτόκιο στην καθαρή λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου (μετά την αφαίρεση της πρόβλεψης για απομείωσης).

Οι πιστωτικοί τόκοι καταγράφονται ως έσοδα από χρηματοδότηση όταν προέρχονται από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για διαχείριση μετρητών. Τυχόν άλλοι πιστωτικοί τόκοι περιλαμβάνονται στα λοιπά έσοδα.

(v) Έσοδα από μερίσματα

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται ως λοιπά έσοδα στα αποτελέσματα χρήσης (είτε αφορούν προμερίσματα είτε τα οριστικά μερίσματα) όταν συστήνεται το δικαίωμα είσπραξης πληρωμής.

(vi) Λοιπά έσοδα

Ως μέρος της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων η FHBV καλύπτει τα ετήσια λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας, μέχρι ένα ανώτατο εύλογο ποσό και μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2026. Τα λοιπά έσοδα αναγνωρίζονται στο ποσό το οποίο η Frigoglass έχει δικαίωμα να τιμολογήσει.

2.19. Διανομή Μερισμάτων

Τα μερίσματα καταχωρούνται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις την περίοδο που εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.20. Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους όταν αναμένεται με βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η επιχείρηση μέλος του Ομίλου θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους.

Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα, αναβάλλονται και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτσι ώστε να αντιστοιχίζονται με τις δαπάνες που προορίζονται να αποζημιώσουν.

Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσώματων παγίων περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως αναβαλλόμενα έσοδα και μεταφέρονται ως έσοδα (πιστώνονται) στην κατάσταση αποτελεσμάτων με την σταθερή μέθοδο, κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ωφέλιμης ζωής των σχετικών παγίων στοιχείων.

2.21. Δικαιώματα χρήσης παγίων & Υποχρεώσεις μισθώσεων

α) Πληροφορίες για μισθώσεις όπου ο Όμιλος είναι μισθωτής:

Ο Όμιλος μισθώνει γραφεία, αποθήκες, εξοπλισμό και οχήματα. Οι συμβάσεις μίσθωσης συνήθως γίνονται για καθορισμένες περιόδους από 2 έως 5 έτη, αλλά μπορούν να έχουν δικαιώματα επέκτασης.

Οι όροι μίσθωσης διαπραγματεύονται σε ατομική βάση και περιέχουν ένα ευρύ φάσμα διαφορετικών όρων και προϋποθέσεων. Οι συμβάσεις μίσθωσης δεν επιβάλλουν άλλες ρήτρες εκτός από την εξασφάλιση στα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται από τον εκμισθωτή. Τα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως εξασφάλιση για σκοπούς δανεισμού.

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται ως στοιχείο ενεργητικού καθώς και αντίστοιχη υποχρέωση κατά την ημερομηνία κατά την οποία το μισθωμένο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο για χρήση από τον Όμιλο. Κάθε καταβολή μισθώματος κατανέμεται μεταξύ της υποχρέωσης και του χρηματοοικονομικού κόστους. Το χρηματοοικονομικό κόστος επιβαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης, ώστε να προκύψει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο στο υπόλοιπο της υποχρέωσης για κάθε περίοδο. Το δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου αποσβένεται κατά τη διάρκεια της μίσθωσης σε σταθερή βάση ή της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου αν είναι μικρότερη.

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση αρχικά αποτιμώνται βάσει της παρούσας αξίας. Οι υποχρεώσεις από μισθώματα περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των ακόλουθων μισθωμάτων:

- τα σταθερά μισθώματα (συμπεριλαμβανομένων των ουσιαστικά σταθερών πληρωμών), μειωμένα κατά τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης
- τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου
- τα ποσά που αναμένεται να καταβληθούν από τον όμιλο βάσει εγγυημένων υπολειμματικών αξιών
- η τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς, εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι ο Όμιλος θα ασκήσει αυτό το δικαίωμα, και
- την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια της μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος του Ομίλου για καταγγελία της μίσθωσης.

Στην αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης περιλαμβάνονται και τα μισθώματα που αφορούν δικαιώματα επέκτασης που είναι μάλλον βέβαιο ότι θα εξασκηθούν.

Οι πληρωμές μισθωμάτων προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο που εμπεριέχεται στη μίσθωση. Εάν το επιτόκιο αυτό δεν μπορεί να προσδιοριστεί άμεσα, χρησιμοποιείται το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή, δηλαδή το επιτόκιο με το οποίο θα επιβαρυνόταν ο μισθωτής εάν δανειζόταν τα απαραίτητα κεφάλαια για την αγορά ενός περιουσιακού στοιχείου παρόμοιας αξίας με το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης, για παρόμοια χρονική περίοδο, με παρόμοιες εξασφαλίσεις και σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον.

Το κόστος του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης αποτελείται από:

- α. το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης από τη μίσθωση
- β. τυχόν μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί
- γ. τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο μισθωτής και
- δ. εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί ο μισθωτής προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει το χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαιώματα χρήσης αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο με διάρκεια το μικρότερο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου και της διάρκειας μίσθωσης.

Οι πληρωμές που σχετίζονται με βραχυπρόθεσμες μισθώσεις εξοπλισμού και οχημάτων και όλες οι μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων χαμηλής αξίας αναγνωρίζονται με τη σταθερή μέθοδο ως έξοδο στα αποτελέσματα. Οι βραχυπρόθεσμες μισθώσεις είναι μισθώσεις με μίσθωση δώδεκα μηνών ή λιγότερο. Τα στοιχεία ενεργητικού χαμηλής αξίας περιλαμβάνουν εξοπλισμό πληροφορικής.

Τα δικαιώματα επέκτασης και τερματισμού περιλαμβάνονται σε μισθώσεις ακινήτων και εξοπλισμού σε όλο τον Όμιλο. Αυτά χρησιμοποιούνται για τη μεγιστοποίηση της επιχειρησιακής ευελιξίας όσον αφορά τη διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται στις εργασίες του ομίλου. Η πλειοψηφία των δικαιωμάτων επέκτασης και τερματισμού που εξασκούνται μπορούν να εξασκηθούν μόνο από τον όμιλο και όχι από τον εκάστοτε εκμισθωτή.

β) Πληροφορίες για μισθώσεις όπου ο Όμιλος είναι εκμισθωτής:

Οι εκμισθωτές συνεχίζουν να κατατάσσουν τις μισθώσεις ως λειτουργικές ή χρηματοδοτικές μισθώσεις.

Τα έσοδα από λειτουργικές μισθώσεις όταν ο όμιλος είναι εκμισθωτής αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα αρχικά άμεσα κόστη που προκύπτουν από την απόκτηση λειτουργικής μίσθωσης προστίθενται στη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζονται ως έξοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης με την ίδια βάση με το έσοδα από μίσθωση. Τα αντίστοιχα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται στον ισολογισμό με βάση τη φύση τους. Δεν υπήρχαν περιπτώσεις κατά τις οποίες ο Όμιλος ήταν εκμισθωτής.

2.22. Περιουσιακά στοιχεία μη κυκλοφορούντος ενεργητικού (ή ομάδες στοιχείων) που κατέχονται προς πώληση και μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες

Τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (ή ομάδες διάθεσης) ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς πώληση εάν η λογιστική τους αξία θα ανακτηθεί κυρίως μέσω μιας συναλλαγής πώλησης και όχι μέσω της συνεχιζόμενης χρήσης και η πώληση θεωρείται πολύ πιθανή. Μετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής τους αξίας και της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης, εκτός από περιουσιακά στοιχεία όπως αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, περιουσιακά στοιχεία που προκύπτουν από παροχές σε εργαζομένους, χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και επενδύσεις σε ακίνητα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία και τα συμβατικά δικαιώματα βάσει ασφαλιστηρίων συμβολαίων, τα οποία εξαιρούνται ρητά από αυτή την πολιτική.

Ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται για οποιαδήποτε αρχική ή μεταγενέστερη απομείωση του περιουσιακού στοιχείου (ή της ομάδας διάθεσης) στην εύλογη αξία μείον τα έξοδα πώλησης. Ένα κέρδος αναγνωρίζεται για οποιοδήποτε μεταγενέστερες αυξήσεις στην εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας ομάδας διάθεσης), αλλά όχι περισσότερο από οποιαδήποτε σωρευτική ζημιά απομείωσης που είχε προηγουμένως αναγνωρισθεί. Κέρδος ή ζημιά που δεν είχε προηγουμένως αναγνωρισθεί μέχρι την ημερομηνία πώλησης του μη κυκλοφορούντος περιουσιακού στοιχείου (ή της ομάδας διάθεσης) αναγνωρίζεται κατά την ημερομηνία της διαγραφής.

Τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αποτελούν μέρος μιας ομάδας διάθεσης) δεν αποσβένονται ενώ ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς πώληση. Τόκοι και άλλα έσοδα που αποδίδονται στις υποχρεώσεις μιας ομάδας διάθεσης που ταξινομείται ως κατεχόμενη προς πώληση συνεχίζουν να αναγνωρίζονται.

Τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς πώληση και τα περιουσιακά στοιχεία μιας ομάδας διάθεσης που ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς πώληση παρουσιάζονται χωριστά από τα άλλα περιουσιακά στοιχεία στον ισολογισμό. Οι υποχρεώσεις μιας ομάδας διάθεσης που ταξινομούνται ως κατεχόμενες προς πώληση παρουσιάζονται χωριστά από τις άλλες υποχρεώσεις στον ισολογισμό.

Μια μη συνεχιζόμενη δραστηριότητα αποτελεί συστατικό στοιχείο της οντότητας που έχει διατεθεί ή έχει ταξινομηθεί ως κατεχόμενη προς πώληση και η οποία αντιπροσωπεύει χωριστή κύρια επιχειρηματική δραστηριότητα ή γεωγραφική περιοχή δραστηριοτήτων, αποτελεί μέρος ενός ενιαίου συντονισμένου σχεδίου για τη διάθεση μιας τέτοιας δραστηριότητας ή γεωγραφικής περιοχής ή είναι θυγατρική που αποκτήθηκε

αποκλειστικά με σκοπό τη μεταπώληση. Τα αποτελέσματα των μη συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων παρουσιάζονται ξεχωριστά στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.23. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2023 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Δεν υπάρχει επίπτωση για την Εταιρεία.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις. Δεν υπάρχει επίπτωση για την Εταιρεία.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Δεν υπάρχει επίπτωση για την Εταιρεία.

ΔΛΠ 12 «Φόρος εισοδήματος» (Τροποποιήσεις): Διεθνής φορολογική μεταρρύθμιση – Πρότυποι κανόνες του δεύτερου πυλώνα (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια υποχρεωτική προσωρινή εξαίρεση από τη λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από τη διεθνή φορολογική μεταρρύθμιση του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ). Οι τροποποιήσεις εισάγουν επίσης στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης.

Η προσωρινή εξαίρεση ισχύει άμεσα και αναδρομικά, σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ οι στοχευμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης, θα ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Δεν υπάρχει επίπτωση για την Εταιρεία.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους ή που δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

- **Τροποποίηση του 2020 «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»**

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

- **Τροποποιήσεις του 2022 «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρα»**

Οι νέες τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν το δικαίωμα αναβολής διακανονισμού υπόκειται στη συμμόρφωση της οικονομικής οντότητας με καθορισμένους όρους (ρήτρες), αυτή η τροποποίηση θα ισχύει μόνο για συνθήκες που υφίστανται όταν η συμμόρφωση εξετάζεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των πληροφοριών που παρέχει μια οικονομική οντότητα όταν το δικαίωμά της να αναβάλλει τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης υπόκειται σε συμμόρφωση με ρήτρες εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.

Οι τροποποιήσεις του 2022 άλλαξαν την ημερομηνία έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020. Ως αποτέλεσμα, οι τροποποιήσεις του 2020 και του 2022 ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8. Ως αποτέλεσμα της ευθυγράμμισης των ημερομηνιών έναρξης ισχύος, οι τροποποιήσεις του 2022 θα υπερισχύουν των τροποποιήσεων του 2020 όταν και οι δύο τίθενται σε ισχύ το 2024. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επανεκμίσθωση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024)

Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς μια οικονομική οντότητα λογιστικοποιεί μια πώληση και επαναμίσθωση μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης όπου ορισμένες ή όλες οι πληρωμές μισθωμάτων είναι μεταβλητές πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο είναι πιο πιθανό να επηρεαστούν. Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις αναδρομικά σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που συνήφθησαν μετά την ημερομηνία κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε αρχικά το ΔΠΧΑ 16. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»:
Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με τις Χρηματοδοτικές Συμφωνίες τους με Προμηθευτές (Supplier Finance Arrangements), όπως όρους και προϋποθέσεις, λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αποτελούν μέρος τέτοιων συμφωνιών, εύρος ημερομηνιών λήξης πληρωμών και πληροφορίες κινδύνου ρευστότητας. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

ΔΛΠ 21 «Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες» (Τροποποιήσεις) - Μη δυνατότητα ανταλλαγής νόμισματος (εφαρμόζεται στις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του εάν ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται με άλλο νόμισμα και, όταν δεν μπορεί, στον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας που θα χρησιμοποιηθεί και των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχονται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

Σημείωση 3 - Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία λόγω της δραστηριότητάς της εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, κίνδυνο ταμειακών ροών από μεταβολές των επιτοκίων), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το συνολικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση της μεταβλητότητας των χρηματοπιστωτικών αγορών στη χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας. Η διαχείριση των κινδύνων πραγματοποιείται από την Οικονομική Διεύθυνση.

(α) Κίνδυνος αγοράς **Συναλλαγματικός κίνδυνος**

Συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει όταν μελλοντικές συναλλαγές ή περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις εκφράζονται σε νόμισμα που δεν είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

Συναλλαγματικός κίνδυνος δεν υφίσταται. Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και οι συναλλαγές της διεξάγονται σε Ευρώ

Κίνδυνος ταμειακών ροών λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει κίνδυνο ταμειακών ροών λόγω μεταβολών των επιτοκίων καθώς δεν έχει προβεί σε δανεισμό με κυμαινόμενο επιτόκιο.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και τις καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Η Εταιρεία συνεργάζεται μόνο με χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς που έχουν υψηλό δείκτη πιστοληπτικής ικανότητας.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ως μέρος της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, έχει συμφωνηθεί ότι η FHBV θα καλύψει τα ετήσια λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας, μέχρι ένα ανώτατο εύλογο ποσό και μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2026. Επιπλέον η Frigoinvest Holdings B.V. παρέχει κάλυψη ευθύνης (indemnity) στην Εταιρεία, τη Διοίκηση της Εταιρείας και στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τυχόν απαιτήσεις και υποχρεώσεις (συμπεριλαμβανομένων των εξόδων) που μπορεί να ανακύψουν στο πλαίσιο της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων και επίσης παρέχει κάλυψη ευθύνης ως ένα συγκεκριμένο ποσό στην Εταιρεία για τυχόν μη γεγενημένες φορολογικές υποχρεώσεις του παρελθόντος.

Σημείωση 4 - Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

Η Διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και αξιολογικές κρίσεις προκειμένου να επιλέξει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές σε σχέση με τη μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται συνεχώς, και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που αναμένεται να είναι λογικά υπό περιστάσεις.

Αν και αυτές οι εκτιμήσεις και κρίσεις βασίζονται στη γνώση της Διοίκησης για τα τρέχοντα γεγονότα και τις ενέργειες που ενδέχεται να αναληφθούν στο μέλλον, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις.

4.1. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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 δώδεκα μήνες αφορούν τα παρακάτω.

4.1.1. Εύλογη αξία των συμμετοχών σε λοιπές και συνδεδεμένες εταιρείες

Μετά την αρχική επιμέτρηση τους οι συμμετοχές σε λοιπές και συνδεδεμένες εταιρείες επιμετρώνται στο κόστος μείον απομείωση με τις προκύπτουσες ζημιές απομείωσης, συμπεριλαμβανομένων των εσόδων από τόκους ή μερίσματα, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Πριν από την υλοποίηση της Συναλλαγής και της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, που περιγράφονται αναλυτικά στις Σημειώσεις 15 και 22 παρακάτω, τα διεταιρικά υπόλοιπα της Εταιρείας αναδιοργανώθηκαν. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να καταλήξει με καθαρό διεταιρικό υπόλοιπο έναντι της FHBV ύψους €51,4 εκατ. Τον Απρίλιο 2023, η FHBV προχώρησε σε μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά ποσό ίσο με το διεταιρικό υπόλοιπο που οφείλει η Εταιρεία, η οποία μείωσε ισόποσα την

αξία της συμμετοχής της στην FHBV. Μετά από αυτή την ενέργεια, η αξία της συμμετοχής στην FHBV ανήλθε σε €8,6εκ. Λαμβάνοντας αυτό υπόψη, η Διοίκηση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι το ανακτήσιμο ποσό της αξίας της συμμετοχής στην FHBV θα πρέπει να μειωθεί, με αποτέλεσμα την απομείωση της αξίας αυτής κατά €8,6 εκατ.. Ως αποτέλεσμα, έχει καταγραφεί απομείωση €8,6εκ. στη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022. Ανατρέξτε στη Σημείωση 5.

4.1.2. Εύλογη αξία από Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων

Μετά την αρχική επιμέτρηση τους οι συμμετοχές επιμετρώνται στην εύλογη αξία και τα προκύπτοντα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες, εκτός των εσόδων από τόκους ή μερίσματα, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος / (ζημιών).

Μετά την υλοποίηση της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων στις 27 Απριλίου 2023, οι δραστηριότητες της Frigoglass A.B.E.E. περιορίζονται σε αυτές μιας εταιρείας συμμετοχών σχετικά με το 15% της συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιο της Frigo DebtCo plc, με το υπόλοιπο 85% του ανακεφαλαιοποιημένου ομίλου να κατέχεται από πρώην Ομολογιούχους (ή συνδεδεμένα μέρη με αυτούς). Η Frigo DebtCo plc κατέχει το 100% των μετοχών της FHBV. Ποσό €10 χιλ. δόθηκε ως αντάλλαγμα για την απόκτηση της επένδυσης και ως εκ τούτου εμφανίστηκε ως χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023.

Η αξία της συμμετοχής έχει προσδιοριστεί με η μέθοδο των πολλαπλασιαστών (multiples valuation) σύμφωνα με την αξία παρόμοιων εταιρειών (comparable entities), λόγω του γεγονότος ότι η διοίκηση της Frigo DebtCo plc δεν έχει ακόμα οριστικοποιήσει το επιχειρηματικό σχέδιο του ομίλου Frigo DebtCo plc.

Αυτή η μέθοδος αποτίμησης προϋποθέτει ότι η αξία που προσδιορίζεται για παρόμοιες εταιρείες, εισηγμένες σε διάφορα χρηματιστήρια, μπορεί να εφαρμοστεί στον ομίλου Frigo DebtCo plc., προσδιορίζοντας έναν πολλαπλασιαστή για κάθε τομέα που λειτουργεί ο όμιλος (ICM και Glass). Ο πολλαπλασιαστής υπολογίστηκε με βάση τις τιμές και τους δείκτες για κάθε μια συγκρίσιμη εταιρεία στον συγκεκριμένο τομέα ξεχωριστά, για μια συγκεκριμένη περίοδο, και προσδιορίστηκε διαιρώντας την επιχειρηματική αξία κάθε εταιρείας με ένα μέτρο απόδοσης (π.χ. Κέρδη προ Φόρων, Τόκων και Αποσβέσεων). Τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) ορίστηκαν ως το μέτρο αξίας για τη βάση υπολογισμού του πολλαπλασιαστή. Ο πολλαπλασιαστής στη συνέχεια υπολογίστηκε με τη μέθοδο του μέσου όρου.

Ο μέσος πολλαπλασιαστής εφαρμόστηκε στο αναμενόμενο EBITDA κάθε τομέα του ομίλου Frigo DebtCo plc για τους 12 μήνες που θα λήξουν στις 31 Δεκεμβρίου 2024. Η αξιολόγηση του EBITDA πραγματοποιήθηκε από τη διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E. για να προσδιοριστεί η επιχειρηματική αξία κάθε τομέα. Μετά την αναπροσαρμογή σχετικά με τον καθαρό δανεισμό και τα δικαιώματα μειοψηφίας καθορίστηκε αγοραία αξία €0,3 εκατ., η οποία πιστώθηκε στα λοιπά συνολικά έσοδα. Εάν το EBITDA που έχει εφαρμοστεί μειωθεί κατά 1% τότε η αγοραία αξία μειώνεται κατά €0,3 εκατ..

4.2. Καθοριστικές κρίσεις της Διοίκησης για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών

Για τη χρήση που έληξε 31.12.2022 ο όμιλος Frigoglass προχώρησε στην αναδιάρθρωση του χρέους του, με τους βασικούς μετόχους του, συμπεριλαμβανομένου του μεγαλύτερου μετόχου του, και τους κατόχους των υφιστάμενων Ομολογιών Λήξης 2025. Οι Ομολογιούχοι και η Διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E.

διαπραγματεύτηκαν από κοινού τους όρους της αναδιάρθρωσης. Ως εκ τούτου, οι διάφορες δραστηριότητες και τα στάδια που προέκυψαν από την αναδιάρθρωση συνδέθηκαν και λογιστικοποιήθηκαν ως μία συναλλαγή που αντικατοπτρίζει την ουσία της αναδιάρθρωσης και όχι τη νομική της μορφή. Ανατρέξτε στη Σημείωση 22.

Ως αποτέλεσμα της αναδιάρθρωσης, η Εταιρεία επαναταξινόμησε τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της, που αποτελούν μέρος της αναδιάρθρωσης εκτός από ορισμένες εξαιρέσεις, σε «κατεχόμενα προς πώληση» σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 (βλ. Σημειώσεις 7, 22). Κατά τη διάκριση μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις συνεχιζόμενες δραστηριότητες και εκείνων που σχετίζονται με τις μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες, έπρεπε να εφαρμοστεί κρίση. Για τη Frigoglass A.B.E.E., τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που κατανεμήθηκαν ως «κατεχόμενα προς πώληση» ήταν εκείνα για τα οποία ήταν δυνατή η νόμιμη μεταβίβαση σύμφωνα με τους ισχύοντες νομικούς κανόνες.

Δεν υπάρχουν άλλες σημαντικές περιοχές για τους οποίους η Διοίκηση πρέπει να κάνει σημαντικές εκτιμήσεις κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών.

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 5 - Συμμετοχές σε λουπές και συνδεδεμένες εταιρείες και Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων**

	31.12.2023	31.12.2022
Συμμετοχές σε λουπές και συνδεδεμένες εταιρείες		
Υπόλοιπο έναρξης	51.419	60.005
Απομειώσεις	-	(8.586)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	(51.419)	-
Τελικό υπόλοιπο	-	51.419

Πριν από την υλοποίηση της Συναλλαγής και της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, που περιγράφονται αναλυτικά στις Σημειώσεις 15 και 22, αναδιοργανώθηκαν τα διεταιρικά υπόλοιπα του Ομίλου, συμπεριλαμβανομένων και αυτών της Εταιρείας. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να καταλήξει με καθαρό διεταιρικό υπόλοιπο έναντι της FHBV ύψους €51,4 εκατ.. Η FHBV (Απρίλιος 2023) προχώρησε σε μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά ποσό ίσο με το καθαρό διεταιρικό υπόλοιπο που οφείλει η Εταιρεία, η οποία μείωσε ισόποσα την αξία της συμμετοχής της στην FHBV. Ως αποτέλεσμα, για τη χρήση που έληξε 31.12.2022 καταγράφηκε απομείωση €8,6 εκ. για να μειωθεί το υπόλοιπο της επένδυσης στα €51,4 εκατ..

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων

	31.12.2023	31.12.2022
Υπόλοιπο έναρξης	-	-
Προσθήκες	10	-
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	290	-
Τελικό υπόλοιπο	300	-

Στα πλαίσια της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων που περιγράφεται στη Σημείωση 15, η Εταιρεία απέκτησε στις 27 Απριλίου 2023 ποσοστό 15% του κεφαλαίου της εταιρείας Frigo DebtCo plc, η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της FHBV. Ποσό €10 χιλ. δόθηκε ως αντάλλαγμα για την απόκτηση της συμμετοχής και ως αποτέλεσμα παρουσιάστηκε σαν Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2023.

Μετά την αρχική αναγνώριση τους οι συμμετοχές επιμετρώνται στην εύλογη αξία και τα προκύπτοντα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές, εκτός των εσόδων από τόκους ή μερίσματα που καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος / (ζημιών), καθώς η επένδυση θεωρείται στρατηγική επένδυση. Από την άσκηση που πραγματοποιήθηκε για την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023 με τη μέθοδο των πολλαπλασιαστών, που περιγράφεται στη Σημείωση 4, η αξία της επένδυσης καθορίστηκε στα €0,3 εκ.

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 5 - Συμμετοχές σε λοιπές και συνδεδεμένες εταιρείες και Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων (συνέχεια)**

Οι εταιρείες του ομίλου στις οποίες η Εταιρεία είχε ποσοστά συμμετοχής κατά τη χρήση που έληξε 31.12.2022 παρατίθενται παρακάτω.

Όνομα Εταιρείας & Κλάδος	Χώρα σύστασης	Ποσοστό Συμμετοχής
<u>Κλάδος Επαγγελματικής Ψύξης</u>		
Frigoglass A.B.E.E.	Ελλάδα	
Frigoglass Romania SRL	Ρουμανία	100,00%
Frigoglass Indonesia PT	Ινδονησία	99,98%
Frigoglass South Africa Ltd.	Ν. Αφρική	100,00%
Frigoglass Eurasia LLC	Ρωσία	100,00%
Frigoglass (Guangzhou) Ice Cold Equip. Ltd.	Κίνα	100,00%
Scandinavian Appliances A.S	Νορβηγία	100,00%
Frigoglass Spzoo	Πολωνία	100,00%
Frigoglass India PVT. Ltd.	Ινδία	100,00%
Frigoglass Switzerland AG	Ελβετία	100,00%
Frigoglass East Africa Ltd	Κένυα	100,00%
Frigoglass GmbH	Γερμανία	100,00%
Frigoglass Hungary Kft	Ουγγαρία	100,00%
Frigoglass Nordic AS	Νορβηγία	100,00%
Frigoglass Cyprus Ltd.	Κύπρος	100,00%
Norcool Holding A.S	Νορβηγία	100,00%
Frigoinvest Holdings B.V.	Ολλανδία	100,00%
Frigoglass Finance B.V.	Ολλανδία	100,00%
3P Frigoglass SRL	Ρουμανία	100,00%
<u>Κλάδος Υαλουργίας</u>		
Frigoglass Global Ltd	Κύπρος	100,00%
Beta Glass Plc.	Νιγηρία	55,21%
Frigoglass Industries (NIG) Ltd	Νιγηρία	76,03%

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 6 - Χρεώστες διάφοροι**

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
			Κατεχόμενα προς πώληση
Δημόσιο - εισπρατέος Φ.Π.Α.	342	412	-
Απαιτήσεις από θυγατρικές επιχειρήσεις	-	18.215	-
Προκαταβολές προσωπικού	-	-	10
Προκαταβολές για ασφάλιστρα	40	78	-
Προκαταβολές εξόδων επομένης χρήσης	-	115	-
Λοιποί χρεώστες	4	89	-
Σύνολο	386	18.909	10

Τα περιουσιακά στοιχεία κατεχόμενα προς πώληση παρουσιάζονται στη Σημείωση 7.

Οι απαιτήσεις από θυγατρικές επιχειρήσεις αναδιοργανώθηκαν πριν από την υλοποίηση της Συναλλαγής και της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, όπως περιγράφεται στη Σημείωση 5.

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 7 - Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες

A) Περιγραφή

Η υλοποίηση της Συναλλαγής, όπως περιγράφεται στη Σημείωση 22, ολοκληρώθηκε στις 27 Απριλίου 2023. Κατά την Ημερομηνία Υλοποίησης, η κυριότητα της FHBV (και καθεμιάς από τις θυγατρικές της) μεταβιβάστηκε σε μια οντότητα στην οποία οι Ομολογιούχοι (ή συνδεδεμένα μέρη με αυτούς) κατέχουν έμμεσα μερίδιο 85% («Frigo DebtCo plc»).

Στα πλαίσια της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων που περιγράφεται στη Σημείωση 15, πέραν των καλύψεων ευθύνης (όπως περιγράφονται στη Σημείωση 2) που είναι απαραίτητες για την υποστήριξη της βιωσιμότητας της Εταιρείας, η Εταιρεία απέκτησε στις 27 Απριλίου 2023 ποσοστό 15% του κεφαλαίου της εταιρείας Frigo DebtCo plc, η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της FHBV. Ως εκ τούτου, οι δραστηριότητες της Εταιρείας περιορίζονται σε αυτές μιας εταιρείας συμμετοχών σχετικά με το 15% της συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιο της Frigo DebtCo plc.

Με βάση τη Συναλλαγή, η Διοίκηση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι έχει εφαρμογή το ΔΠΧΑ 5 στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας που σχετίζονται με τον όμιλο Frigoglass, καθώς και η κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, με εξαίρεση ορισμένων κονδυλίων, έχουν παρουσιαστεί ως μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες και ως περιουσιακά στοιχεία κατεχόμενα προς πώληση αντιστοίχως. Τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής τους αξίας και της εύλογης αξίας μείον τα έξοδα πώλησης.

B) Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	01.01.2023 - 27.04.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	1.842	7.738
Κόστος πωλήσεων	(1.674)	(6.287)
Μικτά κέρδη	168	1.451
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(3.286)	(8.959)
Έξοδα λειτουργίας - διάθεσης και προώθησης	(993)	(2.761)
Έσοδα / Έξοδα λειτουργίας αναπτύξεως	43	-
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	3.836	15.940
Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά	-	-
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	(232)	5.671
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(1.699)	(16)
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά	(1.699)	(16)
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	(1.931)	5.655
Φόρος εισοδήματος	-	-
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους	(1.931)	5.655
από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(1.931)	5.655
Αναλογούν σε:		
- Μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-
- Μετόχους Εταιρείας	(1.931)	5.655
	(1.931)	5.655
Αποσβέσεις	253	451
Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων (Προσαρμοσμένο EBITDA)*	21	6.122

* Προσαρμοσμένο EBITDA = Μικτά κέρδη + Αποσβέσεις

FRIGOGLASS A.B.E.E.
Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Ποσά σε χιλιάδες €
Σημείωση 7 - Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες (συνέχεια)
Γ) Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος / (Ζημιών)

	Χρήση που έληξε	
	27.04.2023	31.12.2022
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(1.931)	5.655
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) χρήσης:		
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα μετά φόρων	-	609
Στοιχεία δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-	609
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) καθαρά από φορολογία	(1.931)	6.264
Αναλογούν σε:		
- Μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-
- Μετόχους Εταιρείας	(1.931)	6.264
	(1.931)	6.264

Δ) Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Χρήση που έληξε	
	31.12.2023	31.12.2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	-	485
Ασώματες ακινητοποιήσεις	-	1.746
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	63
Σύνολο μακροπρόθεσμου ενεργητικού	-	2.293
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Πελάτες	-	3.124
Χρεώστες διάφοροι	-	10
Σύνολο βραχυπρόθεσμου ενεργητικού	-	3.134
Σύνολο ενεργητικού	-	5.427
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	-	2.341
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	-	2.341
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Προμηθευτές	-	3.030
Πιστωτές διάφοροι	-	202
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	-	3.232
Σύνολο υποχρεώσεων	-	5.573
Καθαρές υποχρεώσεις	-	(146)

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 8 - Δανεισμός**

	31.12.2023	31.12.2022
Ομολογιακά δάνεια από θυγατρικές επιχειρήσεις	-	61.965
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	-	61.965

Η κίνηση των δανειακών υποχρεώσεων αναλύεται παρακάτω:

	31.12.2023	31.12.2022
Υπόλοιπο έναρξη χρήσης	61.965	53.973
<i>Ταμειακές ροές</i>		
Εισπράξεις δανείων	1.998	6.400
(Εξοφλήσεις) δανείων	-	(1.300)
Τόκοι καταβληθέντες	-	(900)
Ταμειακές ροές	1.998	4.200
Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις	1.180	3.792
Συμφηφισμός δανείου λόγω συμφωνίας (Σημείωση 5)	(65.143)	-
Υπόλοιπο λήξη χρήσης	-	61.965

Οι λοιπές μη ταμειακές κινήσεις περιλαμβάνουν το έξοδο τόκων της περιόδου.

Τα ομολογιακά δάνεια από θυγατρικές επιχειρήσεις αναδιοργανώθηκαν πριν από την υλοποίηση της Συναλλαγής και της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, όπως περιγράφεται στη Σημείωση 5.

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 9 - Πιστωτές διάφοροι**

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
			Κατεχόμενα προς πώληση
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	4	320	-
Υποχρεώσεις προς θυγατρικές επιχειρήσεις	-	4.475	-
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	9	270	-
Δεδουλευμένες αμοιβές & έξοδα προμηθευτών	45	361	103
Δεδουλευμένες αποδοχές προσωπικού	-	-	98
Λοιπά δεδουλευμένα έξοδα	-	35	-
Λοιποί πιστωτές	214	259	-
Σύνολο	271	5.720	201

Οι υποχρεώσεις κατεχόμενες προς πώληση παρουσιάζονται στη Σημείωση 7.

Οι υποχρεώσεις προς θυγατρικές επιχειρήσεις αναδιοργανώθηκαν πριν από την υλοποίηση της Συναλλαγής και της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, όπως περιγράφεται στη Σημείωση 5.

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 10 - Μετοχικό κεφάλαιο, Διαφορά από έκδοση μετοχών και Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών****Μετοχικό κεφάλαιο:**

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την **31.12.2022** αποτελούταν από **356,314,416** κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας **€ 0,06** εκάστη και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

Στις 23 Νοεμβρίου 2023 και 14 Δεκεμβρίου 2023, αποφασίστηκε από το ΔΣ και την ΕΓΜ, αντιστοίχως η αύξηση της ονομαστικής αξίας εκάστης κοινής μετά ψήφου ονομαστικής μετοχής της Εταιρείας από €0,06 σε €0,24 δια συνένωσης κάθε 4 υφιστάμενων κοινών μετοχών σε 1 νέα κοινή μετοχή και ταυτόχρονης μείωσης του συνολικού αριθμού των μετοχών της Εταιρείας από 356.314.416 σε 89.078.604 μετοχές (reverse share split 4:1) και ii) ονομαστική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, κατά ποσό €17.815.720,80, δια μείωσης της ονομαστικής αξίας εκάστης κοινής μετά ψήφου ονομαστικής μετοχής της Εταιρείας από €0,24 (όπως αυτή θα έχει διαμορφωθεί μετά το reverse share split) σε €0,04 με σκοπό την απόσβεση/κάλυψη ζημιών παρελθουσών χρήσεων και το σχηματισμό ειδικού αποθεματικού για κάλυψη ζημιών μελλοντικών χρήσεων, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 2 του Ν. 4548/2018.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την **31.12.2023** αποτελούταν από **89.078.604** κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας **€ 0,04** εκάστη και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών
Υπόλοιπο 01.01.2022	356.314.416	21.379	(33.744)
Υπόλοιπο 31.12.2022	356.314.416	21.379	(33.744)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	(267.235.812)	(17.816)	-
Υπόλοιπο 31.12.2023	89.078.604	3.563	(33.744)

Σημείωση 10 - Μετοχικό κεφάλαιο, Διαφορά από έκδοση μετοχών και Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών (συνέχεια)

Δικαιώματα προαίρεσης μετοχών

Η θέσπιση προγράμματος παροχής δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών εγκρίθηκε από τους μετόχους στην Τακτική Γενική Συνέλευση της Frigoglass ABEE του 2007 καθώς και στις μεταγενέστερες το 2009, 2010, 2012, 2014 και 2019.

Το πρόγραμμα παροχής δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών έχει σχεδιαστεί για να παρέχει μακροπρόθεσμα κίνητρα στα ανώτερα διευθυντικά στελέχη και στα μέλη της Διοικητικής Επιτροπής ("Management Committee") για την παροχή μακροπρόθεσμων αποδόσεων στους μετόχους. Η συμμετοχή στο πρόγραμμα βρίσκεται στη διακριτική ευχέρεια του Διοικητικού Συμβουλίου, χωρίς να υφίσταται συμβατικό δικαίωμα συμμετοχής στο πρόγραμμα ή λήψης οποιασδήποτε εγγυημένης παροχής.

Τα δικαιώματα προαίρεσης κάθε προγράμματος ωριμάζουν σε διάστημα τριετίας με 1/3 κάθε χρόνο και έχουν τη δυνατότητα να εξασκηθούν μέχρι και 10 έτη από την ημερομηνία της χορήγησης. Κατά την άσκηση των δικαιωμάτων προαίρεσης, τα έσοδα που εισπράττονται, μετά την αφαίρεση κάθε κόστους συναλλαγής, πιστώνονται στο μετοχικό κεφάλαιο (στην ονομαστική αξία) και στο υπέρ το άρτιο.

Η τιμή άσκησης των δικαιωμάτων προαίρεσης καθορίζεται από τη Γενική Συνέλευση.

Η περίληψη της κίνησης των δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών έχει ως εξής:

	2023		2022	
	Μέση σταθμική τιμή άσκησης (€)	Αριθμός δικαιωμάτων	Μέση σταθμική τιμή άσκησης (€)	Αριθμός δικαιωμάτων
Υπόλοιπο 01.01	0,2717	3.983.653	0,4247	4.469.417
Δικαιώματα που εκδόθηκαν	-	-	-	-
Δικαιώματα που έληξαν	-	-	1,680	(485.764)
Δικαιώματα που ακυρώθηκαν	0,2717	(3.983.653)	-	-
Υπόλοιπο τέλος περιόδου	-	-	0,2717	3.983.653
Ωριμα & προς εξάσκηση τέλος περιόδου	-	-	0,2717	3.983.653

Στα πλαίσια της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, που περιγράφεται στη Σημείωση 15, οι εργαζόμενοι της Εταιρείας καθώς και τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις της Εταιρείας που απορρέουν από τις συμβάσεις ή σχέσεις εργασίας με όλους τους εργαζομένους της Εταιρείας κατά την Ημερομηνία Υλοποίησης, μεταφέρθηκαν στη νεοσύστατη ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε.. Το δικαίωμα εξάσκησης των δικαιωμάτων προαίρεσης παρήλθε στις 31 Δεκεμβρίου 2023. Τα δικαιώματα που δεν εξασκήθηκαν μέχρι το τέλος του έτους κατεστάθησαν αυτόματα ανενεργά.

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 11 - Λοιπά αποθεματικά**

	Τακτικό Αποθεμα- τικό	Δικαιώματα Προαίρεσης	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2022	4.020	965	16.408	8.760	30.153
Υπόλοιπο 31.12.2022	4.020	965	16.408	8.760	30.153
Υπόλοιπο 01.01.2023	4.020	965	16.408	8.760	30.153
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-	-	1.951	-	1.951
Υπόλοιπο 30.06.2023	4.020	965	18.359	8.760	32.104

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **Νόμου 4548/2018** "Περί Ανωνύμων Εταιρειών", ετησίως αφαιρείται το 5% τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού μέχρι να φθάσει τουλάχιστον το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί στους μετόχους της Εταιρείας εξαιρουμένης της περίπτωσης ρευστοποίησης.

Το Αποθεματικό Προγραμμάτων Χορήγησης Δικαιωμάτων Προαίρεσης αφορά, πρόγραμμα διάθεσης παροχής δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών στα ανώτερα διευθυντικά στελέχη και στα μέλη της Διοικητικής Επιτροπής.

Η Εταιρεία έχει δημιουργήσει αφορολόγητα αποθεματικά, σύμφωνα με διάφορους Ελληνικούς φορολογικούς νόμους με την πάροδο των χρόνων με σκοπό να επιτύχει φορολογικές ελαφρύνσεις, είτε:

α) αναβάλλοντας την τακτοποίηση των φορολογικών της υποχρεώσεων μέχρις ότου τα αποθεματικά διανεμηθούν στους μετόχους της Εταιρείας, είτε

β) απαλείφοντας αποτελεσματικά κάθε μελλοντική πληρωμή φόρου εισοδήματος χρησιμοποιώντας τα αποθεματικά για να εκδώσει δωρεάν μετοχές στους μετόχους της Εταιρείας.

Στην περίπτωση που αυτά τα αποθεματικά θα διανέμονταν στους μετόχους της Εταιρείας ως μερίσματα, τα διανεμηθέντα κέρδη θα φορολογούνταν με τους συντελεστές που ισχύουν τη στιγμή της διανομής. Δεν έχει αναγνωριστεί καμία πρόβλεψη για ενδεχόμενες υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος στο ενδεχόμενο μιας μελλοντικής διανομής τέτοιου είδους αποθεματικών στους μετόχους της Εταιρείας, αφού τέτοιου είδους υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ταυτόχρονα με την υποχρέωση μερίσματος που σχετίζεται με τέτοιες διανομές.

Το 2017 η Εταιρεία προχώρησε στην ονομαστική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, κατά ποσό € 9,107 εκατ. δια μείωσης της ονομαστικής αξίας εκάστης κοινής μετοχής της Εταιρείας από € 0,90 σε € 0,36, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 4α του Κ.Ν. 2190/1920, και σχηματίστηκε ισόποσο ειδικό αποθεματικό τη χρήση του οποίου η Εταιρεία θα αποφασίσει στο μέλλον. Το ποσό έχει διαμοιραστεί στα έκτακτα και αφορολόγητα αποθεματικά.

Το 2021 η Εταιρεία προέβη στο σχηματισμό ειδικού αποθεματικού κατά ποσό €4,395 εκατ. προς συμψηφισμό μελλοντικών ζημιών, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 2 του Ν. 4548/2018.

Το 2023 η Εταιρεία προχώρησε σε ονομαστική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, κατά ποσό €17.816 εκατ., δια μείωσης της ονομαστικής αξίας εκάστης κοινής μετά ψήφου ονομαστικής μετοχής της Εταιρείας από €0,24 (όπως αυτή θα έχει διαμορφωθεί μετά το reverse share split που περιγράφεται στη Σημείωση 10) σε €0,04 με σκοπό την απόσβεση/κάλυψη ζημιών παρελθουσών χρήσεων και το σχηματισμό ειδικού αποθεματικού για κάλυψη ζημιών μελλοντικών χρήσεων, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 2 του Ν. 4548/2018.

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 12 - Έξοδα ανά κατηγορία (φύση)**

Τα έξοδα της Εταιρίας μπορούν να αναλυθούν στις παρακάτω κατηγορίες:

	31.12.2023	31.12.2022
Πρώτες ύλες και αναλώσιμα	3	28
Ενέργεια	75	258
Αμοιβές εργαζομένων (Σημ. 18)	3.025	9.404
Ενοίκια, ασφάλειες και έξοδα φύλαξης	318	1.247
Έξοδα after sales	1.466	5.556
Έξοδα σε τρίτους	733	2.196
Αποσβέσεις χρήσης	253	1.119
Λοιπά έξοδα	503	9.845
Σύνολο	6.377	29.653

Αναλογούν σε:

Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	467	11.646
Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	5.910	18.007
	6.377	29.653

Τα λοιπά έξοδα για τη χρήση που έληξε 31.12.2022 περιλαμβάνουν κυρίως:

α) € 8,6 εκατ. απομείωση των συμμετοχών σε λοιπές και συνδεδεμένες εταιρείες, όπως περιγράφεται στη Σημείωση 5 και

β) απομείωση € 1,3 εκατ. που αφορά το πρώην εργοστάσιο παραγωγής στην Κάτω Αχαΐα, που αποτελείται τόσο από ιδιόκτητη έκταση γης όσο και από το κτίριο. Ως μέρος της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων που εξηγείται στη Σημείωση 15, η Εταιρεία υποχρεούται να καταβάλει εύλογες προσπάθειες για να πουλήσει το μοναδικό ακίνητο που κατέχει μετά την Ημερομηνία Υλοποίησης της Συναλλαγής. Δεδομένου ότι το ποσό που θα εισπραχθεί μετά την πώληση, θα μεταφερθεί στην FHBV (βάσει της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων), η διοίκηση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι έπρεπε να αναγνωρισθεί απομείωση στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Για περισσότερες πληροφορίες, ανατρέξτε στις Σημειώσεις 15 και 22.

Ταξινομημένα ως:

	31.12.2023	31.12.2022
Κόστος πωληθέντων	1.674	6.287
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.698	10.725
Έξοδα λειτουργίας - διάθεσης	998	2.761
Έξοδα λειτουργίας ερευνών & αναπτύξεως	7	-
Απομείωση ενσώματων ακινητοποιήσεων	-	9.880
Σύνολο	6.377	29.653

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 12 - Έξοδα ανά κατηγορία (φύση) - συνέχεια**

Αποσβέσεις χρήσης	31.12.2023	31.12.2022
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	253	1.119
Σύνολο	253	1.119

Αναλογούν σε:

Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-	668
Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	253	451
	253	1.119

Αμοιβές για ελεγκτικές υπηρεσίες και άλλες υπηρεσίες ελεγκτή:

Οι αμοιβές της PricewaterhouseCoopers και το δίκτυό της στην Ελλάδα σχετικά με τις επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουν προεγκριθεί από την Επιτροπή Ελέγχου, μαζί με τις αμοιβές ελέγχου ήταν:

	2023	2022
Αμοιβές ελέγχου	42	205
Αμοιβές για φορολογικό πιστοποιητικό	16	60
Λοιπές αμοιβές	7	153
Σύνολο αμοιβών	64	418

Αναλογούν σε:

Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	64	418
Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-	-
	64	418

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 13 - Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά**

	31.12.2023	31.12.2022
Έσοδα από θυγατρικές εταιρίες: αμοιβές διοικητικής υποστήριξης	3.836	13.980
Έσοδα από ασφαλιστικές αποζημιώσεις	-	1.851
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	172	108
Σύνολο	4.008	15.940
Αναλογούν σε:		
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	172	-
Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	3.836	15.940
	4.008	15.940

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 14 - Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά**

	31.12.2023	31.12.2022
Έξοδα από χρεωστικούς τόκους	(1.187)	(3.816)
& Λοιπά χρηματοοικονομικά κόστη	(508)	(134)
Χρηματοοικονομικά έξοδα από υποχρεώσεις μισθώσεων	(12)	(50)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(1.706)	(4.000)
Αναλογούν σε:		
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(7)	(3.984)
Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(1.699)	(16)
	(1.706)	(4.000)

Σημείωση 15 - Έσοδα αναδιάρθρωσης

Στις 27 Απριλίου 2023 ολοκληρώθηκε η συμφωνία μεταξύ της νεοσύστατης ελληνικής ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε.», θυγατρικής της Frigoinvest Holdings B.V., και της Εταιρείας για τη μεταβίβαση ουσιαδώς του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Εταιρείας (η «Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων»).

Η Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων περιλαμβάνει τα εξής:

- τη μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Εταιρείας που είναι μεταβιβάσιμα κατά τους κανόνες του Ελληνικού Δικαίου (ή άλλου δικαίου που τυχόν διέπει τη σχετική σύμβαση), όπως αυτά αποτυπώνονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.
- την ανάληψη της υποχρέωσης της Εταιρείας όπως καταβάλει κάθε προσπάθεια μεταβίβασης του μοναδικού ακινήτου που της ανήκει (το πρώην εργοστάσιο παραγωγής στην Κάτω Αχάϊα) σε τρίτους. Το τίμημα που θα εισπραχθεί από τη μεταβίβαση θα περιέλθει στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. ή στην Frigoinvest Holdings B.V. Η Frigoinvest Holdings B.V. θα αναλάβει να καλύψει την Εταιρεία για οποιοδήποτε κόστος συντήρησης και άλλης υποχρέωσης αναφορικά με το ακίνητο μέχρι την ημερομηνία μεταβίβασής του σε τρίτους.
- τη μεταφορά του συνόλου των εργαζομένων της Εταιρείας καθώς και των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας που απορρέουν από τις συμβάσεις ή σχέσεις εργασίας με όλους τους εργαζομένους της Εταιρείας κατά την Ημερομηνία Υλοποίησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 178/2002.
- τη μεταβίβαση των συμβάσεων πελατών, προμηθευτών, παρόχων, συμβούλων καθώς και των μισθωτικών σχέσεων της Εταιρείας κατά την Ημερομηνία Υλοποίησης ή μετά από ένα σύντομο χρονικό διάστημα.
- τη μεταβίβαση των δικαιωμάτων πνευματικής και βιομηχανικής ιδιοκτησίας της Εταιρείας κατά την Ημερομηνία Υλοποίησης και την εγγραφή/καταχώριση της μεταβίβασης αυτής στις αρμόδιες αρχές το αμέσως επόμενο χρονικό διάστημα.
- την εκχώρηση των ένδικων απαιτήσεων ή την αναδοχή ένδικων οφειλών από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις στις οποίες η Εταιρεία δρα ως ενάγουσα ή εναγόμενη και οι οποίες αναμένεται να συνεχιστούν μετά την Ημερομηνία Υλοποίησης.
- τυχόν περιουσιακά στοιχεία ή/και υποχρεώσεις που για οιονδήποτε λόγο δεν δύνανται να μεταβιβαστούν κατά την Ημερομηνία Υλοποίησης ή μετά από αυτήν θα παραμείνουν στην Εταιρεία, αλλά η Frigoinvest Holdings B.V. θα αναλάβει να καλύψει την Εταιρεία για κάθε σχετικό κόστος ή ευθύνη ανακύψει εξ' αυτών, ώστε να υποστηριχθεί η βιωσιμότητα και η φερεγγυότητα της Εταιρείας. Στο βαθμό που επιτρέπεται από την εφαρμοστέα νομοθεσία, η Εταιρεία θα καταβάλει κάθε προσπάθεια για τη μεταβίβαση των ανωτέρω στοιχείων, ενώ κατόπιν της μεταβίβασης η Εταιρεία θα μεταφέρει στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. ή στην Frigoinvest Holdings B.V. το τίμημα που θα εισπραχθεί από την ανωτέρω πώληση ή διάθεση (συμπεριλαμβανομένου τυχόν τιμήματος που δεν αποτελείται από μετρητά).

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 15 - Έσοδα αναδιάρθρωσης (συνέχεια)**

Στο ίδιο πλαίσιο, έχει συμφωνηθεί η Frigoinvest Holdings B.V. της οποίας την πλειοψηφία των μετοχών κατέχουν έμμεσα οι Ομολογιούχοι να καλύψει μέχρι ενός εύλογου ποσού και για την περίοδο μέχρι το Δεκέμβριο του 2026 τα ετήσια έξοδα λειτουργίας της Εταιρείας, να παράσχει κάλυψη ευθύνης (indemnity) προς την Εταιρεία, τη διοίκηση της Εταιρείας και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για τυχόν απαιτήσεις και υποχρεώσεις (συμπεριλαμβανομένων των εξόδων) που τυχόν ανακύψουν από τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων καθώς και να παράσχει κάλυψη ευθύνης (indemnity) έως ένα συγκεκριμένο ποσό προς την Εταιρεία για τυχόν μη γεγεννημένες φορολογικές υποχρεώσεις του παρελθόντος.

Στα πλαίσια της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, η Εταιρεία απέκτησε στις 27 Απριλίου 2023 ποσοστό 15% του κεφαλαίου της εταιρείας Frigo DebtCo plc, η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της FHBV. Ποσό €10 χιλ. δόθηκε ως αντάλλαγμα για την απόκτηση της συμμετοχής.

Τα περιουσιακά στοιχεία που δόθηκαν στο πλαίσιο της παραπάνω συμφωνίας παρουσιάζονται παρακάτω.

	27.04.2023
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	441
Ασώματες ακινητοποιήσεις	1.694
Χρεώστες διάφοροι	75
Πελάτες	1.627
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	597
Σύνολο ενεργητικού	4.434
Προμηθευτές	(2.276)
Πιστωτές διάφοροι	(637)
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	(2.416)
Σύνολο υποχρεώσεων	(5.329)
Καθαρές υποχρεώσεις	(896)

Το ποσό αυτό παρουσιάστηκε σαν κέρδος στην κατάσταση αποτελεσμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2023.

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 16 - Φορολογία**

	31.12.2023	31.12.2022
Φόρος εισοδήματος	(43)	(135)
Αναβαλλόμενη φορολογία	-	-
Σύνολο	(43)	(135)

Αναλογί σε:

Κέρδος από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(43)	(135)
Κέρδος από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-	-
	(43)	(135)

Το έξοδο φόρου που κατανέμεται στις συνεχιζόμενες δραστηριότητες σχετίζεται με παρακρατούμενους φόρους της Εταιρείας. Λόγω των συσσωρευμένων φορολογικών ζημιών που μεταφέρονται στις επόμενες χρήσεις, για τις οποίες δεν έχουν καταχωρηθεί αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, δεν έχει υπολογιστεί φόρος επί των κερδών για την Εταιρεία. Ως εκ τούτου, καμία δεν παρουσιάζεται η συμφωνία στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ο φορολογικός συντελεστής για τις ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα για την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023, είναι 22%. Αυτό εφαρμόστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4799/2021 με ισχύ από το φορολογικό έτος 2021 και εφεξής.

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις 2011 και εξής οι ελληνικές εταιρείες που πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια, δύνανται να λάβουν «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό», όπως προβλέπεται από τον Νόμο 2238/1994, Άρθρο 82, παρ. 5 και τον Νόμο 4174/2013, Άρθρο 65Α, από το 2014, από τους τακτικούς τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, ως προς τη συμμόρφωσή τους με τις διατάξεις της κείμενης φορολογικής νομοθεσίας.

Για τη χρήση 2022, η Εταιρεία έχει υπαχθεί στον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 από την εταιρεία "PricewaterhouseCoopers A.E.", και έχει λάβει Φορολογικό Πιστοποιητικό χωρίς οποιαδήποτε επιφύλαξη ή θέμα έμφασης σε ό,τι αφορά τη φορολογική συμμόρφωση της Εταιρείας.

Για τη χρήση 2023 ο φορολογικός έλεγχος έχει ανατεθεί στην εταιρεία "PricewaterhouseCoopers A.E." και αναμένεται ολοκλήρωση αυτού χωρίς ουσιαστικές προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου που έχουν περιληφθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 17 - Κέρδη / (Ζημίες) ανά μετοχή

Βασικά και απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά και απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της Εταιρείας, με το σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στη διάρκεια της περιόδου, εξαιρουμένων των ιδίων κοινών μετοχών που αγοράστηκαν από την Εταιρεία.

Τα απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή (diluted earnings per share) υπολογίζονται αναπροσαρμόζοντας τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των σε κυκλοφορία κοινών μετοχών, με τις επιδράσεις όλων των δυνητικών τίτλων μετατρέψιμων σε κοινές μετοχές. Τα δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών αποτελούν τη μοναδική κατηγορία δυνητικών τίτλων μετατρέψιμων σε κοινές μετοχές, που έχει η Εταιρεία. Όσον αφορά στα προαναφερθέντα δικαιώματα, γίνεται υπολογισμός του αριθμού των μετοχών οι οποίες θα μπορούσαν να είχαν αποκτηθεί στην εύλογη αξία (οριζόμενη ως η μέση ετήσια χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών της Εταιρείας) με βάση την αξία των δικαιωμάτων συμμετοχής, που σχετίζονται με τα υφιστάμενα προγράμματα δικαιωμάτων απόκτησης μετοχών. Ο αριθμός των μετοχών που προκύπτει από τον παραπάνω υπολογισμό συγκρίνεται με τον αριθμό των μετοχών που θα μπορούσαν να είχαν εκδοθεί σε περίπτωση άσκησης των δικαιωμάτων.

Η διαφορά που προκύπτει, προστίθεται στον παρανομαστή ως έκδοση κοινών μετοχών χωρίς αντάλλαγμα.

Τέλος, καμία αναπροσαρμογή δεν γίνεται στα κέρδη (αριθμητής).

Τα δικαιώματα που παραχωρήθηκαν σε εργαζομένους βάσει των Προγραμμάτων Δικαιωμάτων Προαίρεσης Εργαζομένων για τα έτη 2013 έως το 2019, δεν έχουν συμπεριληφθεί στον υπολογισμό των απομειωμένων κερδών ανά μετοχή, δεδομένου ότι η μέση τιμή μετοχής για το έτος δεν υπερβαίνει την τιμή άσκησης των δικαιωμάτων προαίρεσης επί μετοχών.

ποσά σε χιλ. €

(εκτός από τα κέρδη ανά μετοχή & τον αριθμό μετοχών)

	Χρήση που έληξε	
	31.12.2023	31.12.2022
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους που αναλογούν στους μετόχους της	(1.380)	(10.110)
Βασικός μέσος σταθμικός αριθμός κοινών μετοχών	325.563.994	356.314.416
Απομειωμένος μέσος σταθμικός αριθμός κοινών μετοχών	325.563.994	356.314.416
Βασικά Κέρδη / (Ζημίες) ανά μετοχή	(0,0042)	(0,0284)
Απομειωμένα Κέρδη/ (Ζημίες) ανά μετοχή	(0,0042)	(0,0284)

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 18 - Αμοιβές και έξοδα σε εργαζόμενους**

	31.12.2023	31.12.2022
Μέσος αριθμός ατόμων περιόδου	42	113
Τακτικές αποδοχές	1.778	8.000
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	1.247	1.404
Συνολικό κόστος	3.025	9.404

Αναλογούν σε:

Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	43	523
Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	2.982	8.881
	3.025	9.404

Όπως αναφέρεται στη Σημείωση 15, το σύνολο των εργαζομένων της Εταιρείας καθώς και των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας που απορρέουν από τις συμβάσεις ή σχέσεις εργασίας με όλους τους εργαζομένους της Εταιρείας μεταφέρθηκαν στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. την Ημερομηνία Υλοποίησης.

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 19 - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Truad Verwaltungs A.G. κατέχει σήμερα έμμεσα το 48,43% της Εταιρείας και το 99,3% της A.G. Leventis (Nigeria) Plc και ελέγχει επίσης έμμεσα την Kar Tess Holding, η οποία κατέχει περίπου το 23% του συνολικού εκδομένου μετοχικού κεφαλαίου της Coca Cola HBC.

Για τη χρήση που έληξε 31.12.2022 η Εταιρεία ήταν και η πλειοψηφούσα μέτοχος της εταιρείας Frigoglass Industries Nigeria Ltd. με 76% και στην οποία η Coca-Cola HBC AG έχει απώτερη συμμετοχή 23,9%.

Οι Συμμετοχές στις θυγατρικές για τη χρήση που έληξε 31.12.2022 εμφανίζονται στη Σημείωση 5.

Α) Τα ποσά των συναλλαγών και υπολοίπων με Συνδεδεμένες Εταιρείες (Όμιλος Coca-Cola HBC AG & A.G. Leventis (Nigeria) Plc.) σωρευτικά ανέρχονται σε:

	31.12.2023	31.12.2022
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	1.484	5.870
Απαιτήσεις	-	1.795

Όλες οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα που αναφέρονται παραπάνω σχετίζονται με μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες.

Β) Τα ποσά των συναλλαγών και υπολοίπων της Εταιρείας με τις Θυγατρικές Εταιρείες του ομίλου Frigoglass

	27.04.2023	31.12.2022
Έσοδα από θυγατρικές εταιρίες: αμοιβές διοικητικής υποστήριξης	3.836	13.980
Έσοδα από θυγατρικές εταιρίες: από επαναχρέωση εξόδων αναπτύξεως	455	1.221
Έξοδα από θυγατρικές εταιρίες: αμοιβές διοικητικής υποστήριξης	44	164
Έξοδα από χρεωστικούς τόκους	1.180	3.800

Όλες οι συναλλαγές που αναφέρονται παραπάνω σχετίζονται με μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες.

	31.12.2023	31.12.2022
Απαιτήσεις (Σημ. 6)	-	18.215
Υποχρεώσεις (Σημ. 9)	-	4.475
Δανεισμός (Σημ. 8)	-	61.965

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 19 - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (συνέχεια)****Γ) Συναλλαγές της Εταιρείας με μέλη Δ.Σ. και Διευθυντικά στελέχη**

	31.12.2023	31.12.2022
Αμοιβές μελών Δ.Σ	141	403
Αμοιβές διευθυντικού προσωπικού		
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές	561	1.272
Παροχές για μετά την έξοδο από την υπηρεσία	77	321
Σύνολο αμοιβών	638	1.593
Αναλογούν σε:		
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	78	490
Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	701	1.506
	779	1.996

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 20 - Ενδεχόμενες και ανειλημμένες υποχρεώσεις****α) Εγγυήσεις για Δανεισμό:**

	31.12.2023	31.12.2022
Εγγυήσεις για ομολογιακά δάνεια	-	295.000
Σύνολο	-	295.000

Κατά την Ημερομηνία Υλοποίησης, η Εταιρεία έχει απαλλαγεί από τις υποχρεώσεις και τις εγγυήσεις που απορρέουν από τις Ομολογίες Λήξεως 2025 και τις Ενδιάμεσες Ομολογίες, όπως περιγράφονται στη Σημείωση 22.

β) Λοιπές ενδεχόμενες και ανειλημμένες υποχρεώσεις :

Δεν υπάρχουν σημαντικές επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διοικητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη λειτουργία της Εταιρείας.

Ως μέρος της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων που εξηγείται στη Σημείωση 15, η Εταιρεία υποχρεούται να επιχειρήσει να πουλήσει το μοναδικό ακίνητο που θα κατέχει μετά την ημερομηνία υλοποίησης της αναδιάρθρωσης σε τρίτους. Αυτό αφορά το πρώην εργοστάσιο παραγωγής στην Κάτω Αχαΐα, που αποτελείται τόσο από ιδιόκτητη έκταση όσο και από το κτίριο. Το ποσό που θα εισπραχθεί από την πώληση θα μεταφερθεί στη Frigoinvest Holdings B.V. που είναι μέλος του νέου όμιλου Frigoglass. Ως αποτέλεσμα υφίσταται ενδεχόμενη υποχρέωση για την Εταιρεία που ανέρχεται στην εύλογη αξία του κτιρίου και της γης στην Κάτω Αχαΐα.

γ) Κεφαλαιακές υποχρεώσεις:

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις για κεφαλαιακές δαπάνες.

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 21 - Πληροφόρηση ανα κλάδο

Η Εταιρεία διοικείται σαν μία επιχειρηματική μονάδα. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας περιορίζονται σε αυτές μιας εταιρείας συμμετοχών σχετικά με το 15% της συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιο της Frigo DebtCo plc. Οι πληροφορίες παρουσιάζονται μόνο για έναν λειτουργικό κλάδο.

Ο λειτουργικός κλάδος παρακολουθείται και διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο αποτελεί το κυριότερο όργανο λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων.

Σημείωση 22 - Μη συνεχιζόμενες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις**A) Περιγραφή****Συμφωνία αναδιάρθρωσης και ανακεφαλαιοποίησης του Ομίλου**

Στις 5 Δεκεμβρίου 2022, μία επιτροπή αποτελούμενη από κατόχους ομολογιών προνομιακής εξασφάλισης ύψους €260 εκατ. λήξεως το 2025 (οι «Ομολογίες Λήξεως 2025»), που αποτελούσαν το 56.9% του συνολικού κεφαλαίου των Ομολογιών Λήξεως 2025 (η «Επιτροπή Ομολογιούχων»), συμφώνησε όπως παράσχει στην Frigoglass A.B.E.E. (η «Frigoglass») και στις θυγατρικές της (ο «Όμιλος Frigoglass» ή ο «Όμιλος») ενδιάμεση χρηματοδότηση ύψους €35 εκατ. με τη μορφή ομολογιών προνομιακής εξασφάλισης σταθερού επιτοκίου και λήξεως το 2023 (οι «Αρχικές Ενδιάμεσες Ομολογίες»), η οποία δύναται, κατόπιν συμφωνίας των μερών, να επεκταθεί κατά €20 εκατ. μέσω δύο δόσεων ίσου ποσού (οι «Πρόσθετες Ενδιάμεσες Ομολογίες» και από κοινού με τις Αρχικές Ενδιάμεσες Ομολογίες, οι «Ενδιάμεσες Ομολογίες»), όπως περιγράφεται παρακάτω. Εκτός από την ενδιάμεση χρηματοδότηση, η Επιτροπή Ομολογιούχων συμφώνησε να υποστηρίξει μια συναλλαγή ανακεφαλαιοποίησης και αναδιάρθρωσης, προκειμένου να παρέχει σταθερότητα στη λειτουργία του Ομίλου. Οι Πρόσθετες Ενδιάμεσες Ομολογίες, συνολικού κεφαλαίου ύψους €20 εκατ., εκδόθηκαν στις 20 Ιανουαρίου 2023 και στις 3 Φεβρουαρίου 2023, μετά τις αντίστοιχες συμβάσεις κάλυψης και την παράταση των ημερομηνιών λήξης των Ενδιάμεσων Ομολογιών. Οι Ενδιάμεσες Ομολογίες των €55 εκατ. χρησιμοποιήθηκαν από τον Όμιλο, μεταξύ άλλων, για την υποστήριξη των αναγκών του σε κεφάλαιο κίνησης και κεφαλαικών δαπανών, συμπεριλαμβανομένης της ανακατασκευής της μονάδας παραγωγής στη Ρουμανία.

Επιπρόσθετα των παραπάνω, η Επιτροπή Ομολογιούχων και ορισμένες εταιρείες του Ομίλου, (Frigoinvest Holdings B.V. (“FHBV”) και Frigoglass Finance B.V. (“FFBV”),) σύναψαν μια δεσμευτική συμφωνία (και ως αυτή τροποποιήθηκε έκτοτε) («Η Δεσμευτική Συμφωνία») δυνάμει της οποίας τα μέρη δεσμεύονταν να παρέχουν συνδρομή για την ολοκλήρωση της συναλλαγής.

Η αρχική ημερομηνία λήξης των Ενδιάμεσων Ομολογιών ήταν η 11η Ιανουαρίου 2023 με τελική ημερομηνία λήξης στις 28 Φεβρουαρίου 2023. Η FHBV και η FFBV, ως εκδότες των Ενδιάμεσων Ομολογιών, δεν αποπλήρωσαν το κεφάλαιο και τους δεδουλευμένους τόκους που σχετίζονται με τις Ενδιάμεσες Ομολογίες που όφειλαν και ήταν ληξιπρόθεσμες στις 28 Φεβρουαρίου 2023. Αυτό αποτέλεσε Γεγονός Καταγγελίας (Event of Default) βάσει της πράξης έκδοσης των Ενδιάμεσων Ομολογιών και με αυτό το Γεγονός Καταγγελίας ξεκίνησε την υλοποίηση της Συναλλαγής, όπως περιγράφεται περαιτέρω παρακάτω.

Στις η περί την 6η Μαρτίου 2023, η Frigoglass κατέληξε σε συμφωνία με την Επιτροπή Ομολογιούχων και με την υποστήριξη του βασικού έμμεσου μετόχου της, Truad Verwaltungs A.G. («Truad»), για συναινετική ανακεφαλαιοποίηση και αναδιάρθρωση (η «Συναλλαγή») του ομίλου εταιρειών (δηλ. , η FHBV και οι θυγατρικές της) που ελέγχονταν εκείνη την στιγμή από τη Frigoglass A.B.E.E..

Μέχρι τις 24 Μαρτίου 2023, οι Ομολογιούχοι που αντιπροσώπευαν πάνω από το 95% του συνολικού κεφαλαίου των Ομολογιών του 2025 επέλεξαν να προσχωρήσουν στη Δεσμευτική Συμφωνία και να υποστηρίξουν τη Συναλλαγή.

Η Συναλλαγή, όπως αντικατοπτρίζεται στην τροποποιημένη Δεσμευτική Συμφωνία («Lock-Up Agreement») περιλάμβανε μία σειρά από αλληλοεξαρτώμενες ενέργειες οι οποίες οδήγησαν σε αλλαγές στην κεφαλαιακή δομή του Ομίλου Frigoglass με την ολοκλήρωσή της (η «Ημερομηνία Υλοποίησης») (όπως εξηγείται παρακάτω), μεταξύ των οποίων:

1) Έκδοση νέων ομολογιών πρώτης τάξης και προνομιακής εξασφάλισης ποσού €75 εκατ. (οι «Νέες Ομολογίες Προνομιακής Εξασφάλισης») (που περιλαμβάνουν μη εγγυημένη δυνατότητα έκδοσης πρόσθετου ποσού μέχρι €30 εκατ. σύμφωνα με τη σύμβαση έκδοσης που τις διέπει) από την Frigo DebtCo plc (ανατρέξτε παρακάτω για πληροφορίες για αυτή). Η λήξη αυτών των ομολογιών ορίζεται σε τρία έτη μετά την Ημερομηνία Υλοποίησης της Συναλλαγής.

2) Έκδοση νέων ομολογιών δεύτερης τάξης και προνομιακής εξασφάλισης ποσού €150 εκατ. προς του Ομολογιούχους (οι «Αναδιάρθρωμένες Ομολογίες») από την Frigo DebtCo plc, σε συνέχεια της αναδιάρθρωσης των Ομολογιών Λήξεως 2025. Η λήξη αυτών των ομολογιών ορίζεται σε πέντε έτη μετά την Ημερομηνία Υλοποίησης της Συναλλαγής.

Σημείωση 22 - Μη συνεχιζόμενες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (συνέχεια)

Ως μέρος της Συναλλαγής, οι Ομολογίες Λήξεως 2025 ακυρώθηκαν. Οι Ενδιάμεσες Ομολογίες αποπληρώθηκαν από τα έσοδα των Νέων Ομολογιών Προνομιακής Εξασφάλισης.

Μετά το Γεγονός Καταγγελίας (Event of Default) στο πλαίσιο της πράξης έκδοσης των Ενδιάμεσων Ομολογιών, η Επιτροπή Ομολογιούχων ξεκίνησε την υλοποίηση της Συναλλαγής μέσω της αναγκαστικής εκτέλεσης του ενέχυρου επί των μετοχών της FHBV, η οποία ολοκληρώθηκε στις 27 Απριλίου 2023 (η «Ημερομηνία Υλοποίησης»). Κατά την Ημερομηνία Υλοποίησης, η κυριότητα της FHBV (και καθεμίας από τις θυγατρικές της) μεταβιβάστηκε στην Frigo DebtCo plc, μια οντότητα στην οποία οι Ομολογιούχοι (ή συνδεδεμένα μέρη με αυτούς) κατέχουν έμμεσα μερίδιο 85%. Ως αποτέλεσμα, η FHBV και οι θυγατρικές της, με ισχύ από τις 27 Απριλίου 2023, ελέγχονται από τη Frigo DebtCo plc.

Επιπλέον, ταυτόχρονα με την υλοποίηση της Συναλλαγής, η Frigoglass A.B.E.E. μεταβίβασε στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. (νέα θυγατρική εταιρεία της FHBV) ουσιαστικά όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της (η «Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων») έναντι μεριδίου 15% στην Frigo DebtCo plc καθώς και λήψης μιας σειράς καλύψεων ευθύνης (indemnities) για την υποστήριξη της φερεγγυότητας και της ρευστότητας της Frigoglass A.B.E.E. στο μέλλον. Κατά την Ημερομηνία Υλοποίησης η Frigoglass A.B.E.E. και οι άλλες εταιρείες του Ομίλου απαλλάχθηκαν από τις υποχρεώσεις και τις εγγυήσεις που απορρέουν από της Ομολογίες Λήξεως 2025 και τις Ενδιάμεσες Ομολογίες.

Η Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων εγκρίθηκε από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Frigoglass A.B.E.E., στις 28 Μαρτίου 2023, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 4706/2020. Μετά την υλοποίηση της Συναλλαγής και της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, οι δραστηριότητες της Frigoglass A.B.E.E. περιορίζονται σε δραστηριότητες εταιρείας συμμετοχών που σχετίζονται με μερίδιο 15% στο μετοχικό κεφάλαιο της Frigo DebtCo plc και, ως εκ τούτου, στον ανακεφαλαιοποιημένο όμιλο, με το υπόλοιπο 85% να κατέχεται από την Frigo NewCo 1 Limited, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με έδρα στην Αγγλία και Ουαλία. Το 95% του μετοχικού κεφαλαίου της Frigo NewCo 1 Limited διατέθηκε αναλογικά στους Ομολογιούχους Ομολογιών Λήξεως 2025 ενώ το υπόλοιπο 5% του μετοχικού κεφαλαίου διατέθηκε στους Ομολογιούχους Ομολογιών Λήξεως 2025 που επέλεξαν να αγοράσουν Νέες Ομολογίες Προνομιακής Εξασφάλισης.

Οι μετοχές της Frigo DebtCo plc έχουν ενεχυριαστεί υπέρ του εκπρόσωπου εξασφάλισης για τις Νέες Ομολογίες Προνομιακής Εξασφάλισης και τις Αναδιαρθρωμένες Ομολογίες, δυνάμει σύμβασης ενέχυρου υπό το δίκαιο της Αγγλίας.

Πριν από την υλοποίηση της Συναλλαγής και της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, τα διεταιρικά υπόλοιπα του Ομίλου αναδιοργανώθηκαν, συμπεριλαμβανομένων και αυτών της Frigoglass A.B.E.E.. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να καταλήξει με καθαρό διεταιρικό υπόλοιπο έναντι της FHBV ύψους €51,4 εκατ.. Η FHBV προχώρησε σε μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά ποσό ίσο με το διεταιρικό υπόλοιπο που οφείλει η Εταιρεία, η οποία μείωσε ισόποσα την αξία της συμμετοχής της στην FHBV. Μετά από αυτή την ενέργεια, η αξία της συμμετοχής στην FHBV ανήλθε σε €8,6εκ. Λαμβάνοντας αυτό υπόψη, η διοίκηση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι το ανακτήσιμο ποσό της αξίας της συμμετοχής στην FHBV θα πρέπει να μειωθεί, με αποτέλεσμα την απομείωση της αξίας αυτής κατά €8,6 εκατ..

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 22 - Μη συνεχιζόμενες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (συνέχεια)**

Μετά την υλοποίηση της Συναλλαγής, η Frigoglass A.B.E.E. δεν παρουσιάζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις από τις 27 Απριλίου 2023 και έπειτα. Παρακάτω παρουσιάζονται τα στοιχεία και τα αποτελέσματα του ομίλου Frigoglass με ημερομηνία λήξης της περιόδου την Ημερομηνία Υλοποίησης.

Β) Κατάσταση Αποτελεσμάτων

	Περίοδος που έληξε	
	27.04.2023	31.12.2022
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	179.940	473.307
Κόστος πωλήσεων	(152.642)	(424.048)
Μικτά κέρδη	27.298	49.259
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(7.828)	(17.668)
Έξοδα λειτουργίας - διάθεσης και προώθησης	(6.195)	(19.336)
Έξοδα λειτουργίας αναπτύξεως	(811)	(2.377)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	334	16.643
Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά	-	334
Απομείωση ενσώματων ακινητοποιήσεων	-	(600)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	12.797	26.255
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(21.006)	(37.615)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	1.569	1.129
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά	(19.437)	(36.486)
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων και εξόδων αναδιάρθρωσης και εσόδων πυρκαγιάς	(6.640)	(10.231)
Καθαρά (έξοδα) / έσοδα από πυρκαγιά και αναδιάρθρωση	(16.407)	(2.012)
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	(23.047)	(12.243)
Φόρος εισοδήματος	(2.908)	(10.637)
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(25.955)	(22.880)
Αναλογούν σε:		
- Μη ελέγχουσες συμμετοχές	2.864	5.573
- Μετόχους Εταιρείας	(28.820)	(28.453)
	(25.955)	(22.880)
Αποσβέσεις	6.238	17.990
Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων, απομειώσεων και εσόδων / εξόδων πυρκαγιάς και αναδιάρθρωσης (Προσαρμοσμένο EBITDA)*	19.036	44.845

* Προσαρμοσμένο EBITDA = Μικτά κέρδη + Αποσβέσεις

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων****Ποσά σε χιλιάδες €****Σημείωση 22 - Μη συνεχιζόμενες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (συνέχεια)****Γ) Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος / (Ζημιών)****Περίοδος που έληξε****27.04.2023 31.12.2022****Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες****(25.955) (22.880)****Στοιχεία που ενδέχεται να ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων:****(2.365) (5.911)**

Συναλλαγματικές διαφορές σε Μετόχους

(720) (4.308)

Συναλλαγματικές διαφορές σε Μη ελέγχουσες συμμετοχές

(1.645) (1.603)

Στοιχεία δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων**- 609****Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) καθαρά από φορολογία****(28.320) (28.182)****Αναλογούν σε:**

- Μη ελέγχουσες συμμετοχές

1.219 3.970

- Μετόχους Εταιρείας

(29.540) (32.152)

(28.320) (28.182)

FRIGOGLASS A.B.E.E.**Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**

Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 22 - Μη συνεχιζόμενες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (συνέχεια)

	27.04.2023	31.12.2022
Δ) Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	126.455	121.914
Δικαιώματα χρήσης παγίων	2.960	2.342
Ασώματες ακινητοποιήσεις	9.990	10.233
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	1.871	181
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	303	307
Σύνολο μακροπρόθεσμου ενεργητικού	141.580	134.978
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Αποθέματα	100.312	115.292
Πελάτες	114.327	84.900
Χρεώστες διάφοροι	30.289	32.232
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	2.090	2.338
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	62.014	62.552
Σύνολο βραχυπρόθεσμου ενεργητικού	309.032	297.314
Σύνολο ενεργητικού	450.612	432.292
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δανεισμός	260.000	255.939
Υποχρεώσεις μισθώσεων	2.349	2.055
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	16.624	17.154
Υποχρεώσεις παραχών προσωπικού	3.902	3.792
Προβλέψεις	4.679	4.740
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	287.554	283.680
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Προμηθευτές	89.730	83.084
Πιστωτές διάφοροι	67.383	54.265
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	13.430	10.314
Δανεισμός	148.353	120.196
Υποχρεώσεις μισθώσεων	1.197	1.273
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	320.093	269.132
Σύνολο υποχρεώσεων	607.647	552.812
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων	(157.035)	(120.520)
Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων	450.612	432.292

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ποσά σε χιλιάδες €

Σημείωση 23 - Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού που απαιτούν γνωστοποίηση ή είναι πιθανό να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις λειτουργίες της Εταιρείας.