



**Ετήσια Οικονομική Έκθεση Για τη Χρήση
από 1^η Ιανουαρίου – 31^η Δεκεμβρίου 2023
Συνταχθείσα Σύμφωνα με το Άρθρο 4 του ν. 3556 / 2007
και τις επ' αυτού εκτελεστικές αποφάσεις
του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς**

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

ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2024

Περιεχόμενα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι	3
Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ	4
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ	39
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	39
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙV	48
ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	48
1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	48
2. Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων	50
3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	51
4. Κατάσταση ταμιακών ροών	52
5. Γενικές πληροφορίες	53
6. Βάση σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων	53
7. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	60
8. Σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης – αβεβαιότητες	61
9. Εφαρμογή νέων προτύπων	61
10. Ενσώματα πάγια	63
11. Περιουσιακά Στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	65
12. Άυλα περιουσιακά στοιχεία	67
13. Συμμετοχές σε θυγατρικές	68
14. Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος	70
15. Αποθέματα	70
16. Απαιτήσεις	71
17. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	73
18. Μετοχικό Κεφάλαιο	74
19. Αποθεματικά Κεφάλαια	74
20. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	76
21. Δάνεια	77
22. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	78
23. Πωλήσεις / Κατά Τομέα πληροφόρηση	79
24. Λοιπά έσοδα	82
25. Αναλώσεις αποθεμάτων	82
26. Παροχές σε εργαζομένους	83
27. Αποσβέσεις	83
28. Λοιπά έξοδα	84
29. Χρηματοοικονομικά έξοδα/έσοδα (καθαρά)	84
30. Φόρος Εισοδήματος	84
31. Ενδεχόμενα	85
32. Αμοιβές ελεγκτών	85
32. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	86
33. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού / Ενδεχόμενα	87
ΚΕΦΑΛΑΙΟ V	88
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01.01.2023 – 31.12.2023	88
ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI	89
ΑΚΡΟΤΕΛΕΥΤΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ	89

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

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

(α) οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (εταιρικές και ενοποιημένες) της Εταιρείας της χρήσεως 2023 (01.01.2023-31.12.2023), οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως υιοθετήθηκαν από την Ε.Ε., απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, και

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

Πεύκη Αττικής, 26 Απριλίου 2024

Οι δηλούντες

Βασίλειος Πολύχρονος

Δημήτριος Πολύχρονος

Αναστάσιος Πολύχρονος

Πρόεδρος

Διευθύνων Σύμβουλος

Εκτελεστικό μέλος

ΑΔΤ ΑΟ 148744

ΑΔΤ ΑΚ 095428

ΑΔΤ ΑΑ 302670

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Κυρίες και κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς και την παρούσα έκθεση για τη χρήση από 1ης Ιανουαρίου μέχρι 31ης Δεκεμβρίου 2023. Η παρούσα Έκθεση συντάχθηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4548/2018, τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 3556/2007 καθώς και των κατ' εξουσιοδότηση του ιδίου Νόμου αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

I. ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΘΕΣΗ / ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΑΣΚΟΠΗΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ

Το 2023 υπήρξε δυσχερής και απρόβλεπτη χρονιά, καθώς η ενεργειακή κρίση σε συνδυασμό με την εκτίναξη του κόστους ενέργειας δοκίμασε την εγχώρια βιομηχανία. Παρά την κατάσταση αυτή, οι πωλήσεις του Ομίλου το 2023 ανήλθαν σε ευρώ 15.807.503 έναντι ευρώ 16.391.381 το 2022 (μείωση 3,56%), ενώ οι πωλήσεις της εταιρείας ανήλθαν σε ευρώ 9.032.510. έναντι ευρώ 9.093.757 το 2022 (μείωση 0,67%).

Το EBITDA του ομίλου ανήλθε σε ζημιά ευρώ 68.775 έναντι κέρδους ευρώ 1.823.349 το 2022 ενώ το EBITDA της εταιρείας ανήλθε σε ζημιά ευρώ 310.294. έναντι ζημιών ευρώ 246.961 το 2022.

Οι ενοποιημένες ζημιές προ φόρων ανήλθαν σε ευρώ 1.122.921 το 2023 έναντι κερδών 1.320.075 το 2022, ενώ τα αντίστοιχα μεγέθη για την εταιρεία διαμορφώθηκαν σε ζημιές ευρώ 711.266 το 2023 έναντι κερδών ευρώ 70.060 το 2022.

II. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ - ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Το 2023 υπήρξε το δυσκολότερο –κατά τη διάρκεια της τελευταίας δεκαετίας - οικονομικό έτος της εταιρείας μας, αφού στη μειωμένη ζήτηση, στο αυξημένο κόστος παραγωγής, στην πτώση των τιμών πώλησης και στην αύξηση των επιτοκίων, προστέθηκαν και οι καταστροφικές πλημμύρες των Daniel & Elias στη Θεσσαλία, οι οποίες άφησαν πίσω τους ανυπολόγιστες ζημιές στις καλλιέργειες και στις υποδομές. Το μέλλον της καλλιέργειας βάμβακος στη Θεσσαλία δοκιμάζεται λόγω της δυσμενούς

οικονομικής κατάστασης των αγροτών αλλά και των αρνητικών συμπερασμάτων, στα οποία κατέληξε η μελέτη της Ολλανδικής εταιρείας HVA. Η ορθολογική χρήση των διαθέσιμων υδάτινων πόρων παράλληλα με την αντιμετώπιση της κλιματικής μεταβολής, πρέπει να αποτελέσουν την πρώτη και ύψιστη προτεραιότητα για τους κατοίκους της Θεσσαλίας καθώς η καλλιέργεια βάμβακος έχει μακρά παράδοση και το ελληνικό βαμβάκι είναι γνωστό για τις επιδόσεις του στις εξαγωγές καθώς και για τα υψηλά ποιοτικά του χαρακτηριστικά.

Η εταιρεία κατάφερε να διευρύνει τη γκάμα των προϊόντων της με υψηλότερο περιθώριο κέρδους και να επεκτείνει το πελατολόγιό της ανταποκρινόμενη στη ζήτηση που υπάρχει για υπεύθυνα παραγμένα και με υψηλή διάρκεια ζωής κλωστοϋφαντουργικά προϊόντα. Καθοριστικό ρόλο σε αυτό διαδραματίζει τόσο η νέα μονάδα του κλωστηρίου παραγωγής νημάτων compact που λειτουργεί από το 2022, καθώς και η πρώτη ύλη υψηλής ποιότητας που εξασφαλίζει από τα εκκοκκιστήρια της.

Οι συνεργασίες με σημαίνουσες παγκοσμίως εταιρείες ένδυσης εδραιώνονται και συνεχίζεται η δημιουργία και εξέλιξη εξειδικευμένων πρωτοκόλλων παραγωγής. Η παραγωγή και πώληση βαμβακερών νημάτων από Ελληνικό οργανικό βαμβάκι αλλά και από βαμβάκι καλλιεργημένο με τις μεθόδους της αναγεννητικής καλλιέργειας είναι οι δύο επιτεύξιμοι στόχοι του 2024.

Από το Φεβρουάριο του 2024 παρατηρήθηκε αξιοσημείωτη ανάκαμψη της ζήτησης και βελτίωση των τιμών πώλησης, χωρίς ωστόσο να φτάσουμε στα επιθυμητά επίπεδα. Χαρακτηριστικό της κατάστασης είναι το γεγονός ότι σε κρίση βρίσκονται οι περισσότερες εταιρείες του ευρύτερου κλάδου κλωστοϋφαντουργίας και ένδυσης, είτε πρόκειται για κατασκευαστές σε τρίτες χώρες, είτε για επώνυμες ευρωπαϊκές εταιρείες ένδυσης, ακόμα και αυτές του κλάδου πολυτελείας. Σε αυτήν τη συγκυρία, οφείλεται και η στασιμότητα των μεγεθών της εταιρείας.

Οι πολύ γρήγορες μεταβολές σε παγκόσμιο επίπεδο, οι γεωπολιτικές εξελίξεις που προκαλούν ανασφάλεια σε συνδυασμό με την παντελή έλλειψη πρόνοιας για την ελληνική (και ευρωπαϊκή) βιομηχανία, δυσχεραίνουν το έργο μας και καθιστούν επισφαλείς τις όποιες προβλέψεις. Ενώ στην Ευρώπη οι εταιρείες έχουν να αντιμετωπίσουν μεταξύ άλλων και το κόστος της πράσινης μετάβασης, στις Η.Π.Α. παρέχονται κίνητρα για να γίνουν επενδύσεις. Τα διαχρονικά αιτήματα της βιομηχανίας για συγκράτηση των τιμών ενέργειας, μείωση του μη μισθολογικού κόστους και στήριξη των εξαγωγικών βιομηχανιών, δε βρίσκουν καμία ανταπόκριση από την πολιτεία.

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΣΥΜΜΑΧΙΑ ΒΑΜΒΑΚΟΣ (ECA) συνεχίζει την προώθηση του σήματος EU COTTON με την εταιρεία μας να έχει πρωταγωνιστικό ρόλο στο εγχείρημα αυτό και τα πρώτα αποτελέσματα να φαίνονται μέσα στο 2024, αφού παρέχει ένα συγκριτικό πλεονέκτημα για τις εταιρείες που παράγουν ενδύματα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η θυγατρική μας ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε., αν και δεν υπέστη σοβαρές ζημιές από τις πλημμύρες του Σεπτεμβρίου, παρέλαβε και επεξεργάστηκε μειωμένες ποσότητες βάμβακος, αντιμετώπισε αυξημένο κόστος παραγωγής λόγω της υποβαθμισμένης πρώτης ύλης, οπότε και θα έχει μικρότερη συμμετοχή στα αποτελέσματα του πρώτου οχταμήνου του 2024. Τα ανοικτά υπόλοιπα αγροτών, οι

οποίοι είχαν χρηματοδοτηθεί από την εταιρεία, αλλά δε μπόρεσαν να συγκομίσουν προϊόν, βρίσκονται σε πλήρη έλεγχο.

Η Grow West, νεοσυσταθείσα θυγατρική του Ομίλου, συνεισέφερε περίπου 640 χιλ. ευρώ πωλήσεις στον ενοποιημένο κύκλο εργασιών ενώ ταυτόχρονα υποστήριξε τον βασικό στόχο ίδρυσής της, που ήταν η συγκομιδή ποσοτήτων σύσπορου βάμβακος και η ενίσχυση της λειτουργίας της εκκοκκιστικής μονάδας στο Μεσολόγγι.

III. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

(α) Πιστωτικός κίνδυνος

Η μητρική εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο. Οι απαιτήσεις της κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023 ανέρχονται σε ευρώ 3.452.646 και έχουν απομειωθεί κατά ευρώ 913.921 Επιπλέον, η μητρική εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση ασφάλισης πιστώσεων με ασφαλιστική εταιρεία και εκτελεί τις πωλήσεις της κατόπιν αυστηρού πιστωτικού ελέγχου.

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

(β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Οι συναλλαγές του Ομίλου γίνονται σε Ευρώ με εξαίρεση τις πωλήσεις βάμβακος των ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΩΝ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε. που πραγματοποιούνται σε δολάρια. Οι καταθέσεις σε δολάρια του Ομίλου κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού ήταν 50 χιλ. και δεν υπάρχουν δανειακές υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα. Η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί συνεχώς τις συναλλαγματικές διακυμάνσεις, αξιολογεί τους κινδύνους και λαμβάνει έγκαιρα μέτρα για την αποφυγή συναλλαγματικών κινδύνων.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Κίνδυνος ρευστότητας δεν υφίσταται δεδομένου ότι ο όμιλος διαθέτει επαρκή κεφάλαια κινήσεως. Οι βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του ομίλου την 31^η Δεκεμβρίου 2023 ανέρχονται σε ευρώ 15.582.148

(δ) Κίνδυνος επιτοκίου

Ο Όμιλος διαθέτει απρόσκοπτη πρόσβαση σε χρηματοδότηση και όποτε απαιτηθεί δανεισμός για την κάλυψη βραχυχρόνιων αναγκών ρευστότητας ο κίνδυνος του επιτοκίου είναι σχετικά περιορισμένος. Η

διαφορά (χρεωστική) μεταξύ χρεωστικών και πιστωτικών τόκων στη χρήση 2023 ανήλθε σε ευρώ 492.662. έναντι ευρώ 58.145 το 2022.

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

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

(στ) Κίνδυνος αποθεμάτων

Η μητρική εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό κίνδυνο αποθεμάτων και ελαχιστοποιεί τον υπάρχοντα κίνδυνο επί των υφιστάμενων αποθεμάτων λαμβάνοντας τα απαραίτητα μέτρα αποθήκευσης και ασφάλισης. Για την πρόσθετη κάλυψη του κινδύνου υποτιμήσεως των αποθεμάτων λόγω της οικονομικής κρίσης και της πτώσης των τιμών στην αγορά, ο Όμιλος, βάσει των τρεχουσών τιμών πωλήσεως στην αγορά, έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης με ποσό ευρώ 383.848.

IV. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΟΜΙΛΟΥ

Οι λοιποί βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες των μεγεθών της μητρικής εταιρείας για τις χρήσεις 2023-2022 έχουν ως εξής:

	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>	9.571.786	48,71%	8.746.183	46,93%
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	19.649.126		18.638.205	
<u>Ενσώματα πάγια</u>	7.154.036	36,40%	7.486.855	40,17%
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	19.649.126		18.638.205	

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

<u>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</u>	9.120.723	86,63%	9.680.429	108,07%
Σύνολο υποχρεώσεων	10.528.403		8.957.776	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτόαρκεια της εταιρείας.

<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u>	<u>10.528.403</u>	53,58%	<u>8.957.776</u>	48,06%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	19.649.126		18.638.205	

<u>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</u>	<u>9.120.723</u>	46,42%	<u>9.680.429</u>	51,94%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	19.649.126		18.638.205	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας.

<u>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</u>	<u>9.120.723</u>	127,49%	<u>9.680.429</u>	129,30%
Ενσώματα πάγια	7.154.036		7.486.855	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ενσωμάτων παγίων της εταιρείας από τα ίδια Κεφάλαια.

<u>Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία</u>	<u>9.571.786</u>	165,42%	<u>8.746.183</u>	164,80%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.786.338		5.307.020	

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

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως</u>	<u>(541.731)</u>	(6,00)%	<u>173.367</u>	1,91%
Κύκλος εργασιών	9.032.510		9.093.757	

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

<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως</u>	<u>(541.731)</u>	(5,94)%	<u>173.367</u>	1,79%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	9.120.723		9.680.429	

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

<u>Κέρδη / ζημιές εκμετάλλευσης</u>	<u>(679.265)</u>	(7,52)%	<u>(505.064)</u>	(5,55)%
Κύκλος εργασιών	9.032.510		9.093.757	

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

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

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

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	9.505.124	155,39%	9.340.932	2286,58%
Σύνολο υποχρεώσεων	6.116.970		408.511	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της εταιρείας.

Σύνολο υποχρεώσεων	6.116.970	39,16%	408.511	4,19%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	15.622.094		9.749.443	

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	9.505.124	60,84%	9.340.932	95,81%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	15.622.094		9.749.443	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της εταιρείας.

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	9.505.124	137,03%	9.340.932	877,93%
Ενσώματα πάγια	6.936.454		1.063.967	

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

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	6.485.635	191,40%	6.432.759	1686,11%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.388.576		381.514	

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

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	165.818	2,16%	14.764	0,26%
Κύκλος εργασιών	7.678.067		5.610.647	

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

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	165.818	1,74%	14.764	0,16%
-----------------------------	---------	-------	--------	-------

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	9.505.124		9.340.932	
------------------------	-----------	--	-----------	--

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

Μικτά αποτελέσματα	1.068.365	13,91%	551.551	9,83%
Κύκλος εργασιών	7.678.067		5.610.647	

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

Οι αντίστοιχοι χρηματοοικονομικοί δείκτες των μεγεθών του Ομίλου για τις χρήσεις 2023-2022

παρατίθενται παρακάτω:

	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	16.321.638	61,60%	19.484.603	65,90%
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	26.494.373		29.565.759	
Ενσώματα πάγια	8.262.235	31,18%	8.726.619	29,52%
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	26.494.373		29.565.759	

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

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	10.912.225	70,03%	11.848.829	66,88%
Σύνολο υποχρεώσεων	15.582.148		17.716.930	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια του ομίλου.

Σύνολο υποχρεώσεων	15.582.148	58,81%	17.716.930	59,92%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	26.494.373		29.565.759	

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	10.912.225	41,19%	11.848.829	40,08%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	26.494.373		29.565.759	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση του ομίλου.

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	10.912.225	132,07%	11.848.829	135,78%
Ενσώματα πάγια	8.262.235		8.726.619	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ενσωμάτων παγίων του ομίλου από τα ίδια κεφάλαια.

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	16.321.638	157,96%	19.484.603	144,92%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.332.551		13.444.750	

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

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	(918.628)	(5,81)%	999.816	6,10%
Κύκλος εργασιών	15.807.503		16.391.381	

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

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	(918.628)	(8,42)%	999.816	8,44%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	10.912.225		11.848.829	

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

Κέρδη / ζημίες εκμετάλλευσης	(630.259)	(3,99)%	1.378.220	8,41%
Κύκλος εργασιών	15.807.503		16.391.381	

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

Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

ΕΒΙΤΔΑ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων Πλέον	(1.122.921)	1.320.075	(711.266)	70.060
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) καθαρά	492.662	58.145	212.000	(50.086)
Έσοδα από συμμετοχές	-	-	(180.000)	(525.038)
Αποσβέσεις	561.484	445.129	368.972	258.103
ΕΒΙΤΔΑ (Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων & εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων)	(68.775)	1.823.349	(310.294)	(246.961)
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) καθαρά	492.662	58.145	212.000	(50.086)
ΕΒΙΤΔΑ/ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ (Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων & εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων/Χρεωστικούς τόκους)	(0,14)	31,35	(1,46)	4,93

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

ΕΒΙΤ	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων Πλέον/Μείον	(1.122.921)	1.320.075	(711.266)	70.060
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) καθαρά	492.662	58.145	212.000	(50.086)
Έσοδα από συμμετοχές	-	-	(180.000)	(525.038)
ΕΒΙΤ (Κέρδη(Ζημίες) προ φόρων και τόκων)	(630.259)	1.378.220	(679.266)	(505.064)

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Δείκτης απόδοσης Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)				
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	(1.122.921)	1.320.075	(711.266)	70.060
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	10.912.225	11.848.829	9.120.723	9.680.429
Καθαρά κέρδη (ζημιές) προ φόρων / Ίδια κεφάλαια	(10,29)%	11,14%	(7,80)%	0,72%

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Δείκτης απόδοσης επενδυμένων κεφαλαίων				
Καθαρό κέρδος / (ζημία) περιόδου	(918.628)	999.816	(541.731)	173.367
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	10.912.225	11.848.829	9.120.723	9.680.429
Δάνεια/Μακροπρόθεσμα	3.348.221	3.938.966	2.940.131	3.413.229
Απασχολούμενα Κεφάλαια	14.260.446	15.787.795	12.060.854	13.093.658
Καθαρά κέρδη(ζημιές) μετά από φόρους / Απασχολούμενα Κεφάλαια (Καθαρή Θέση + Μακροπρόθεσμα δάνεια)	(6,44)%	6,33%	(4,49)%	1,32%

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Καθαρός Δανεισμός				
Μακροπρόθεσμα δάνεια	3.348.221	3.938.966	2.940.131	3.413.229
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	7.346.608	6.602.388	3.521.760	2.471.779
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(2.485.962)	(3.791.152)	(414.654)	(821.792)
Καθαρός δανεισμός	8.208.867	6.750.202	6.047.237	5.063.216

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

V. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

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

Η Εταιρεία πραγματοποίησε το 2022 για πρώτη φορά υπολογισμό των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου στις εγκαταστάσεις της. Σκοπός της άσκησης ήταν ο προσδιορισμός των μεγεθών και οι κινήσεις προκειμένου να μειωθούν οι εκπομπές.

Όπως φαίνεται και παρακάτω η εταιρεία σε σχέση με πέρσι έχει βελτιώσει κατά 0.177% το ανθρακικό της αποτύπωμα, σύμφωνα με το πλάνο που ανέφερε στην έκθεση ανθρακικού αποτυπώματος. Οι επόμενες ενέργειες είναι η σύνταξη έκθεσης βιώσιμης ανάπτυξης και η ανεύρεση εναλλακτικών πηγών ενέργειας.

Σύνοψη Ανθρακικού Αποτυπώματος

Σύνολο	2023	2022	Μεταβολή %
Συνολικές εκπομπές και απορροφήσεις (tn CO ₂ eq)	4,164.4691	4,171.8365	-0.177%
Συνολική καταναλισκόμενη ενέργεια (TJ)	29.6129	28.4563	4.064%

VI. ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Η μητρική εταιρεία προσλαμβάνει και απασχολεί προσωπικό χωρίς να κάνει διακρίσεις φύλου, θρησκείας, εθνικότητας κλπ. Τα δικαιώματα των εργαζομένων γίνονται απολύτως σεβαστά και υπάρχει κλίμα εργασιακής συνεργασίας και διεύρυνσης των επαγγελματικών γνώσεων. Οι εργασιακές και ατομικές ελευθερίες δεν περιορίζονται καθ' οιονδήποτε τρόπο. Η εταιρεία απασχολεί Τεχνικό Ασφαλείας καθώς και Ιατρό Εργασίας και τηρεί τους όρους ασφάλειας και υγείας των εργαζομένων της. Ακολουθεί την εγκεκριμένη πολιτική στις προσλήψεις και στην ανάθεση των καθηκόντων, δημιουργώντας συνθήκες υγιούς ανταγωνισμού και θετικού εργασιακού περιβάλλοντος. Το προσωπικό αξιολογείται από τους αρμόδιους διευθυντές και οι αξιολογήσεις αυτές, εκτιμώνται εμπράκτως από την Διοίκηση. Οι αμοιβές και οι αποδοχές εν γένει των υπαλλήλων και των στελεχών της εταιρείας, είναι ανάλογες των ευθυνών τους, της δραστηριότητας, των ικανοτήτων τους και της αποδοτικότητας την οποία επιδεικνύουν

Το απασχολούμενο προσωπικό την 31η Δεκεμβρίου 2023 ανήλθε σε 89 άτομα για τον όμιλο και 75 για την εταιρεία , ενώ τα αντίστοιχα μεγέθη για το 2022 ήταν 98 άτομα για τον όμιλο και 84 για την εταιρεία.

VII . ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Απαιτήσεις από θυγατρικές	-	-	275.366	-
Υποχρεώσεις προς θυγατρικές	-	-	732.406	2.146.264
Υποχρεώσεις ενοικίων προς ΔΑΝΙΕΛΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ – μέτοχο ποσοστού 49% της ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ	48.691	21.700	-	-
Απαιτήσεις από τη συνδεδεμένη ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	11.453	4.052	-	-
Υποχρεώσεις προς τη συνδεδεμένη ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	43.310	75.025	-	-
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Αγορές βάμβακος από θυγατρική ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε.	-	-	1.846.142	5.826.075
Αγορές από θυγατρική GROW WEST Α.Ε.	-	-	678	-
Αγορές από συνδεδεμένη ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	45.554	97.966	-	-
Έσοδα τόκων από χορήγηση δανείου προς θυγατρική GROW WEST Α.Ε.	-	-	5.911	-
Έξοδα ενοικίων προς ΔΑΝΙΕΛΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ	39.717	81.700	-	-
Πωλήσεις προς συνδεδεμένη ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	9.763	3.461	-	-
Έσοδα ενοικίων από ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 Α.Ε.	-	-	1.440	1.440
Έσοδα ενοικίων από GROW WEST Α.Ε.	-	-	2.880	2.125
Έσοδα ενοικίων από συνδεδεμένη Zenith Energy Α.Ε.	1.440	1.440	1.440	1.440

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

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

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

(α). Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

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

Τα δικαιώματα των μετόχων της Εταιρείας που πηγάζουν από τη μετοχή της είναι ανάλογα με το ποσοστό του κεφαλαίου, στο οποίο αντιστοιχεί η καταβλημένη αξία της μετοχής. Κάθε μετοχή παρέχει όλα τα δικαιώματα που προβλέπει ο νόμος και το καταστατικό της, και ειδικότερα:

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

(β). Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας

Η μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας γίνεται όπως ορίζει ο Νόμος και δεν υφίστανται εκ του καταστατικού της περιορισμοί στη μεταβίβασή τους, δεδομένου μάλιστα ότι πρόκειται για άυλες μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

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

Υπάρχουν μέτοχοι που κατέχουν άμεσα η έμμεσα, ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του συνολικού αριθμού των μετοχών της Εταιρείας. Το ποσοστό συμμετοχής τους στο μετοχικό κεφάλαιο δεν μεταβλήθηκε εντός του 2023.

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

(δ). Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

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

(ε). Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

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

(στ). Συμφωνίες μετόχων της Εταιρείας

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Κ. Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023, έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους, δεν διαφοροποιήθηκαν ουσιωδώς με τις αντίστοιχες συναλλαγές της χρήσης 2022, και συνεπώς δεν επηρέασαν ουσιαστικά τη χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΙΧ .Δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης

1. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης.

1.1. Δήλωση Συμμόρφωσης με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρεία δηλώνει ότι συμμορφώνεται πλήρως με τις διατάξεις και τις ρυθμίσεις των άρθρων 152 και 153 του Ν. 4548/2018 για την αναμόρφωση του δικαίου ανωνύμων εταιρειών και του Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση. Η Εταιρεία, με την από 29-06-2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου έχει υιοθετήσει τον **Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (έκδοσης Ιουνίου 2021) του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) για τις Εισηγμένες Εταιρείες (εφεξής «Κώδικας»)**.

1.2. Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

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

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

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

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

2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείριση κινδύνων.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας περιλαμβάνει το σύνολο των δραστηριοτήτων και ενεργειών που αποσκοπούν στην αποτελεσματική και ασφαλή λειτουργία της. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει εντάξει στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της διάφορες πολιτικές και διαδικασίες, με την εφαρμογή των οποίων καλύπτεται η διαχείριση των πιθανών κινδύνων και η διαδικασία σύνταξης αξιόπιστων χρηματοοικονομικών και μη αναφορών. Η περίληψη του Κανονισμού Λειτουργίας της εταιρείας είναι αναρτημένη στον ιστότοπο της εταιρίας www.nafpaktos-yarns.gr

Ιδιαίτερα, το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας περιλαμβάνει διαδικασίες που έχουν καθιερωθεί ώστε να εξασφαλίζεται η προστασία της περιουσίας της, να εντοπίζονται και να αντιμετωπίζονται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, να διασφαλίζεται ότι τα οικονομικά στοιχεία με βάση τα οποία συντάσσονται οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σωστά και ότι τηρούνται και εφαρμόζονται οι νόμοι και το εκάστοτε ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και οι αρχές και οι πολιτικές που αποφασίζει η Διοίκηση.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

κινδύνων που ενδέχεται να επιφέρουν αλλοίωση της πραγματικής εικόνας των οικονομικών καταστάσεων καθώς και σε σημαντικές αποκλίσεις μεταξύ προϋπολογισθέντων και πραγματοποιηθέντων μεγεθών.

Η αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και της εφαρμογής των διατάξεων περί Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΔ) του ν. 4706/2020, στα πλαίσια των αποφάσεων 1/891/30.09.2020 και 2/917/17.6.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως προβλέπεται από την παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και σύμφωνα με την πολιτική και την διαδικασία που προβλέπεται από τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, διενεργήθηκε από ανεξάρτητο Αξιολογητή με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την 17η Ιουλίου 2021 (ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 14 του ν.4706/2020), μέχρι την 31.12.2022.

Η αξιολόγηση της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου διενεργήθηκε από την Ελεγκτική Εταιρεία με την επωνυμία «ΜΡΙ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » στο διάστημα από τον Δεκέμβριο 2022 έως και τον Μάρτιο 2023 και από τον Αξιολογητή Ορκωτό Ελεγκτή Σαμαρά Δημήτριο ο οποίος διαθέτει όλα τα χαρακτηριστικά της ανεξαρτησίας και της αντικειμενικότητας και έχει αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία και κατάρτιση.

Η σχετική έκθεση αποτελεσμάτων αξιολόγησης για την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου δεν περιλαμβάνει ουσιώδη ευρήματα.

Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και άλλων Επιτροπών

(α) Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας εκλέχθηκε σύμφωνα με το νέο κανονιστικό πλαίσιο που εισήγαγε ο Ν. 4706/2020 αναφορικά με την ανεξαρτησία, την καταλληλότητα, την πολυμορφία και την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο. Η Εταιρεία διοικείται από **επταμελές** Διοικητικό συμβούλιο που εξελέγη με απόφαση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων στις **11.07.2022**. Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτήθηκε σε σώμα στη συνεδρίασή του στις **11.07.2022**. Η θητεία του νέου Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης, και μη δυνάμενη να υπερβεί τα έξι έτη. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνέρχεται **τουλάχιστον μια φορά το μήνα**.

Η σύνθεση του παρόντος διοικητικού συμβουλίου έχει ως εξής:

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

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη της εταιρείας πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που προβλέπει το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, τη συνδρομή των οποίων στο πρόσωπο αυτών εξέτασε και αξιολόγησε η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της εταιρείας, εισηγούμενη προς το Διοικητικό Συμβούλιο την επιλογή των ως άνω υποψηφίων ενόψει της εκλογής νέου Δ.Σ. εντός του 2022. Το δε Διοικητικό Συμβούλιο κατά την συνεδρίαση της 17-6-2022 αφού έλαβε υπόψιν του την ως άνω εισήγηση της Επιτροπής και εξέτασε και το ίδιο την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των προτεινόμενων ως ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. με βάση όλα τα διαθέσιμα στοιχεία, έκρινε ομόφωνα ότι πράγματι τα προτεινόμενα πρόσωπα πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του Ν.4706/2020 και συγκεκριμένα δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του 0,55 του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας και είναι απαλλαγμένοι από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις τους και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση τους καθώς δεν συντρέχει καμία από τις περιστάσεις που συνιστούν σχέση εξάρτησης και αναφέρονται στο άρθρο 9 του Ν.4706/2020, πρότεινε δε ομόφωνα προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 11ης Ιουλίου 2022 την ορισμό των προσώπων αυτών ως ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Κατά τη συνεδρίαση της 28/2/2024 το Διοικητικό Συμβούλιο προέβη σε αξιολόγηση των μελών του και σε επανεξέταση και επαναβεβαίωση της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών.

Η εταιρεία απασχολεί τρία (3) Ανώτατα Διευθυντικά στελέχη εκ των οποίων τα δύο (2) είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

A) Αναστάσιος Πολύχρονος, Διευθυντής Εργοστασίου, Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

B) Ιωάννα Χαρακίδα, Προϊσταμένη Οικονομικών Υπηρεσιών, Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.

Γ) Χριστίνα Διαμαντοπούλου, Εσωτερική Ελεγκτής

Συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου

Κατά την διάρκεια του έτους 2023 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας πραγματοποίησε συνολικά **δέκα έξι (16)** συνεδριάσεις. Ακολουθεί πίνακας με τις παρουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Μέλη Δ.Σ.	Ιδιότητα	Συμμετοχή σε συνεδριάσεις Δ.Σ.	Ποσοστό συμμετοχής
Βασίλειος Πολύχρονος	Πρόεδρος, Εκτελεστικό Μέλος	16/16	100%
Γεώργιος Κουτρομάνης	Αντιπρόεδρος, Μη Εκτελεστικό Μέλος, Ανεξάρτητο	16/16	100%
Δημήτριος Πολύχρονος	Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	16/16	100%
Αναστάσιος Πολύχρονος	Εκτελεστικό Μέλος	16/16	100%
Αθανάσιος Σκαμαγκούλης	Μη Εκτελεστικό Μέλος	16/16	100%
Ιωάννα Χαρακίδα	Εκτελεστικό Μέλος	16/16	100%
Χαρίδημος Γιαννίρης	Μη Εκτελεστικό Μέλος, Ανεξάρτητο	16/16	100%

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία την 31.12.2023 κατείχαν μετοχές της εταιρείας είναι:

Βασίλειος Πολύχρονος	3.826.686 μετοχές	ποσοστό 33,246%
Δημήτριος Πολύχρονος	3.360.564 μετοχές	ποσοστό 29,197%
Αναστάσιος Πολύχρονος	45 μετοχές	ποσοστό 0,000%
Αθανάσιος Σκαμαγκούλης	3.000 μετοχές	ποσοστό 0,026%
Χαρίδημος Γιαννίρης	26.396 μετοχές	ποσοστό 0,229%

Τα υπόλοιπα μέλη του Δ.Σ. δεν είχαν την 31.12.2023 μετοχές της εταιρείας. Τα Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη της εταιρείας, τα οποία δεν είναι ταυτόχρονα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι η Χριστίνα Διαμαντοπούλου, Εσωτερική Ελεγκτής δεν είχε την 31.12.2023 μετοχές της εταιρείας.

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

Το βιογραφικό της κας Χριστίνας Διαμαντοπούλου είναι το εξής:

Χριστίνα Διαμαντοπούλου, Εσωτερική Ελεγκτής της εταιρείας, είναι πτυχιούχος του Τμήματος Λογιστικής της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας του Τεχνολογικού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος Μεσολογγίου και έχει υπερδεκαετή εμπειρία στο χρηματοοικονομικό κλάδο, εργαζόμενη σε λογιστικά γραφεία αλλά και στις οικονομικές υπηρεσίες του Αγροτικού Συνεταιρισμού Μεσολογγίου – Ναυπακτίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη, τα οποία διορίζονται ως τέτοια με σχετική απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Εκτελεστικά είναι τα μέλη που ασχολούνται με τα καθημερινά ζητήματα που σχετίζονται με τη διοίκηση της Εταιρείας, ενώ τα μη εκτελεστικά μέλη έχουν επιφορτισθεί με τον ρόλο της συστηματικής επίβλεψης και παρακολούθησης των αποφάσεων της διοίκησης. Ως ανεξάρτητα μη

εκτελεστικά μέλη ορίζονται τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, που κατά τον ορισμό ή την εκλογή τους και κατά τη διάρκεια της θητείας τους πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας που προβλέπονται στο άρθρο 9 Ν. 4706/2020.

Τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διορίζονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

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

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

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

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

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

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

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

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

Εξουσίες και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αρμοδιότητες του Δ.Σ. περιγράφονται κατωτέρω:

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

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

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

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

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

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

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

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

βγ) στην αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

βδ) στη διασφάλιση της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την κατάρτιση αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων, καθώς και της μη χρηματοοικονομικής κατάστασης αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 151 του ν. 4548/2018.

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

(γ) Διασφαλίζει, ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητες από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχουν, και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία τους, σύμφωνα με όσα επιτάσσει ο ρόλος τους. Οι γραμμές αναφοράς και η κατανομή των αρμοδιοτήτων είναι σαφείς, εκτελεστές και δεόντως τεκμηριωμένες.

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

Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων έχει συσταθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 10, 11 και 12 του Ν. 4706/2020 και είναι μια ενιαία Επιτροπή, η οποία συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο σε σχέση αφενός με την ανάδειξη υποψηφιοτήτων για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και αφετέρου με τα θέματα αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας.

Αναλυτικότερα, η σύνθεση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων:

Χαρίδημος Γιαννίρης	Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος.
Γεώργιος Κουτρομάνης	Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος.
Αθανάσιος Σκαμαγκούλης	Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, μη Εκτελεστικό Μέλος.

Η σύσταση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων απαρτίζεται από τα άνω μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου όπου εκλέχθηκαν από την Γενική Συνέλευση των Μετόχων στις 11.07.2022. Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων λειτουργεί σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας www.nafpaktos-yarns.gr

Επιπρόσθετα, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ασκώντας τις αρμοδιότητες της πραγματοποίησε εντός του έτους 2023 δύο (2) συνεδριάσεις στις οποίες συμμετείχαν όλα τα μέλη της, των οποίων η θεματολογία αναφέρετε συνοπτικά στα παρακάτω:

Πεπραγμένα της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων:

- Πραγματοποίηση συνάντησης με το Διοικητικό Συμβούλιο για θέματα οργάνωσης και αμοιβών των διευθυντικών στελεχών.
- Εξέταση της ετήσιας έκθεσης αποδοχών και παροχή γνώμης προς το Δ.Σ πριν από την υποβολή της έκθεσης στην Γ.Σ. για έγκριση
- Η αξιολόγηση της απόδοσης των εκτελεστικών μελών της Διοίκησης

Επιτροπή Ελέγχου

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

ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023
ΤΗΣ «ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

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

Η επιτροπή ελέγχου του έτους 2023 ορίστηκε από την Γενική Συνέλευση των μετόχων στην συνεδρίαση της 11^{ης} Ιουλίου 2022 η οποία και εξέλεξε ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου τους α) Γεώργιο Κουτρουμάνη β) Χαρίδημο Γιαννίρη, ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και γ) τον Ιωάννη Κιζλαρίδη, ανεξάρτητο τρίτο μη μέλος του Δ.Σ.. Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου έχει οριστεί ο Γεώργιος Κουτρουμάνης.

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

- Ελεγκτικής και Λογιστικής (κ. Γ. Κουτρουμάνης)
- Ελεγκτικής και κανονιστικού περιβάλλοντος (κ. Γιαννίρης)
- Επιχειρησιακού περιβάλλοντος (κ. Κιζλαρίδης)

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

Το έτος 2023 έλαβαν χώρα οκτώ (8) συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου, στις οποίες συμμετείχαν όλα τα μέλη, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΕΛΟΥΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΣΤΟ 2023	ΠΑΡΩΝ / ΑΠΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΟΥΤΡΟΥΜΑΝΗΣ	8	ΠΑΡΩΝ
ΧΑΡΙΔΗΜΟΣ ΓΙΑΝΝΙΡΗΣ	8	ΠΑΡΩΝ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΙΖΛΑΡΙΔΗΣ	8	ΠΑΡΩΝ

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

A. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου σχετίζονται με:

A1. Την επιλογή και παρακολούθηση της ανεξαρτησίας των ελεγκτών

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

A2. Την παρακολούθηση του ετήσιου ελέγχου και ενημέρωση του ΔΣ

- α) Παρακολουθεί την διαδικασία του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- β) Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τα αποτελέσματα του υποχρεωτικού ελέγχου και
- γ) Επεξηγεί, στο Διοικητικό Συμβούλιο πως συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και συγκεκριμένα ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία.

A.3 Την παρακολούθηση Λειτουργιών και Διαδικασιών

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

εταιρείας και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.

B. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Μη χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

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

Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Οι κυριότεροι παράγοντες στους οποίους αναφέρεται η πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, την οποία έχει αναπτύξει και πρόκειται να υιοθετήσει η εταιρεία εντός του 2024, συνίστανται ανά κατηγορία στους εξής τομείς:

ENVIRONMENTAL-Περιβαλλοντικοί Παράγοντες

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

SOCIAL-Κοινωνικοί Παράγοντες

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

Για τους Εργαζόμενους

- Φροντίδα για τη δημιουργία και τη διαφύλαξη των θέσεων εργασίας με την συνεχή ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της εταιρείας.
- Σεβασμός της διαφορετικότητας και των διεθνώς αναγνωρισμένων ανθρώπινων δικαιωμάτων, τα οποία η εταιρεία προασπίζει και προάγει μέσω των πολιτικών που υιοθετεί και των πρωτοβουλιών που αναλαμβάνει.

- Προσφορά ενός εργασιακού περιβάλλοντος αξιοκρατίας και ίσων ευκαιριών, με πολιτικές δίκαιης πρόσληψης, ανταμοιβής και επαγγελματικής εξέλιξης, στο σύνολο του ανθρώπινου δυναμικού, χωρίς καμία διάκριση.
- Συμμόρφωση με τις απαιτήσεις της Εθνικής Νομοθεσίας για την πρόληψη και καταπολέμηση της βίας και της παρενόχλησης στην εργασία.
- Επένδυση στη διαρκή εκπαίδευση και ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού, καθώς και στη συστηματική και αξιοκρατική αξιολόγησή του.
- Εφαρμογή Πολιτικής Υγιεινής και Ασφάλειας, παρέχοντας ένα υγιές και ασφαλές εργασιακό περιβάλλον.
- Προσφορά παροχών υγείας στους εργαζομένους και εξατομικευμένη υποστήριξη σε περιπτώσεις σοβαρών θεμάτων υγείας και πληγέντων από φυσικές καταστροφές.
- Ενθάρρυνση και προώθηση του εθελοντισμού των εργαζομένων.

Υγεία, ασφάλεια και προσβασιμότητα πελατών και επισκεπτών

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

GOVERNANCE-Παράγοντες Διακυβέρνησης

Οικονομική Ανάπτυξη

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

Εταιρική Διακυβέρνηση

- Τήρηση της νομοθεσίας και εφαρμογή δικλίδων ελέγχου συμμόρφωσης με τους κανόνες που αφορούν τη δραστηριότητα της εταιρείας.
- Ανάπτυξη και εφαρμογή ενός Κώδικα Δεοντολογίας και άλλες σχετικές πολιτικές.
- Υιοθέτηση του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για τις εισηγμένες εταιρείες.

- Υιοθέτηση εταιρικής δομής και διακυβέρνησης που να επιτρέπει τη στενή σχέση με τους επενδυτές, με απώτερο σκοπό τη δημιουργία περαιτέρω αξίας για τους μετόχους.
- Αξιολόγηση και διαχείριση των επιχειρηματικών κινδύνων με σκοπό τη διασφάλιση των συμφερόντων όλων των ενδιαφερόμενων μερών της εταιρείας.
- Διάθεση επιτροπών, λήψη μέτρων και παρακολούθηση πολιτικών και διαδικασιών για την ενίσχυση της διαφάνειας και την παρεμπόδιση και καταπολέμηση της απάτης, της διαφθοράς και δωροδοκίας και κάθε συμπεριφοράς που αντίκειται στον Κώδικα Δεοντολογίας.

Προστασία Προσωπικών δεδομένων

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

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

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

- Αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και το εύλογο των οικονομικών εκτιμήσεων και γνωστοποιήσεων που έγιναν από την εταιρία.
- Επισκόπηση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου τόσο της εταιρείας όσο και του ομίλου με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις.
- Αξιολόγηση κινδύνων σχετικά με τον εντοπισμό ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος
- Επισκόπηση σημαντικών συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη.
- Αξιολόγηση σχετικά με τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων
- Επισκόπηση κανονιστικής συμμόρφωσης σχετικά με θέματα εταιρικής διακυβέρνησης και συμμόρφωσης με το εταιρικό και κανονιστικό πλαίσιο λειτουργίας της εταιρίας και του ομίλου.
- Καταλληλότητα χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν.

- Παρακολούθηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων
- Επισκόπηση του οργανογράμματος, της σύνθεσης, και των προσόντων της εσωτερικής ελέγκτριας, με σκοπό να αποκτηθεί εύλογη διασφάλιση ότι λειτουργεί αντικειμενικά, διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, διαθέτει τις απαραίτητες με γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση και ότι διατηρεί την προβλεπόμενη από το νόμο ανεξαρτησία.
- Επισκόπηση του Ετήσιου Προγράμματος Εσωτερικού Ελέγχου (Annual Internal Audit Plan), που σχετίζεται με την εν λόγω περίοδο για το έτος 2023.
- Καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας της, η επιτροπή, μέσω κυρίως του προέδρου της είχε συχνές και τακτικές συναντήσεις με την υπεύθυνο του τμήματος εσωτερικού ελέγχου. Σκοπός των συναντήσεων ήταν να συζητηθούν θέματα και τυχόν προβλήματα που σχετίζονταν με τη λειτουργία του τμήματος και τα όποια προβλήματα είχαν διαπιστωθεί από τους ελέγχους που το τμήμα διενεργούσε.
- Παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου κυρίως μέσω των αναφορών και των αναλυτικών φύλλων εργασίας του τμήματος εσωτερικού ελέγχου και του έργου αξιολόγησης τους από την ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία MPI HELLAS S.A.
- Παρακολούθηση της συμμόρφωσης της εταιρείας με τους ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και το ευρύτερο ρυθμιστικό περιβάλλον στο οποίο καλείται να επιτελέσει τον επιχειρηματικό της σκοπό.
- Επίβλεψη της εργασίας του εξωτερικού ελέγχου και επικοινωνία με την ελεγκτική εταιρεία MPI HELLAS SA και την διοίκηση της εταιρείας
- Επισκόπηση των περιοχών κάλυψης του τακτικού ελέγχου για το έτος 2023.
- Επικοινωνία επιπέδου σημαντικότητας και εκτιμήσεων σχετικά με τα κριτήρια επιλογής οντοτήτων υποκείμενων σε έλεγχο για σκοπούς ενοποίησης (scoring).
- Αναλυτική παρουσίαση του πλάνου ελέγχου τέλους χρήσης για το έτος 2023.
- Επικοινωνία τυχόν ουσιωδών σφαλμάτων και ανεπαρκειών του συστήματος εσωτερικού ελέγχου που υπέπεσαν στην αντίληψη των ελεγκτών κατά τον ενδιάμεσο έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2023.
- Συζήτηση για την πορεία εκτέλεσης του προγράμματος ελέγχου των εταιρικών και Ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31/12/2023.
- Συζήτηση επί θεμάτων που θα συμπεριληφθούν στην παρουσίαση και στη Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου.
- Παρουσίαση της τελικής Έκθεσης Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας και του Ομίλου.
- Η Επιτροπή έδωσε ιδιαίτερη βαρύτητα στο αρχικό πλάνο ελέγχου (Audit Plan) της ελεγκτικής εταιρείας MPI HELLAS S.A., το οποίο έλαβε πριν από την έναρξη του ελέγχου, το συζήτησε αναλυτικά μαζί της και ικανοποιήθηκε ως προς το περιεχόμενό του.
- Η Επιτροπή, συμπληρωματικά σε αντίστοιχες συνεδριάσεις της, προσκάλεσε την MPI HELLAS S.A. και χωρίς την παρουσία μελών της Διοίκησης, ενημερώθηκε, γραπτώς ή προφορικώς, για τα αποτελέσματα των ελέγχων.

Από την παραπάνω αναφερθείσα συνεργασία με την MPI HELLAS S.A., προέκυψαν τα εξής:

- Οι Οικονομικές Καταστάσεις, τόσο της 30 Ιουνίου 2023, όσο και αυτές της 31 Δεκεμβρίου 2023, συντάχθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα και Δ.Π.Χ.Α.
- Δεν εντοπίστηκαν σημαντικές αδυναμίες ή ελλείψεις όσον αφορά τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου
- Η εταιρεία διαθέτει ένα αποτελεσματικό και επαρκές σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης
- Δεν εντοπίστηκαν ευρήματα σχετικά με τη μη συμμόρφωση της εταιρείας με νόμους, κανονισμούς ή το καταστατικό της

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

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

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

- Σε επίπεδο εταιρείας, για το έτος 2022 ανέρχονται στο ποσό των 10.000 ευρώ ενώ για το έτος 2023 επίσης διατηρήθηκαν στο ίδιο ποσό ήτοι στο ποσό των 10.000 ευρώ πλέον αμοιβής αξιολόγησης συστήματος εσωτερικού ελέγχου ποσού 4.500 ευρώ. Σε επίπεδο ομίλου οι αμοιβές ελέγχου για το έτος 2023 διαμορφώθηκαν στα 29.500 ευρώ.

- Αξιολογήθηκαν οι προσφερθείσες ελεγκτικές υπηρεσίες για την χρήση 2023 και διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία MPI HELLAS S.A. ως ελεγκτική εταιρεία έχει θεσπίσει τους κατάλληλους μηχανισμούς, οι οποίοι διασφαλίζουν την συμμόρφωση της εταιρείας με το ισχύον κανονιστικό και ρυθμιστικό πλαίσιο, καθώς και η ανεξαρτησία της από την ελεγχόμενη οικονομική μονάδα.

- Επίσης, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου του 2023 και κατόπιν ενδελεχούς αξιολόγησης των υπηρεσιών και του έργου της MPI HELLAS S.A., η Επιτροπή κατέληξε στο ότι η συγκεκριμένη εταιρεία διαθέτει ομάδα ελέγχου με υψηλή τεχνική επάρκεια, αξιόλογο πλάνο και πρόγραμμα ελέγχου καθώς επίσης και ειδικές δεξιότητες και ικανότητες των μελών που απαρτίζουν την ομάδα ελέγχου για την ορθή διεκπεραίωση του ελέγχου.

- Τέλος, η επιτροπή Ελέγχου στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της, από το προηγούμενο έτος εισηγήθηκε η αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου βάση του άρθρου 14 παρ. 3.1 και παρ. 4 και της υπ' αριθ. 1/891/30-9-2020 απόφασης της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς να γίνει από την Ελεγκτική Εταιρεία MPI HELLAS S.A αφού εξέτασε την ανεξαρτησία, την αντικειμενικότητα καθώς και την επαγγελματική εμπειρία και κατάρτιση της εν λόγω ελεγκτικής εταιρείας. Ακολούθως, συζήτησε με την εν λόγω εταιρεία το ακολουθούμενο πρόγραμμα ελέγχου το οποίο ήταν σύμφωνο με τις κατευθυντήριες οδηγίες της υπ' αριθ. 227/10-11-2022 της ΕΛΤΕ. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου παρακολούθησε την διαδικασία της εν λόγω αξιολόγησης και με την ολοκλήρωση αυτής εκδόθηκε από την Ελεγκτική Εταιρεία στις 27/3/2023 η έκθεση αποτελεσμάτων αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, το συμπέρασμα της οποίας ήταν ότι δεν διαπιστώθηκαν ουσιώδεις αδυναμίες της εταιρείας και των σημαντικών θυγατρικών της. Τέλος, η επιτροπή ελέγχου παρακολούθησε και διαπίστωσε την υποβολή της εν λόγω έκθεσης στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς εντός 3 μηνών κατά τα οριζόμενα στην υπ' αριθ. 1/891/30-9-2020 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Κύριοι Μέτοχοι,

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

Πεύκη Αθηνών, 8 Απριλίου 2024
Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Γεώργιος Κουτρομάνης

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ
«ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.»**

ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 1.1.2023 – 31.12.2023

(άρθρο 112 Ν.4548/2018)

ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ ΑΒΕΕ» και το διακριτικό τίτλο «Γ.ΠΟΛΥΧΡΟΝΟΣ Α.Β.Ε.Ε.» υποβάλλει την παρούσα «Έκθεση Αποδοχών» προς συζήτηση κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας, ως αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Η «Έκθεση Αποδοχών» περιέχει ολοκληρωμένη επισκόπηση του συνόλου των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για τη χρήση 2023 (1.1.2023-31.12.2023) και όλες τις κατ' ελάχιστον πληροφορίες που απαιτούνται σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν.4548/2018.

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

Η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας της 08.06.2023 (Θέμα 7^ο του από 08-06-2023 Πρακτικού Γενικής Συνέλευσης) αποφάσισε την καταβολή αμοιβής στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, για τις παρεχόμενες υπηρεσίες τους ως μέλη του Δ.Σ. κατά τη χρήση 2023 μέχρι του συνολικού ποσού των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ η δε διανομή του ανωτέρω ποσού σε καθένα από τα μέλη θα γινόταν, είτε με μηνιαίες καταβολές, είτε εφάπαξ, κατόπιν ειδικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Η ανάλυση των επιμέρους ετησίων αποδοχών έχει ως κάτωθι:

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Σταθερές αποδοχές	%	Μεταβλητές αποδοχές	%	Σύνολα
Κιζλαρίδης Ιωάννης	Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	10.245,91	100%	0,00	0%	10.245,91
Γιαννίρης Χαρίδημος	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	5.000,00	100%	0,00	0%	5.000,00
Χαρακίδα Ιωάννα	Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	45.000	100%	0,00	0%	45.000
Κουτρομάνης Γεώργιος	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου	15.000,00	100%	0,00	0%	15.000,00
Σύνολα		75.402,14	100%	0,00	0%	75.402,14

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

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

ΜΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2019-2018	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2019-2020	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2020-2021	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2021-2022	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2022-2023
Σύνολο ετήσιων μικτών αποδοχών μελών Δ.Σ.	-100,00%		119,23%	-58,17%	184,25%
Μέσες ετήσιες μικτές αποδοχές προσωπικού	+3,81%	-22,40%	39,67%	24,03%	21,69%
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΧΡΗΣΕΩΝ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2019-2018	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2019-2020	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2020-2021	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2021-2022	ΜΕΤΑΒΟΛΗ 2022-2023
ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ ΑΒΕΕ					
Πωλήσεις	-4,09%	-29,51%	36,85%	18,44%	-0,67%
Κέρδη / (ζημίες) μετά φόρων που αποδίδονται στους μετόχους	-58,73%	-88,11%	1.776,62%	4,55%	-387,63%
ΟΜΙΛΟΣ					
Πωλήσεις	+14,49%	-25,61%	29,62%	20,76%	-3,56%
Κέρδη / (ζημίες) μετά φόρων που αποδίδονται στους μετόχους	-5,25%	-143,93%	1.151,55%	-46,23%	-272,89%

Οι αποδοχές που έλαβαν τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά τη χρήση 2023 (1.1.2023-31.12.2023) από εταιρείες ανήκουσες στον ίδιο Όμιλο, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του άρθρου 32 του ν.4308/2014 έχουν ως εξής:

Όνοματεπώνυμο	Θέση στο Δ.Σ.	Σταθερές αμοιβές	Από εταιρεία
Βασίλειος Πολύχρονος	Πρόεδρος Δ.Σ.	45.600	Από συνδεδεμένη εταιρεία ZENITH ENERGY S.A.
Δημήτριος Πολύχρονος	Διευθύνων Σύμβουλος	45.600	Από συνδεδεμένη εταιρεία ZENITH ENERGY S.A.
Αναστάσιος Πολύχρονος	Εκτελεστικό μέλος Δ.Σ.	45.600	Από θυγατρική εταιρεία ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 ΑΕ

Δεν χορηγήθηκαν ή προσφέρθηκαν μετοχές και δικαιώματα προαίρεσης για μετοχές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας κατά τη χρήση 2023 (1.1.2023-31.12.2023).

Η ισχύουσα «Πολιτική Αποδοχών» της εταιρείας (παραγρ.4.2) προβλέπει τη δυνατότητα καταβολής μεταβλητών αποδοχών στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη ως επιβράβευση της απόδοσής τους βάσει των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων αποτελεσμάτων της εταιρείας. Δεν έγινε χρήση της δυνατότητας ανάκτησης μεταβλητών αποδοχών προς τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη της εταιρείας κατά τη χρήση 2023 (1.1.2023-31.12.2023).

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

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

Πεύκη Αττικής, 26 Απριλίου 2024

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

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

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από τον εταιρικό και ενοποιημένο ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής..

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Θέμα ελέγχου 1

Ύπαρξη και ανακτησιμότητα αποθεμάτων (Σημείωση 15)

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν αποθέματα αξίας ευρώ 6.653.597 για την εταιρεία και ευρώ 9.716.275 για τον Όμιλο. Έναντι αυτών των αποθεμάτων έχουν σχηματισθεί υποτιμήσεις αξίας ευρώ 383.848 για την εταιρεία και για τον όμιλο σε βάρος των αποτελεσμάτων της τρέχουσας χρήσης. Ο έλεγχός μας επί των αποθεμάτων εστιάσθηκε στις διαδικασίες παρακολούθησης που εφαρμόζονται από την εταιρεία και τον όμιλο, σε εκτεταμένες φυσικές καταμετρήσεις των ποσοτήτων και στην επαλήθευση των ρευστοποιήσιμων αξιών μέσω συγκρίσεων των τιμών κόστους κτήσης με τις τιμές πώλησης μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Θέμα ελέγχου 2

Ανακτησιμότητα απαιτήσεων (Σημείωση 16)

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν απαιτήσεις αξίας ευρώ 3.452.646 για την εταιρεία και ευρώ 4.948.832 για τον όμιλο, για τις οποίες έχουν αναγνωρισθεί σωρευμένες απομειώσεις αξίας ευρώ 913.921 για την εταιρεία και ευρώ 919.921 για τον όμιλο. Ο έλεγχός μας επί των εμπορικών απαιτήσεων εστιάσθηκε στις δικλίδες που χρησιμοποιεί η διοίκηση για την παρακολούθησή τους, στις λαμβανόμενες εγγυήσεις, στην επιβεβαίωση των υπολοίπων μέσω απευθείας αποστολής επιστολών στους οφειλέτες και τις εισπράξεις μετά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

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

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

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2023.

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

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 18/06/2012 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 12 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας «ΚΛΩΣΤΟΪΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.» (εφεξής Εταιρεία και Όμιλος), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή ΧΗΤΜΛ καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (529900QG5FX1GX610F96-2023-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών.

Κανονιστικό πλαίσιο

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

- Όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο ΧΗΤΜΛ.
- Όσον αφορά τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η χρηματοοικονομική πληροφόρηση, που περιλαμβάνεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών, καθώς επίσης και η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που περιλαμβάνεται στις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες, θα πρέπει να επισημαίνεται με ετικέτες XBRL (XBRL 'tags' και block tag), σύμφωνα με την Ταξινόμια του ESEF (ESEF Taxonomy), όπως ισχύει. Οι τεχνικές προδιαγραφές για τον ESEF, συμπεριλαμβανομένης και της σχετικής ταξινόμιας, παρατίθενται στα Ρυθμιστικά Τεχνικά Πρότυπα (Regulatory Technical Standards) του ESEF.

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

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 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 των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι ο σχεδιασμός και η διενέργεια αυτής της εργασίας διασφάλισης, σύμφωνα με την υπ' αρ. 214/4/11-02-2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και τις «Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022 (εφεξής "Κατευθυντήριες Οδηγίες ESEF"), έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση σύμφωνα με τον ESEF συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με το ισχύον Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF.

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

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

Συμπέρασμα

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

που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή αρχείου XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (529900QG5FX1GX610F96-2023-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 26 Απριλίου 2024

ΜΡΠ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Α.Μ. 155)
ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 9-11 ΧΑΛΑΝΔΡΙ

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ζαχαριουδάκης Μιχαήλ
Α.Μ. 13191

ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

1. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Σημ.	Όμιλος		Εταιρεία		
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	
Περιουσιακά στοιχεία					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενσώματα πάγια	10	8.262.235	8.726.619	7.154.036	7.486.855
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	11	376.291	78.024	314.417	-
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	12	301.789	299.903	33.455	1
Επενδύσεις σε θυγατρικές	13	-	-	1.529.538	1.529.538
Αναβαλλόμενος φόρος	14	1.195.112	939.375	1.010.704	840.511
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	16	37.308	37.235	35.190	35.117
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		10.172.735	10.081.156	10.077.340	9.892.022
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	15	9.716.275	12.286.553	6.653.597	6.471.682
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	16	3.991.602	3.406.898	2.503.535	1.452.709
Τρέχων φόρος εισοδήματος		127.799	-	-	-
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	17	2.485.962	3.791.152	414.654	821.792
Σύνολο κυκλοφορούντων		16.321.638	19.484.603	9.571.786	8.746.183
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		26.494.373	29.565.759	19.649.126	18.638.205

Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις					
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής					
Μετοχικό κεφάλαιο	18	10.243.991	10.243.991	10.243.991	10.243.991
Αποθεματικά	19	3.827.502	3.827.502	3.159.375	3.159.375
Αποτελέσματα εις νέον/(ζημίες)		(4.183.219)	(3.417.712)	(4.282.643)	(3.722.937)
<hr/>					
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους ιδιοκτήτες της μητρικής					
Δικαιώματα μειοψηφίας		9.888.274	10.653.781	9.120.723	9.680.429
		1.023.951	1.195.048	-	-
<hr/>					
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		10.912.225	11.848.829	9.120.723	9.680.429
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια	21	3.348.221	3.938.966	2.940.131	3.413.229
Επιχορηγήσεις		1.480.049	195.417	1.480.049	195.417
Υποχρεώσεις μισθώσεων	22	316.765	60.422	252.588	-
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	20	104.562	77.375	69.297	42.110
<hr/>					
Σύνολο μακροπροθέσμων υποχρεώσεων		5.249.597	4.272.180	4.742.065	3.650.756
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια	21	7.346.608	6.602.388	3.521.760	2.471.779
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	22	2.890.846	6.544.343	2.194.383	2.830.826
Υποχρεώσεις μισθώσεων	22	73.532	-	70.195	-
Τρέχων φόρος εισοδήματος		21.565	298.019	-	4.415
<hr/>					
Σύνολο βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων		10.332.551	13.444.750	5.786.338	5.307.020
Σύνολο υποχρεώσεων		15.582.148	17.716.930	10.528.403	8.957.776
<hr/>					
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		26.494.373	29.565.759	19.649.126	18.638.205

2. Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

		Όμιλος		Εταιρεία	
		<u>01.01-31.12.23</u>	<u>01.01-31.12.22</u>	<u>01.01-31.12.23</u>	<u>01.01-31.12.22</u>
Πωλήσεις	23	15.807.503	16.391.381	9.032.510	9.093.757
Λοιπά έσοδα	24	451.418	391.816	371.715	278.702
Αναλώσεις αποθεμάτων	25	(11.255.874)	(9.002.703)	(5.762.729)	(5.134.424)
Παροχές σε εργαζομένους	26	(2.106.627)	(2.303.678)	(1.682.755)	(1.744.165)
Αποσβέσεις	27	(561.484)	(445.129)	(368.972)	(258.103)
Λοιπά έξοδα	28	(2.965.195)	(3.653.467)	(2.269.035)	(2.740.831)
Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης		(630.259)	1.378.220	(679.266)	(505.064)
Έσοδα από συμμετοχές				180.000	525.038
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) καθαρά	29	(492.662)	(58.145)	(212.000)	50.086
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων		(1.122.921)	1.320.075	(711.266)	70.060
Φόρος εισοδήματος	30	204.293	(320.259)	169.535	103.307
Καθαρό κέρδος / (ζημία) περιόδου		(918.628)	999.816	(541.731)	173.367
<i>Λοιπά συνολικά εισοδήματα</i>					
<i>Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) (μη μετακυλιόμενα στην κατάσταση αποτελεσμάτων</i>					
		(23.045)	2.484	(23.045)	2.484
Αναβαλλόμενος φόρος		5.070	(546)	5.070	(546)
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα καθαρά από φόρο		(17.975)	1.938	(17.975)	1.938
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		(936.603)	1.001.754	(559.706)	175.305
<i>Το καθαρό κέρδος (ζημία) κατανέμεται σε:</i>					
Μετόχους εταιρείας		(747.531)	413.299	(541.731)	173.367
Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο		(171.097)	586.517	-	-
Σύνολο		(918.628)	999.816	(541.731)	173.367
<i>Τα συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα κατανέμονται σε:</i>					
Μετόχους εταιρείας		(765.507)	415.237	(559.706)	175.305
Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο		(171.096)	586.517	-	-
Σύνολο		(936.603)	1.001.754	(559.706)	175.305
Σταθμισμένος αριθμός μετοχών		11.510.102	11.510.102		
Κέρδη/Ζημίες ανά μετοχή		(0,0814)	0,087		

3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Όμιλος	<u>Μετοχικό κεφάλαιο</u>	<u>Αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα εις νέον</u>	<u>Σύνολο</u>	<u>Δικαιώματα μειοψηφίας</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 01.01.2022	10.243.991	3.627.502	(3.632.949)	10.238.544	843.567	11.082.111
Διανομή μερίσματος	-	-	-	-	(245.036)	(245.036)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	415.237	415.237	586.517	1.001.754
Απόκτηση θυγατρικής	-	-	-	-	10.000	10.000
Μεταφορές	-	200.000	(200.000)	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2022	10.243.991	3.827.502	(3.417.712)	10.653.781	1.195.048	11.848.829
Υπόλοιπο 01.01.2023	10.243.991	3.827.502	(3.417.712)	10.653.781	1.195.048	11.848.829
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	(765.507)	(765.507)	(171.096)	(936.603)
Υπόλοιπο 31.12.2023	10.243.991	3.827.502	(4.183.219)	9.888.274	1.023.951	10.912.225

Εταιρεία	<u>Μετοχικό κεφάλαιο</u>	<u>Αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα εις νέον</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 01.01.2022	10.243.991	3.159.375	(3.898.242)	9.505.124
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	175.305	175.305
Υπόλοιπο 31.12.2022	10.243.991	3.159.375	(3.722.937)	9.680.429
Υπόλοιπο 01.01.2023	10.243.991	3.159.375	(3.722.937)	9.680.429
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα	-	-	(559.706)	(559.706)
Υπόλοιπο 31.12.2023	10.243.991	3.159.375	(4.282.643)	9.120.723

4. Κατάσταση ταμιακών ροών

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	(1.122.921)	1.320.075	(711.266)	70.060
Πλέον/ Μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων παγίων	640.569	445.129	448.058	258.103
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(79.086)	(4.583)	(79.086)	(4.583)
Έσοδα Συμμετοχών	-	-	(180.000)	-
Απομείωση αποθεμάτων	383.848	76.600	383.848	76.600
Απομείωση απαιτήσεων	(97.232)	-	(97.232)	-
Ζημία από πώληση ενσώματων παγίων	(14.584)	2.027	(14.584)	-
Χρηματοοικονομικό κόστος (καθαρό)	492.662	58.145	212.000	(50.086)
	203.256	1.897.393	(38.262)	350.094
Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές κεφαλαίου κίνησης				
Μείωση/ Αύξηση αποθεμάτων	2.186.431	(2.895.814)	(565.763)	(3.628.866)
Μείωση/ Αύξηση απαιτήσεων	31.176	(500.223)	(434.942)	1.224.515
Μείωση/ Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	(3.626.395)	3.831.122	(630.506)	1.784.353
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	4.141	1.721	4.141	1.721
	(1.201.391)	2.334.199	(1.665.332)	(268.183)
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα	(549.784)	(222.274)	(275.025)	(114.035)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος	(450.626)	(322.182)	-	-
Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες	(2.201.801)	1.789.743	(1.940.357)	(382.218)
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(21.902)	(602.512)	(10.089)	(592.819)
Είσπραξη επιχορηγήσεων παγίων περιουσιακών στοιχείων	844.995	-	844.995	-
Αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων	(50.623)	(8.928)	(49.208)	(8.248)
Απόκτηση θυγατρικών	-	-	-	(90.000)
Απόκτηση θυγατρικών (δικαιώματα μειοψηφίας)	-	10.000	-	-
Είσπραξη μερισμάτων από θυγατρική	-	-	180.000	-
Τόκοι εισπραχθέντες	57.121	164.128	57.084	164.107
Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες	829.591	(437.312)	1.022.782	(526.960)
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις / (πληρωμές) από εκδοθέντα δάνεια	153.476	731.333	576.884	857.400
Πληρωμή μερισμάτων μειοψηφίας	-	(554.207)	-	-
Πληρωμές μισθώσεων	(86.456)	(50.554)	(66.447)	-
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	67.020	126.572	510.437	857.400
Καθαρή αύξηση/ (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(1.305.190)	1.479.003	(407.138)	(51.778)
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	3.791.152	2.312.149	821.792	873.570
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	2.485.962	3.791.152	414.654	821.792

5. Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ ΑΒΕΕ είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα, ιδρύθηκε το 1989 από συγχώνευση αδελφών εταιρειών, δραστηριοποιείται στην παραγωγή νημάτων και υφασμάτων, στον εκκοκκισμό βαμβακιού και στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκά συστήματα. Η δραστηριότητα της κλωστοϋφαντουργίας είχε ανασταλεί προσωρινά στα πλαίσια της οικονομικής συγκυρίας και της κρίσης που πλήττει την χώρα αλλά και τον κλάδο διεθνώς, ξεκίνησε όμως εκ νέου στις αρχές του 2014 στα πλαίσια των προβλέψεων της διοίκησης για βελτίωση του επενδυτικού και οικονομικού κλίματος. Εντός της χρήσεως 2011 ο όμιλος άρχισε να δραστηριοποιείται στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, μέσω επενδύσεων σε φωτοβολταϊκά συστήματα που τέθηκαν σε πλήρη λειτουργία εντός του δευτέρου εξαμήνου της χρήσεως 2012. Ο όμιλος δραστηριοποιείται στην παραγωγή και πώληση νημάτων καθώς και στην εκκόκκιση και πώληση βάμβακος (δραστηριότητα της μητρικής ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε.), στην εκκόκκιση, πώληση βαμβακιού και υποπροϊόντων αυτού και σιτηρών (δραστηριότητα της κατά 51% θυγατρικής ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε.), στην παραγωγή και πώληση ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκά συστήματα (δραστηριότητα της κατά 100 % θυγατρικής ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 Α.Ε.) και από τον Απρίλιο 2022 και στην εμπορία αγροτικών εφοδίων (δραστηριότητα της κατά 90% θυγατρικής GROW WEST Α.Ε.) .

Η έδρα της εταιρείας είναι στην Αγίου Γεωργίου 40-44, Κ. Πεύκη Αττικής και η ηλεκτρονική διεύθυνση είναι <http://www.nafpaktos-yarns.gr> . Το υποκατάστημα-βιομηχανική μονάδα της εταιρείας βρίσκεται στη θέση Λυγιά του δήμου Ναύπακτου του Νομού Αιτωλοακαρνανίας. Η εταιρεία είναι ανώνυμος, εισηγμένη στην κύρια αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών (κατηγορία μεσαίας και μικρής κεφαλαιοποίησης). Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 26^η Απριλίου 2024 και υπόκεινται στην έγκριση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, η οποία έχει κατά νόμο το δικαίωμα να τις τροποποιεί.

6. Βάση σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων

Λογιστικό πλαίσιο

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ήταν υποχρεωτικής εφαρμογής την 31.12.2023. Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως. Για την σύνταξη αυτών των οικονομικών καταστάσεων έχουν χρησιμοποιηθεί οι ίδιες λογιστικές αρχές και μέθοδοι υπολογισμών που χρησιμοποιήθηκαν και για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2022 με εξαίρεση τις διαφοροποιήσεις που επήλθαν από την εφαρμογή των νέων προτύπων οι οποίες αναφέρονται στη συνέχεια.

Δομή του Ομίλου

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

Εταιρεία	Έδρα	Ποσοστό Συμμετοχής Ομίλου
ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε.	ΣΟΦΑΔΕΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	51 %
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 Α.Ε.	Κ .ΠΕΥΚΗ ΑΤΤΙΚΗΣ	100 %
GROW WEST Α.Ε.	ΕΥΗΝΟΧΩΡΙ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ	90%

Οι ανωτέρω εταιρίες ενοποιούνται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Ενοποίηση

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

Συναλλαγματικές μετατροπές

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

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα. Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα βάσει των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που

εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της περιόδου και κατά την ημερομηνία ισολογισμού, με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία αφορούν άδειες λειτουργίας φωτοβολταϊκών πάρκων.

Ενσώματα πάγια

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

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

Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία που παρακολουθούνται στο ανακτήσιμο κόστος κτήσεως, υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία τους είναι μικρότερη από τη λογιστική αξία τους. Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν προκύπτουν. Ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως. Τα ενσώματα πάγια και τα άυλα στοιχεία με απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή εντάσσονται σε μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών ως εξής: (α) μονάδα κλωστοϋφαντουργίας με αναπόσβεστη αξία κτήσεως ενσωμάτων - αύλων παγίων και δικαιωμάτων χρήσης κατά την 31.12.2023 ευρώ 7.501.908 (β) μονάδα εκκόκκισης βάμβακος με αναπόσβεστη αξία κτήσεως ενσωμάτων - αύλων παγίων και δικαιωμάτων χρήσης κατά την 31.12.2023 ευρώ 93.173 και (γ) μονάδα παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας με αναπόσβεστη αξία κτήσεως ενσωμάτων - αύλων παγίων και δικαιωμάτων χρήσης κατά την 31.12.2023 ευρώ 1.076.900 και άδεια χρήσης ευρώ 267.750.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

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

Χρηματοοικονομικά μέσα

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

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται (α) στο αποσβεσμένο κόστος, (β) στην εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εισοδημάτων και (γ) στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

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

Αποαναγνώριση

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

Απομείωση

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

Αποθέματα

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

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

Μετοχικό κεφάλαιο

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

Δανεισμός

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

Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις όταν υπάρχει εύλογη διασφάλιση ότι θα εισπραχθούν και ότι η εταιρεία θα συμμορφωθεί με τους όρους και τις προϋποθέσεις που έχουν

τεθεί για την καταβολή τους. Οι επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται ως έσοδο της περιόδου στην οποία αναγνωρίστηκαν τα επιχορηγούμενα έξοδα. Οι επιχορηγήσεις που αφορούν ενσώματα πάγια, αναγνωρίζονται ως υποχρέωση και μεταφέρονται (αποσβένονται) στα έσοδα, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του επιχορηγηθέντος ενσωμάτου παγίου.

Φορολογία Εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

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

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

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

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

Παροχές σε εργαζομένους

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

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

Οι παροχές αυτές περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών (κρατική ασφάλιση) όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών (εφάπαξ παροχές κατά την αποχώρηση από την υπηρεσία, επιβαλλόμενες από το Ν. 2112/20). Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Το κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στον Ισολογισμό υπολογίζονται ετησίως αναλογιστικά με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Αναλογιστικά κέρδη

και ζημίες που προκύπτουν από την αναθεώρηση των παραδοχών της αναλογιστικής μελέτης, αναγνωρίζονται στο σύνολό τους στα αποτελέσματα εις νέον μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

Αναγνώριση εσόδων

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

(α) Πωλήσεις αγαθών

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

(β) Παροχή υπηρεσιών

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

(γ) Έσοδα από τόκους

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

(δ) Έσοδα από δικαιώματα

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

(ε) Μερίσματα

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

Μισθώσεις

Ο Όμιλος και η Εταιρεία ως εκμισθωτές

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

Ο Όμιλος και η Εταιρεία ως μισθωτές

Κατά την έναρξη μισθώσεων ο Όμιλος (η εταιρεία) ως μισθωτής αναγνωρίζει το δικαίωμα χρήσης του μισθούμενου περιουσιακού στοιχείου ως περιουσιακό στοιχείο και υποχρέωση μισθώσεων. Η αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου γίνεται στο κόστος κτήσης. Η αναγνώριση της υποχρέωσης γίνεται στην παρούσα αξία των πληρωμών της μίσθωσης που δεν έχουν πληρωθεί κατά την ημερομηνία της έναρξης της μίσθωσης. Οι πληρωμές της μίσθωσης προεξοφλούνται με τη χρήση του τεκμαρτού επιτοκίου της μίσθωσης

αν αυτό μπορεί να προσδιορισθεί άμεσα. Αν το εν λόγω επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί άμεσα, χρησιμοποιείται το οριακό δανειστικό επιτόκιο του μισθωτή.

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

Μετά την έναρξη της μίσθωσης, η υποχρέωση επιμετράται με:

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

Διανομή μερισμάτων

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

7. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου και κινδύνου αποθεμάτων

(α) Πιστωτικός κίνδυνος

Η μητρική εταιρεία δεν εκτίθεται σε σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο. Οι απαιτήσεις της την 31^η Δεκεμβρίου 2023 ανέρχονται σε ευρώ 3.452.646 (2022: 2.498.980) και έχουν απομειωθεί με προβλέψεις για επισφάλειες ευρώ 913.921 (2022:1.011.154) Επιπλέον, η μητρική εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση ασφάλισης πιστώσεων με ασφαλιστική εταιρεία και εκτελεί τις πωλήσεις της κατόπιν αυστηρού πιστωτικού ελέγχου.

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

(β) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Οι συναλλαγές του Ομίλου γίνονται σε Ευρώ με εξαίρεση τις πωλήσεις βάμβακος των ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΩΝ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε. που πραγματοποιούνται σε δολάρια. Οι καταθέσεις σε δολάρια της ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε. κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού ήταν 50 χιλ. και δεν υπάρχουν δανειακές υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα. Η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί συνεχώς τις συναλλαγματικές διακυμάνσεις, αξιολογεί τους κινδύνους και λαμβάνει έγκαιρα μέτρα για την αποφυγή συναλλαγματικών κινδύνων.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Κίνδυνος ρευστότητας δεν υφίσταται δεδομένου ότι ο όμιλος διαθέτει επαρκή κεφάλαια κινήσεως. Οι βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του ομίλου την 31^η Δεκεμβρίου 2023 ανέρχονται σε ευρώ 15.582.148.

(δ) Κίνδυνος επιτοκίου

Ο Όμιλος διαθέτει απρόσκοπτη πρόσβαση σε χρηματοδότηση και όποτε απαιτηθεί δανεισμός για την κάλυψη βραχυχρόνιων αναγκών ρευστότητας ο κίνδυνος του επιτοκίου είναι σχετικά περιορισμένος.

Η διαφορά (χρεωστική) μεταξύ χρεωστικών και πιστωτικών τόκων στη χρήση 2023 ανήλθε σε ευρώ 492.662. έναντι ευρώ 58.145 το 2022.

8. Σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης – αβεβαιότητες

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

9. Εφαρμογή νέων προτύπων

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

Πρότυπα και Διερμηνείες με ισχύ στη χρήση 2023

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

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

9 εφαρμόζονται στον ίδιο χρόνο κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Δεν έχει εφαρμογή στον όμιλο και την εταιρεία.

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

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

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

Πρότυπα και Διερμηνείες με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν μετά την 01.01.2023

«Υποχρέωση Μίσθωσης σε μια Συναλλαγή Πώλησης με Επαναμίσθωση - Τροποποίηση του ΔΠΧΑ 16». Εκδόθηκε τον Σεπτέμβριο του 2022 με ισχύ για ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 01.01.2024 ή μεταγενέστερα. Η εν λόγω τροποποίηση ασχολείται με τις συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης οι οποίες πληρούν τα κριτήρια του ΔΠΧΑ 15 ΓΙΑ αναγνώριση πώλησης. Δεν αναμένεται να έχει επίδραση στον όμιλο και την εταιρεία.

10. Ενσώματα πάγια

Όμιλος	Οικόπεδα/ κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφο- ρικά μέσα	Λοιπός εξοπλισμός	Υπό κατασκευή	Σύνολο
Υπόλοιπο 31.12.2021	4.410.978	14.205.592	328.079	646.415	6.006.935	25.598.000
Προσθήκες 01.01-31.12.2022	2.665.962	4.116.570	-	26.915	(6.006.935)	802.512
Πωλήσεις - Διαγραφές 01.01-31.12.2022	-	-	(11.089)	-	-	(11.089)
Υπόλοιπο 31.12.2022	7.076.940	18.322.162	316.990	673.330	-	26.389.422
Προσθήκες 01.01-31.12.2023	-	-	-	21.902	-	21.902
Πωλήσεις - Διαγραφές 01.01-31.12.2023	-	(8.777)	(51.227)	-	-	(60.004)
Υπόλοιπο 31.12.2023	7.076.940	18.313.385	265.763	695.232	-	26.351.320
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 31.12.2021	(3.553.230)	(12.799.165)	(304.448)	(628.732)	-	(17.285.576)
Αποσβέσεις 01.01-31.12.2022	(136.619)	(231.298)	(3.861)	(14.512)	-	(386.289)
Πωλήσεις - Διαγραφές 01.01-31.12.2022	-	-	9.062	-	-	9.062
Υπόλοιπο 31.12.2022	(3.689.849)	(13.030.463)	(299.246)	(643.245)	-	(17.662.803)
Αποσβέσεις 01.01-31.12.2023	(141.924)	(343.216)	(2.818)	(23.647)	-	(511.604)
Πωλήσεις - Διαγραφές 01.01-31.12.2023	-	15.245	59.304	10.774	-	85.323
Υπόλοιπο 31.12.2023	(3.831.773)	(13.358.434)	(242.760)	(656.118)	-	(18.089.084)
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	3.387.091	5.291.699	17.743	30.085	-	8.726.619
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	3.245.167	4.954.951	23.003	39.113	-	8.262.235

Εταιρεία	<u>Οικόπεδα/κτίρια</u>	<u>Μηχανήματα</u>	<u>Μεταφορικά μέσα</u>	<u>Λοιπός εξοπλισμός</u>	<u>Υπό κατασκευή</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 31.12.2021	4.325.183	11.703.904	256.006	563.588	6.006.935	22.855.617
Προσθήκες 01.01- 31.12.2022	2.663.592	4.115.963	-	20.199	(6.006.935)	792.819
Διαγραφές απομειώσεις	-	(231.127)	-	-	-	(231.127)
Υπόλοιπο 31.12.2022	6.988.775	15.588.740	256.006	583.787	-	23.417.309
Προσθήκες 01.01- 31.12.2023	-	-	-	10.089	-	10.089
Διαγραφές απομειώσεις	-	(8.777)	(51.227)	-	-	(60.004)
Υπόλοιπο 31.12.2023	6.988.775	15.579.963	204.779	593.876	-	23.367.394
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 31.12.2021	(3.520.362)	(11.594.399)	(244.509)	(559.892)	-	(15.919.162)
Αποσβέσεις 01.01-31.12.2022	(122.581)	(107.537)	(1.307)	(10.994)	-	(242.419)
Διαγραφές απομειώσεις	-	231.127	-	-	-	231.127
Υπόλοιπο 31.12.2022	(3.642.943)	(11.470.809)	(245.816)	(570.886)	-	(15.930.454)
Αποσβέσεις 01.01-31.12.2023	(133.813)	(219.405)	(1.307)	(13.702)	-	(368.227)
Διαγραφές απομειώσεις	-	15.245	59.304	10.774	-	85.323
Υπόλοιπο 31.12.2023	(3.776.756)	(11.674.969)	(187.819)	(573.814)	-	(16.213.358)
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	3.345.832	4.117.931	10.190	12.902	-	7.486.855
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	3.212.019	3.904.994	16.960	20.062	-	7.154.036

Οι προσθήκες των παγίων που ολοκληρώθηκαν στη χρήση 2022, στο εργοστάσιο της εταιρείας στη Ναύπακτο αφορούν στις παρακάτω κατηγορίες :

- Εγκατάσταση νέας παραγωγικής μονάδας
- Εκσυγχρονισμός υφιστάμενης παραγωγικής μονάδας
- Εκσυγχρονισμός συστήματος κλιματισμού εργοστασίου
- Αντικατάσταση και προσθήκη αεραγωγών
- Αντικατάσταση ψευδοροφής
- Ανακατασκευή βιομηχανικού δαπέδου
- Εκσυγχρονισμός συστήματος ελέγχου ποιότητας
- Προσθήκη μηχανήματος άτμισης

- Αντικατάσταση μονάδας συσκευασίας
- Εκσυγχρονισμός ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων

Έχουν ενταχθεί σε αναπτυξιακά προγράμματα και αναμένεται να εισπραχθούν επιχορηγήσεις συνολικού ποσού 2.418.868,13 ευρώ. Η εταιρεία έχει αναγνωρίσει επιχορηγήσεις συνολικού ποσού 1.563.718,22 ευρώ. Μέχρι την 31/12/2023 έχουν εισπραχθεί 1.044.994,76 ευρώ. Τον Ιούλιο του 2023 εκταμιεύτηκε η Α' δόση επιχορήγησης προγράμματος Δράσης 4.2.2 Υπομέτρου 4.2 του Μέτρου 4 του ΠΑΑ 2014-2020 ποσού € 826.994,76 και ποσοστού 61,45% επί της συνολικής εγκεκριμένης επιχορήγησης. Εκτιμάται ότι το υπόλοιπο ευρώ 518.723,46 θα εισπραχθεί στην επόμενη χρήση 2024.

Επί των ακινήτων της εταιρείας στον Λυγιά Ναυπάκτου έχει εγγραφεί υποθήκη ποσού €945 χιλ. προς εξασφάλιση ομολογιακού δανείου υπέρ της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος.

11. Περιουσιακά Στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Όμιλος Κόστος	Ακίνητα	Εκκοκκιστήρια	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Υπόλοιπο 31.12.2021	71.247	-	46.509	117.756
Προσθήκες	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2022	71.247		46.509	117.756
Προσθήκες	70.676	318.553	-	389.230
Υπόλοιπο 31.12.2023	141.923	318.553	46.509	- 506.986
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 31.12.2021	(13.571)	-	(14.534)	(28.105)
Αποσβέσεις χρήσης	(4.524)	-	(7.104)	(11.627)
Υπόλοιπο 31.12.2022	(18.095)		(21.637)	(39.732)
Αποσβέσεις χρήσης	(18.659)	(60.677)	(11.627)	(90.963)
Υπόλοιπο 31.12.2023	(36.754)	(60.677)	(33.264)	- (130.695)
Αναπόσβεστη αξία στις				
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	53.153	-	24.871	78.024
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	105.169	257.876	13.245	- 376.291

Εταιρεία	Γραφεία	Εκκοκκιστήρια	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 31.12.2021			
Προσθήκες	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2022			
Προσθήκες	70.676	318.553	389.230
Υπόλοιπο 31.12.2023	70.676	318.553	389.230
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 31.12.2021	-	-	-
Αποσβέσεις χρήσης	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2022			
Αποσβέσεις χρήσης	(14.135)	(60.677)	(74.812)
Υπόλοιπο 31.12.2023	(14.135)	(60.677)	(74.812)
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	-	-	-
-Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	56.541	257.876	314.417

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αφορούν, - την ενοικίαση οικοπέδου από την ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 ΑΕ, μεταφορικών μέσων από την ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ ΑΕ και γραφείων και ενός εκκοκκιστηρίου από την μητρική. Πέραν του σταθερού ποσού ενοικίου του εκκοκκιστηρίου η μητρική επιβαρύνεται και με πρόσθετο ενοίκιο που υπολογίζεται ανάλογα με τα κιλά συσπόρου βάμβακος που επεξεργάζεται το εκκοκκιστήριο πάνω από 4.000.000 κιλά. Στην τρέχουσα χρήση δεν καταλογίστηκε πρόσθετο ενοίκιο .

Η θυγατρική ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ ΑΕ ενοικιάζει εκκοκκιστήριο που το ενοίκιο υπολογίζεται ανάλογα με τα κιλά συσπόρου βάμβακος που επεξεργάζεται. Το ποσό που επιβαρύνθηκαν τα αποτελέσματα ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 39.717.

12. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

<i>Εταιρεία</i>	<i>Λογισμικό</i>	<i>Σύνολο</i>
Κόστος		
2 1 Ιανουαρίου 2022	29.331	29.331
Προσθήκες	8.248	8.248
31 Δεκεμβρίου 2022	37.579	37.579
1 Ιανουαρίου 2023	37.579	37.579
Προσθήκες	49.208	49.208
Μειώσεις Διαγραφές	(10.735)	(10.735)
31 Δεκεμβρίου 2023	76.052	76.052
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
1 Ιανουαρίου 2022	(21.893)	(21.893)
Αποσβέσεις χρήσης	(15.685)	(15.685)
31 Δεκεμβρίου 2022	(37.578)	(37.578)
1 Ιανουαρίου 2023	(37.578)	(37.578)
Αποσβέσεις χρήσης	(5.019)	(5.019)
31 Δεκεμβρίου 2023	(42.597)	(42.597)
Αναπόσβεστη αξία στις		
31 Δεκεμβρίου 2022	1	1
31 Δεκεμβρίου 2023	33.455	33.455

Όμιλος Κόστος	Άδεια Φ/Τ	Λογισμικό	Σύνολο
1 Ιανουάριος 2022	630.000	31.691	661.691
Προσθήκες		8.928	8.248
31 Δεκέμβριος 2022	630.000	40.619	670.619
1 Ιανουάριος 2023	630.000	40.619	670.619
Προσθήκες		50.623	50.623
Διαγραφές		(10.735)	(10.735)
31 Δεκέμβριος 2023	630.000	80.507	710.507
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
1 Ιανουάριος 2022	(299.250)	(24.253)	(323.503)
Αποσβέσεις χρήσης	(31.500)	(15.713)	(47.213)
31 Δεκέμβριος 2022	(330.750)	(39.966)	(370.716)
1 Ιανουάριος 2023	(330.750)	(39.966)	(370.716)
Αποσβέσεις χρήσης	(31.500)	(6.502)	(38.002)
31 Δεκέμβριος 2023	(362.250)	(39.966)	(370.716)
Αναπόσβεστη αξία στις			
31 Δεκέμβριος 2022	299.250	653	299.903
31 Δεκέμβριος 2023	267.750	34.039	301.789

Η άδεια του φωτοβολταϊκού πάρκου της θυγατρικής εταιρείας «ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 ΑΕ», παρακολουθείται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσης και οι αποσβέσεις διενεργούνται ετησίως με τη σταθερή μέθοδο και συντελεστή 5% (20 έτη).

13. Συμμετοχές σε θυγατρικές

	Εταιρεία	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ ΑΕ (Συμμετοχή 51%)	209.538	209.538
GROW WEST ΑΕ (Συμμετοχή 90%)	90.000	90.000
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 ΑΕ (Συμμετοχή 100%)	1.230.000	1.230.000
Σύνολο	1.529.538	1.529.538

Θυγατρικές με δικαιώματα μειοψηφίας/στοιχεία προ απαλοιφών

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ποσοστό δικαιωμάτων μειοψηφίας	49%	49%
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	191.035	133.321
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	6.900.691	12.429.638
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	42.357	35.265
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.985.773	10.107.867
Πωλήσεις	7.522.250	12.506.987
Κέρδος /(Ζημία)	(356.231)	1.198.338
Συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα	(356.231)	1.198.338

Τα πληροφοριακά στοιχεία της θυγατρικής GROW WEST Α.Ε., έχουν ως εξής:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ποσοστό δικαιωμάτων μειοψηφίας	10%	10%
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	584	652
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	468.049	101.072
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	341.368	8.409
Πωλήσεις	639.893	105.680
Κέρδος	34.571	(6.686)
Συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα	34.571	(6.686)

14. Αναβαλλόμενος Φόρος Εισοδήματος

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

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Ενσωμάτων περιουσιακών στοιχείων	473.915	523.658	416.317	471.604
Αποθεμάτων	333.081	142.385	333.081	142.385
Προβλέψεων για παροχές σε εργαζομένους	15.779	9.798	15.245	9.264
Απομειώσεων απαιτήσεων	110.000	110.000	110.000	110.000
Λοιπών	262.336	153.534	136.060	107.258
	1.195.112	939.375	1.010.704	840.511

Η συμφωνία του αναβαλλόμενου φόρου έχει ως εξής:

	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπο 01.01.2022	826.115	733.335
Φόρος στα αποτελέσματα	113.806	107.722
Φόρος στην καθαρή θέση	(546)	(546)
Υπόλοιπο 31.12.2022	939.375	840.511
Φόρος στα αποτελέσματα	250.667	165.123
Φόρος στην καθαρή θέση	5.070	5.070
Υπόλοιπο 31.12.2023	1.195.112	1.010.704

15. Αποθέματα

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Εμπορεύματα	110.372	359.071	13.036	13.036
Προϊόντα	8.346.341	10.606.724	5.415.770	5.200.554
Υλικά	1.259.562	1.320.758	1.224.791	1.258.092
Σύνολο	9.716.275	12.286.553	6.653.597	6.471.682

Οι ζημίες υποτίμησης των αποθεμάτων που επιβάρυναν τα αποτελέσματα την τρέχουσα περίοδο για τον όμιλο και την εταιρεία ανέρχονται σε ποσό 383.848 ευρώ.

16. Απαιτήσεις

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Πελάτες	2.351.132	2.072.813	1.788.430	1.723.029
Προκαταβολές	556.635	430.175	102.517	83.066
Λοιπές απαιτήσεις	2.041.065	1.958.299	1.561.699	692.885
Απομειώσεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(919.921)	(1.017.154)	(913.921)	(1.011.154)
Σύνολο	4.028.911	3.444.133	2.538.725	1.487.826
Μακροπρόθεσμες	37.308	37.235	35.190	35.117
Βραχυπρόθεσμες	3.991.603	3.406.898	2.503.535	1.452.709
Σύνολο	4.028.911	3.444.133	2.538.725	1.487.826

Οι Λοιπές Απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	2023	2022	
Απαίτηση ΦΠΑ	1.127.779	1.594.553	1
Δεσμευμένες καταθέσεις	92.587	61.867	
Διάφορες εγγυήσεις	37.308	37.235	
Απαίτηση λόγω θεομηνίας DANIEL	44.215	-	2
Απαίτηση επιχορήγησης	518.723	-	3
Λοιπές απαιτήσεις	220.453	264.644	
Σύνολο	2.041.065	1.958.299	

1. Αφορά κυρίως αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ ευρώ 500.000 για την μητρική και 540.000 για την θυγατρική «ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ ΑΕ» οι οποίες εισπράχθηκαν εντός του α τριμήνου της επόμενης χρήσης.
2. Η απαίτηση λόγω θεομηνίας DANIEL εισπράχθηκε από ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ στις αρχές της επόμενης χρήσης.
3. Η απαίτηση ποσού ευρώ 518.723 εκτιμάται ότι θα εισπραχθεί στην επόμενη χρήση (βλέπε σημείωση 10).

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

	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπο απομειώσεων 1.1.2022	1.017.154	1.011.154
Απομείωση χρήσεως 2022	-	-
Υπόλοιπο απομειώσεων 31.12.2022	1.017.154	1.011.154
Απομείωση χρήσεως 2023	(97.233)	(97.233)
Υπόλοιπο απομειώσεων 31.12.2023	919.921	913.921

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις που να είναι σε καθυστέρηση και να μην έχουν απομειωθεί τόσο στη χρήση 2023 όσο και στη χρήση 2022.

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

Για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών χρησιμοποιήθηκε ο κατωτέρω πίνακας χρονολογικής ανάλυσης και ποσοστών, που αναπτύχθηκε με τη χρήση ιστορικών δεδομένων και εύλογων προβλέψεων για το μέλλον, με βάση τον οποίο δεν προκύπτουν πρόσθετες αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές κατά την 31.12.2023 στον Όμιλο και την Εταιρεία αλλά μειώθηκε η πρόβλεψη επισφάλειας σε όφελος των αποτελεσμάτων ευρώ 97.233.

ΟΜΙΛΟΣ 2023	<u>Χωρίς Καθυστέρηση</u>	<u>1-30</u>	<u>31-60</u>	<u>91-180</u>	<u>άνω των 180</u>	<u>Σύνολο</u>
Απαιτήσεις κατά την 31.12.2023	1.071.182	294.685	25.610	14.925	944.730	2.351.132
Ποσοστό Απωλειών	0,10%	0,50%	2,00%	3,00%	97,00%	
Ζημιές απομείωσης	1071,18219	1.473	512	476	916.388	919.921
Υπόλοιπο απομειώσεων κατά την 31.12.2022						1.017.154
Διαφορά περιόδου 01.01 - 31.12.2023						(97.233)

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	<u>Χωρίς Καθυστέρηση</u>	<u>1αν-30</u>	<u>31-60</u>	<u>91-180</u>	<u>άνω των 180</u>	<u>Σύνολο</u>
Απαιτήσεις κατά την 31.12.2023	795.994	31.147	12.623,70	7.997	940.669	1.788.431
Ποσοστό Απωλειών	0,10%	0,50%	2,00%	3,00%	97,00%	
Ζημιές απομείωσης	796	156	252	268	912.449	913.921
Υπόλοιπο απομειώσεων κατά την 31.12.2022						1.011.154
Διαφορά περιόδου 01.01 - 31.12.2023						(97.233)

ΟΜΙΛΟΣ	<u>Χωρίς Καθυστέρηση</u>	<u>1-30</u>	<u>31-60</u>	<u>91-180</u>	<u>άνω των 180</u>	<u>Σύνολο</u>
Απαιτήσεις κατά την 31.12.2022	252.903	655.993	65.022	29.096	1.069.799	2.072.813
Ποσοστό Απωλειών	0,10%	0,50%	2,00%	5,00%	93,66%	
Ζημίες απομείωσης	253	3280	1300	1455	1001974	1.008.262
Υπόλοιπο απομειώσεων κατά την 31.12.2021						-1.017.154
Διαφορά περιόδου 01.01 -31.12.2022						-8.892

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	<u>Χωρίς Καθυστέρηση</u>	<u>1-30</u>	<u>31-60</u>	<u>91-180</u>	<u>άνω των 180</u>	<u>Σύνολο</u>
Απαιτήσεις κατά την 31.12.2022	99.339	524.794	0	29.096	1.069.799	1.723.029
Ποσοστό Απωλειών	0,10%	0,50%	2,00%	5,00%	93,66%	
Ζημίες απομείωσης	99	2.624	0	1.455	1.001.974	1.006.152
Υπόλοιπο απομειώσεων κατά την 31.12.2021						1.011.154
Διαφορά περιόδου 01.01 -31.12.2022						-5.002

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων συμπίπτουν περίπου με τις λογιστικές αξίες. Ομοίως η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη εγγυήσεις και πιστωτικές ενισχύσεις ταυτίζονται με τις λογιστικές αξίες των απαιτήσεων.

17. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ταμείο	5.874	23.273	2.637	15.989
Καταθέσεις σε τράπεζες	2.480.088	3.767.879	412.017	805.803
Σύνολο	<u>2.485.962</u>	<u>3.791.152</u>	<u>414.654</u>	<u>821.792</u>

Η μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο των διαθεσίμων ισούται με την λογιστική τους αξία.

18. Μετοχικό Κεφάλαιο

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

19. Αποθεματικά Κεφάλαια

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Τακτικό Αποθεματικό	114.632	114.632	-	-
Έκτακτο Αποθεματικό	451.001	451.001	251.001	251.001
Αφορολόγητα Αποθεματικά	2.704.275	2.704.275	2.350.780	2.350.780
Ειδικά Αποθεματικά	757.594	557.594	557.594	557.594
Σύνολο	3.827.502	3.827.502	3.159.375	3.159.375

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

Τα αφορολόγητα αποθεματικά έχουν σχηματισθεί βάσει ειδικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας και περιλαμβάνουν αποθεματικά που απαλλάσσονται από την πληρωμή φόρου εισοδήματος, μέχρις ότου διανεμηθούν ευρώ 2.704.275 για τον Όμιλο και ποσό ευρώ 2.350.780 για την Εταιρεία. Σε περίπτωση διανομής τους, (με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης), οφείλεται φόρος με τον συντελεστή φόρου εισοδήματος, που θα ισχύει κατά τον χρόνο της διανομής. Κατά την 31.12.2023 ο οφειλόμενος με βάση τα ισχύοντα φόρος εκτιμάται σε ευρώ 594.941 για τον Όμιλο και σε ευρώ 517.172 για την εταιρεία.

Διαχείριση Κεφαλαίου

- α) Πολιτική της Εταιρείας είναι η διατήρηση ισχυρής κεφαλαιακής βάσης, ώστε να υπάρχει εμπιστοσύνη εκ μέρους των επενδυτών και των πιστωτών και να υποστηρίζεται η μελλοντική της ανάπτυξη. Η διοίκηση παρακολουθεί τα ίδια κεφάλαια τα οποία και εκλαμβάνει στο σύνολό τους, ώστε η σχέση τους σε σχέση με τα Ξένα κεφάλαια, να διαμορφώνεται σε ποσοστό πάνω από 60%.
- β) Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων εταιρειών, Ν.4548/2018, επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:

- i. Η απόκτηση ιδίων μετοχών, με εξαίρεση την περίπτωση της απόκτησης με σκοπό την διανομή τους στους εργαζομένους, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από τον Νόμο, τα λοιπά κονδύλια της καθαρής θέσης που δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν και τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.
- ii. Ετησίως, αφαιρείται το 1/20 τουλάχιστον των καθαρών κερδών, προς σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού αποτελέσματα εις νέον. Ο σχηματισμός του αποθεματικού αυτού καθίσταται προαιρετικός, όταν το ύψος του φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.
- iii. Η καταβολή ετησίου μερίσματος στους μετόχους σε μετρητά, και σε ποσοστό 35% τουλάχιστον των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του δέκα τοις εκατό (10%). Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.
- iv. Με την επιφύλαξη των διατάξεων για τη μείωση του κεφαλαίου, δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους, εφόσον, κατά την ημερομηνία λήξης της τελευταίας χρήσης, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας (καθαρή θέση), όπως προσδιορίζονται στο νόμο, είναι ή, ύστερα από τη διανομή αυτή, θα γίνει κατώτερο από το ποσό του κεφαλαίου, προσαυξημένου με: (α) τα αποθεματικά, των οποίων η διανομή απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό, (β) τα λοιπά πιστωτικά κονδύλια της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν, και (γ) τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη. Το ποσό του κεφαλαίου που προβλέπεται στο προηγούμενο εδάφιο μειώνεται κατά το ποσό του κεφαλαίου που έχει καλυφθεί αλλά δεν έχει καταβληθεί, όταν το τελευταίο δεν εμφανίζεται στο ενεργητικό του ισολογισμού.
- v. Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσης που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη, τα οποία προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και δεν έχουν διατεθεί, και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίστηκε από τη γενική συνέλευση η διανομή τους, και μειωμένο: (α) κατά το ποσό των

πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη, (β) κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και (γ) κατά τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών, σύμφωνα με το νόμο και το καταστατικό.

- γ) Η εταιρία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

20. Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους

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

	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπο Υποχρέωσης 01.01.2022	78.138	42.872
Κόστος Τρέχουσας απασχόλησης χρήσεως 2022	8.980	8.980
Χρηματοοικονομικό Κόστος	396	396
Αναλογιστικές ζημιές	(2.484)	(2.484)
Πληρωθείσες παροχές	(53.034)	(53.034)
Κόστος Επίδρασης Περικοπής/Διακανονισμού/Παροχής λήξης	45.381	45.381
Υπόλοιπο υποχρέωσης 31.12.2022	77.375	42.110
Υπόλοιπο Υποχρέωσης 01.01.2023	77.375	42.110
Κόστος Τρέχουσας απασχόλησης χρήσεως 2023	8.239	8.239
Χρηματοοικονομικό Κόστος	1.531	1.531
Αναλογιστικές ζημιές	23.045	23.045
Πληρωθείσες παροχές	(43.414)	(43.414)
Κόστος Επίδρασης Περικοπής/Διακανονισμού/Παροχής λήξης	37.786	37.786
Υπόλοιπο υποχρέωσης 31.12.2023	104.562	69.297

Υποθέσεις	31/12/2023	31/12/2022
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,20%	3,80%
Αύξηση αποδοχών ετησίως	2,50%	2,50%
Πληθωρισμός	2,10%	2,20%
Πιθανότητα Αποχώρησης		
ως τα 40	0,00%	0,00%
άνω των 40	0,00%	0,00%
Πίνακας Θνησιμότητας	ΕΑΕ2012P	ΕΑΕ2012P
Macauley Διάρκεια	5,55	4,74
Μέση υπολειπόμενη εργασιακή ζωή σε έτη	17,33	19,75

Η εταιρεία αναγνωρίζει τις προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους, βάσει της απόφασης της IFRIC του Μαΐου 2021, κατά την οποία οι εν λόγω προβλέψεις αναγνωρίζονται από το 46ο έτος της ηλικίας των εργαζομένων και μετά και όχι από την έναρξη της απασχόλησης.

21. Δάνεια

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

<u>Διάρκεια</u>	<u>Όμιλος</u>				<u>Εταιρεία</u>			
	<u>31/12/2023</u>	<u>Επιτόκιο</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Επιτόκιο</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>Επιτόκιο</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Επιτόκιο</u>
Έως ένα έτος	3.531.107	6,28%	1.489.046	3,20%	1.516.757	6,28%	1.371.400	3,20%
Έως ένα έτος	196.394	7,13%	3.950.463	3,50%	-	-	-	-
Έως ένα έτος	3.241.511	5,925%	1.004.083	5,58%	1.627.407	5,925%	1.004.083	5,58%
Έως ένα έτος	93.502	5,321%	46.751	1,20%	93.502	5,321%	46.751	1,20%
Έως ένα έτος	284.094	5,122%	143.047	1,20%	284.094	5,122%	143.047	1,20%
Άνω του έτους	408.090	7,13%	588.237	3,20%	-	-	-	-
Άνω του ενός έτους	1.430.469	5,925%	1.716.563	1,20%	1.430.469	5,925%	1.716.563	1,20%
Άνω του ενός έτους	855.149	5,122%	855.149	1,20%	855.149	5,122%	855.149	1,20%
Άνω του ενός έτους	654.513	5,321%	748.015	1,20%	654.513	5,321%	748.015	1,20%
Σύνολο	10.694.829		10.541.354		6.461.891		5.885.008	

Επί των ακινήτων της εταιρείας στον Λυγιά Ναυπάκτου έχει εγγραφεί υποθήκη ποσού €945 χιλ. προς εξασφάλιση ομολογιακού δανείου υπέρ της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος.

Με δεδομένο ότι τα ανωτέρω δάνεια είναι κυμαινόμενου επιτοκίου, οι εύλογες αξίες τους ταυτίζονται περίπου με τις λογιστικές.

Οι συμβάσεις των δανείων περιλαμβάνουν συνήθεις - τυπικούς όρους, όπως δημοσίευση ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων των 3 τελευταίων χρήσεων, ασφάλιση περιουσιακών στοιχείων, ενημέρωση για επίδικα θέματα, μη διενέργεια μετασχηματισμού της εταιρείας, και μη μεταφορά της καταστατικής έδρας εκτός Ελλάδος, οι οποίοι μέχρι σήμερα τηρούνται. Δεν περιλαμβάνουν χρηματοοικονομικούς δείκτες βάσει των οικονομικών καταστάσεων που πρέπει να πληρούνται κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Οι βασικοί μέτοχοι της εταιρείας Πολύχρονος Βασίλειος και Πολύχρονος Δημήτριος, έχουν εγγυηθεί προσωπικά, την πλήρη και ολοσχερή τήρηση των όρων ομολογιακών δανείων συνολικού ύψους 2.571.712 ευρώ.

Τα οφειλόμενα ποσά των ανωτέρω υπολοίπων δανείων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 συμπεριλαμβανομένων των τόκων, υπολογίζονται σε εκ. € 11,6 για τον όμιλο και σε εκατ.€ 7,5 για την εταιρεία.

22. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Προμηθευτές	2.182.290	5.506.460	1.845.604	2.427.589
Προκαταβολές Πελατών	3.295	25.330	3.254	2.315
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί και λοιποί φόροι τέλη	182.389	179.761	148.087	151.453
Πιστωτές Διάφοροι – Λοιπές βραχ/μες υποχρεώσεις	283.011	340	8.112	8.858
Δουλεμένα Έξοδα Χρήσεως	239.862	804.730	189.326	240.611
Υποχρεώσεις μισθώσεων	390.297	88.144	322.783	-
Σύνολο	3.281.143	6.604.765	2.517.166	2.830.826
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	316.765	60.422	252.588	-
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων	73.532	-	70.195	-
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	2.890.846	6.544.343	2.194.383	2.830.826
Σύνολο	3.281.143	6.604.765	2.517.166	2.830.826

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

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

Η ανάλυση του κονδυλίου έξοδα χρήσεως δουλευμένα έχει ως εξής:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Συμπληρωματική τιμή αγοράς βάμβακος	24.035	533.697
Δουλευμένα έξοδα ΔΕΗ	121.205	182.391
Δουλευμένες λουπές παροχές τρίτων	3.597	3.922
Δουλευμένες προμήθειες	64.524	46.720
Δουλευμένες αμοιβές τρίτων	26.501	38.000
Σύνολα	<u>239.862</u>	<u>804.730</u>

Η συμπληρωματική τιμή αγορών βάμβακος αφορά μη οριστικοποιημένες και συνεπώς μη τιμολογημένες διαφορές μέχρι το τέλος των χρήσεων 2023 και 2022 βάσει της νέας εμπορικής πρακτικής που ακολουθείται στα εκκοκκιστήρια και δίνει τη δυνατότητα στους παραγωγούς να φιξάρουν την τιμή κατά το δοκούν με ταυτόχρονη παράταση της εκκοκκιστικής περιόδου.

23. Πωλήσεις / Κατά Τομέα πληροφόρηση

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Πωλήσεις νημάτων	5.855.252	5.525.156	5.855.252	5.525.156
Πωλήσεις εκκοκκισμένου βαμβακιού	5.224.971	6.749.306	1.899.420	2.464.997
Πωλήσεις βαμβακόσπορου	1.928.858	2.399.899	636.148	435.309
Πωλήσεις δημητριακών	1.052.925	421.136	-	-
Πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας	459.669	511.032	-	-
Λουπές πωλήσεις	1.285.828	784.852	641.690	668.295
Σύνολο	<u>15.807.503</u>	<u>16.391.381</u>	<u>9.032.510</u>	<u>9.093.757</u>

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

Οι τομείς του Ομίλου είναι οι εξής:

1. Τομέας ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
2. Τομέας ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

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

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

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

Πωλήσεις ανά χώρα σε ευρώ.

Όμιλος Χώρα	Πωλήσεις 2023	Πωλήσεις 2022
Ελλάδα	5.413.399	4.855.098
Αίγυπτος	391.996	1.742.515
Ιταλία	2.724.419	2.612.170
Γερμανία	1.702.400	1.739.056
2Τουρκία	3.636.265	1.594.978
Αυστρία	742.256	239.071
Βουλγαρία	112.711	173.388
Ινδία	-	1.811.377
Ελβετία	485.846	802.531
Λοιπές χώρες	598.211	821.197
Σύνολο	15.807.503	16.391.381

Αποτέλεσμα ανά τομέα δραστηριότητας

<u>2023</u>	<u>Κλωστοϋφαντουργικός Τομέας</u>	<u>Τομέας παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας</u>	<u>Απαλοιφές</u>	<u>Σύνολο</u>
Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	15.347.834	459.669	-	15.807.503
Λοιπά έσοδα	452.858	-	(1.440)	451.418
Αναλώσεις αποθεμάτων	(11.255.874)	-	-	(11.255.874)
Παροχές σε εργαζομένους	(2.040.780)	(65.847)	-	(2.106.627)
Αποσβέσεις	(404.567)	(156.917)	-	(561.484)
Λοιπά έξοδα	(2.912.470)	(54.165)	1.440	(2.965.194)
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)	(444.138)	(48.525)	-	(492.662)
Αποτέλεσμα	(1.257.137)	134.216	-	(1.122.921)
Φόρος εισοδήματος	241.174	(36.881)	-	204.293
Καθαρό αποτέλεσμα	(1.015.963)	97.335	-	(918.628)
Περιουσιακά στοιχεία	25.888.827	1.835.546	(1.230.000)	26.494.373
Υποχρεώσεις	14.889.511	692.637	-	15.582.148

<u>2022</u>	<u>Κλωστοϋφαντουργικός Τομέας</u>	<u>Τομέας παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας</u>	<u>Απαλοιφές</u>	<u>Σύνολο</u>
Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες	15.880.349	511.032	-	16.391.381
Λοιπά έσοδα	395.509	-	(3.693)	391.816
Αναλώσεις αποθεμάτων	(9.002.703)	-	-	(9.002.703)
Παροχές σε εργαζομένους	(2.238.463)	(65.215)	-	(2.303.678)
Αποσβέσεις	(288.212)	(156.917)	-	(445.129)

Λοιπά έξοδα	(3.618.029)	(39.131)	3.693	(3.653.467)
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα)	(24.350)	(33.795)	-	(58.145)
Αποτέλεσμα	1.104.101	215.974	-	1.320.075
Φόρος εισοδήματος	(264.120)	(56.139)	-	(320.259)
Καθαρό αποτέλεσμα	839.981	159.835	-	999.816
Περιουσιακά στοιχεία	28.815.659	1.980.100	(1.230.000)	29.565.759
Υποχρεώσεις	16.963.052	753.878	-	17.716.930

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία του ομίλου ευρίσκονται στην Ελλάδα.

Η κατανομή των πωλήσεων κατά γεωγραφική περιοχή, κατά κατηγορία προϊόντων και κατά χρονικό σημείο, έχει ως εξής για το 2023 :

	ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ	ΤΟΜΕΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Ελλάδα	4.953.730	459.669	5.413.399
Εξωτερικό	10.394.104	-	10.394.104
Σύνολο	15.347.834	459.669	15.807.503
Νήμα	5.855.252	-	5.855.252
Βαμβάκι	5.224.971	-	5.224.971
Βαμβακόσπορος	1.928.858	-	1.928.858
Λοιπά	2.338.753	-	2.338.753
Ηλεκτρική Ενέργεια	-	459.669	459.669
Σύνολο	15.347.834	459.669	15.807.503
Σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο	15.347.834	-	15.347.834
Συνεχώς	-	459.669	459.669
Σύνολο	15.347.834	459.669	15.807.503

Αντίστοιχα για το 2022 :

	ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ	ΤΟΜΕΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Ελλάδα	4.344.066	511.032	4.855.098
Εξωτερικό	11.536.283	-	11.536.283
Σύνολο	15.880.349	511.032	16.391.381
Νήμα	5.525.156	-	5.525.156
Βαμβάκι	6.749.306	-	6.749.306
Βαμβακόσπορος	2.399.899	-	2.399.899
Λοιπά	1.205.988	-	1.205.988
Ηλεκτρική Ενέργεια	-	511.032	511.032
Σύνολο	15.880.349	511.032	16.391.381
Σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο	15.880.349	-	15.880.349
Συνεχώς	-	511.032	511.032
Σύνολο	15.880.349	511.032	16.391.381

24. Λοιπά έσοδα

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις	-	200.000	-	200.000
Λοιπά έσοδα	451.418	191.816	371.715	78.702
Σύνολο	451.418	391.816	371.715	278.702

25. Αναλώσεις αποθεμάτων

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Σύνολο	11.255.874	9.002.703	5.762.729	5.134.424

26. Παροχές σε εργαζομένους

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Μισθοί και ημερομίσθια	1.634.555	1.780.634	1.292.214	1.328.679
Λοιπές Παροχές	40.013	48.452	38.718	44.054
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	384.503	419.835	304.266	316.675
Συνταξιοδοτικό κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	47.556	54.757	47.556	54.757
Σύνολο	2.106.627	2.303.678	1.682.755	1.744.165

Ο μέσος όρος των εργαζομένων τη χρήση 2023 ανήλθε σε 89 άτομα για τον Όμιλο και 75 άτομα για την Εταιρεία ενώ στη χρήση 2022 ανήλθε σε 98 άτομα για τον Όμιλο και 84 για την Εταιρεία..

Οι δεσμεύσεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία αφορούν τις προβλέψεις για αποζημίωση βάσει των προβλέψεων του νόμου 2112/20. Πέραν αυτής της νομικής δέσμευσης δεν υπάρχουν άλλες.

27. Αποσβέσεις

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Κτιρίων	141.924	136.619	133.813	122.581
Μηχανημάτων	343.216	231.298	219.405	107.537
Μεταφορικών Μέσων	2.818	3.861	1.307	1.307
Λοιπού εξοπλισμού	23.647	14.512	13.702	10.994
Δικαιωμάτων χρήσης	90.963	11.627	74.812	-
Αϋλων	38.002	47.212	5.019	15.685
Επιχορήγησεων	(79.086)	-	(79.086)	-
Σύνολο	561.484	445.129	368.972	258.103

28. Λοιπά έξοδα

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Λοιπές αμοιβές τρίτων	499.794	438.808	236.121	266.938
Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	1.263.550	1.618.325	1.181.947	1.498.683
Ασφάλιστρα	108.868	144.454	75.433	115.962
Επισκευές – συντηρήσεις	111.983	136.908	53.306	58.144
Λοιπές παροχές τρίτων	181.541	338.413	98.315	174.203
Φόροι – τέλη	112.239	127.761	102.593	116.871
Έξοδα μεταφορών	499.380	584.189	411.088	349.360
Έξοδα ταξιδιών	27.400	18.811	27.400	18.811
Έξοδα προβολής και διαφήμισης	12.690	25.615	12.690	25.615
Λοιπά έξοδα	147.750	220.183	70.142	116.244
Σύνολο	2.965.195	3.653.467	2.269.035	2.740.831

29. Χρηματοοικονομικά έξοδα/έσοδα (καθαρά)

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Έξοδα τόκων				
Τόκοι τραπεζικών δανείων	499.788	196.508	250.581	102.816
Λοιπά τραπεζικά έξοδα	26.580	19.777	4.694	11.219
Χρηματοοικονομικό κόστος ΔΠΧΑ 16	23.415	5.990	19.749	-
Χρηματοοικονομικό Κόστος	549.784	222.275	275.025	114.035
Έσοδα από τόκους	(37)	(22)	(5.940)	(15)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	(57.084)	(164.108)	(57.084)	(164.106)
Σύνολο	492.662	58.145	212.000	(50.086)

30. Φόρος Εισοδήματος

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Τρέχων φόρος εισοδήματος	46.374	434.065	(4.415)	4.415
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	(250.667)	(113.806)	(165.123)	(107.722)
Σύνολο	(204.293)	320.259	(169.538)	(103.307)

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Αποτέλεσμα προ φόρου	(1.122.921)	1.320.075	(711.266)	70.060
Φορολογικός συντελεστής	22%	22%	22%	22%
Φόρος εισοδήματος βάσει φορολογικού συντελεστή	(247.043)	290.417	(156.478)	15.413
Φόρος εξόδων-εσόδων τα οποία δεν αναγνωρίζονται από την φορολογική νομοθεσία	-7.891	26.058	(56.582)	(118.720)
Φόρος Φορολογικών ζημιών στις οποίες δεν έχει αναγνωριστεί αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	50.641	3.784	43.523	-
Σύνολο	(204.293)	320.259	(169.537)	(103.307)

Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα έχει ορισθεί στο 22% για το 2023 και το 2022.

31. Ενδεχόμενα

Οι χρήσεις 2018 έως 2022 για όλες τις εταιρείες του ομίλου ελέγχθηκαν από τον Τακτικό Ελεγκτή της χρήσεως βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας. Ομοίως θα ελεγχθεί και η χρήση 2023. Δεν αναμένονται ουσιώδεις επιβαρύνσεις από ενδεχόμενο φορολογικό έλεγχο.

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

32. Αμοιβές ελεγκτών

Οι αμοιβές των ελεγκτών σε επίπεδο Ομίλου για τη χρήση ανήλθαν σε € 29.500 και αφορούν τον τακτικό έλεγχο, την έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης και την έκθεση διασφάλισης για τον εσωτερικό έλεγχο. Οι ελεγκτές δεν παρέχουν άλλες υπηρεσίες στις εταιρείες του Ομίλου

32. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Απαιτήσεις από θυγατρικές	-	-	275.366	-
Υποχρεώσεις προς θυγατρικές	-	-	732.406	2.146.264
Υποχρεώσεις ενοικίων προς ΔΑΝΙΕΛΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ – μέτοχο ποσοστού 49% της ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ	48.691	21.700	-	-
Απαιτήσεις από τη συνδεδεμένη ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	11.453	4.052	-	-
Υποχρεώσεις προς τη συνδεδεμένη ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	43.310	75.025	-	-
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Αγορές βάμβακος από θυγατρική ΕΚΚΟΚΚΙΣΤΗΡΙΑ ΣΟΦΑΔΩΝ Α.Ε.	-	-	1.846.142	5.826.075
Αγορές από θυγατρική GROW WEST Α.Ε.	-	-	678	-
Αγορές από συνδεδεμένη ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	45.554	97.966	-	-
Έσοδα τόκων από χορήγηση δανείου προς θυγατρική GROW WEST Α.Ε.	-	-	5.911	-
Έξοδα ενοικίων προς ΔΑΝΙΕΛΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ	39.717	81.700	-	-
Πωλήσεις προς συνδεδεμένη ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	9.763	3.461	-	-
Έσοδα ενοικίων από ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΗΝΕΙΑΣ 2 Α.Ε.	-	-	1.440	1.440
Έσοδα ενοικίων από GROW WEST Α.Ε.	-	-	2.880	2.125
Έσοδα ενοικίων από συνδεδεμένη Zenith Energy Α.Ε.	1.440	1.440	1.440	1.440

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

33. Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού / Ενδεχόμενα.

Πέρα από τα ήδη αναφερόμενα στην ετήσια οικονομική έκθεση, δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 γεγονότα, που να αφορούν είτε στον Όμιλο είτε στην εταιρεία.

Πεύκη Αττικής, 26^η Απριλίου 2024

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού

Συμβουλίου

Ο Διευθύνων Σύμβουλος

Η Οικονομική Διευθύντρια

Πολύχρονος Βασίλειος

Α.Δ.Τ. ΑΟ 148744

Πολύχρονος Δημήτριος

Α.Δ.Τ. ΑΚ 095428

Χαρακίδα Ιωάννα

Α.Δ.Τ. ΑΗ 621512

ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 0086131

Α ΤΑΞΗΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ V

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 01.01.2023 – 31.12.2023

ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε <small>ΑΡ. Μ.Α.Ε. 18586/06/Β/89/22 - Γ.Ε.ΜΗ. 27699612000</small> <small>ΕΔΡΑ : ΑΓΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ 40-44, Κ. ΠΕΥΚΗ ΑΤΤΙΚΗΣ, ΤΚ 15121</small>			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2023 ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023			
<p>Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της εταιρείας ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΑ ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ Α.Β.Ε.Ε. (Εκδόστη) και του ΟΜΙΛΟΥ. Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με τον εκδότη, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου του εκδότη, όπου αναγράφονται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του νόμιμου ελεγκτή όποτε αυτή απαιτείται.</p>			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ <small>Αρμόδια Υπηρεσία - Νομάρχια (ή Πρωτοδικείο)</small> <small>Διεύθυνση διαδικτύου εταιρείας :</small> <small>Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου :</small>	<small>Υπουργείο Ανάπτυξης , Διεύθυνση Ανώνυμων Εταιρειών και Πιστευς</small> <small>www.naftokios-yams.gr</small> <small>Βασίλειος Πολυχρόνης (Πρόεδρος), Αναστάσιος Πολυχρόνης (Σύμβουλος),</small> <small>Δημήτριος Πολυχρόνης (Διευθών Σύμβουλος), Γεώργιος Κουρμούρης (Αντιπρόεδρος),</small> <small>Ιωάννα Χαρακιά (Σύμβουλος), Αθανάσιος Σκαμούλογλης (Σύμβουλος) .</small>	<small>Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο</small> <small>των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων :</small> <small>Νόμιμος ελεγκτής :</small> <small>Ελεγκτική εταιρεία :</small> <small>Τύπος έκθεσης ελέγχου :</small>	<small>26-04-2024</small> <small>ΖΑΧΑΡΟΥΛΙΑΝΗΣ ΜΙΧΑΗΛ (AM13191)</small> <small>ΜΡΕ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</small> <small>Με σύμφωνα γνώμη</small>
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) <small>(Ποσά εκφραζόμενα σε ευρώ)</small>		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) <small>(Ποσά εκφραζόμενα σε ευρώ)</small>	
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Μέθοδος συμπλήρωσης κατάστασης ταμειακών ροών : Έμμεση Μέθοδος	
ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
31-12-23	31-12-22	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
<p>Λειτουργικές δραστηριότητες</p> <p>Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων (ανακεφαλωμένες δραστηριότητες) -1.122.921 1.320.075 -711.266 70.060</p> <p>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</p> <p>Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων 640.569 445.129 448.508 258.103</p> <p>Αποσβέσεις επενδυτήσεων -79.086 -4.583 -79.086 -4.583</p> <p>Εσοδα συμμετοχών 0 0 0 180.000</p> <p>Απομείωση αποθεμάτων 383.848 76.600 383.848 76.600</p> <p>Απομείωση απαιτήσεων -97.232 0 -97.232 0</p> <p>Ζημία από πώληση ενσώματων παγίων -14.584 2.027 -14.584 0</p> <p>Χρηματοοικονομικοί κόστος (καθάρ) -492.662 58.145 -212.000 -50.089</p> <p>303.296 1.897.393 -38.262 350.094</p> <p>Πλέον / μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες :</p> <p>Μείωση / αύξηση αποθεμάτων 2.196.431 -2.895.814 -565.763 -3.628.866</p> <p>Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων 31.176 -500.223 -434.942 1.224.515</p> <p>(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών) -3.626.395 3.831.122 -630.506 1.784.353</p> <p>Υποχρεώσεις παραγών προσωπικού 4.141 1.721 -4.141 1.721</p> <p>Λόγω εφόδου από την υπηρεσία -1.201.391 2.334.199 -1.665.332 -268.183</p> <p>Μείον:</p> <p>Χρωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλητέα 549.784 222.274 -275.025 -114.035</p> <p>Καταβλητέα φόροι -450.626 -322.182 0 0</p> <p>Απο λειτουργικές δραστηριότητες (α) -2.201.801 1.789.743 -1.940.357 -382.218</p> <p>Επενδυτικές δραστηριότητες</p> <p>Αγορές ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων -21.902 -602.512 -10.089 -592.819</p> <p>Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων -50.623 -8.908 -49.208 -8.248</p> <p>Εισπραξη επενδυτήσεων 844.995 0 844.995 0</p> <p>Απώλεια θυγατρικής 0 10.000 0 -90.000</p> <p>Εισπραξη μερισμάτων από θυγατρική 0 0 180.000 0</p> <p>Τόκοι παρακρατηθέντες 57.121 164.128 57.084 164.107</p> <p>Σύνολο εισροών / (εξροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) 829.591 -437.312 1.022.782 -526.960</p> <p>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</p> <p>Πληρωμές μερισμάτων -86.456 -50.554 -66.447 0</p> <p>Πληρωμές μερισμάτων μεσοφίρων 0 -554.207 0 0</p> <p>Εισπραξεις από εκδόθηκαν / αναληθέντα δάνεια 153.478 -731.333 -578.884 -857.400</p> <p>από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) 67.020 126.572 510.437 857.400</p> <p>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ) -1.305.190 1.479.003 -407.138 -51.778</p> <p>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης 3.791.152 2.312.149 821.792 873.579</p> <p>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης 2.485.962 3.791.152 414.654 821.792</p>			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ενοποιημένα και μη ενοποιημένα) <small>(Ποσά εκφραζόμενα σε ευρώ)</small>		ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	
ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2022
<p>Κύκλος εργασιών <small>Μικτά κέρδη / (ζημιές)</small> <small>Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων</small> <small>Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων</small> <small>Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (Α)</small> <small>Λοιπά συνολικά εισοδήματα</small> <small>Μη μετοκλήσιμα από αποτελέσματα</small> <small>Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές)</small> <small>Αναβαλλόμενοι φόροι</small> <small>Σύνολο μη μετοκλήσιμων μετά τους φόρους</small> <small>Λοιπά συνολικά εισοδήματα καθαρά από φόρο</small> <small>Τα κέρδη αποδίδονται σε :</small> <small>Μετόχους εταιρείας</small> <small>Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο</small> <small>Σύνολο</small> <small>Τα συγκλητικώς συνολικά εισοδήματα αποδίδονται σε :</small> <small>Μετόχους εταιρείας</small> <small>Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο</small> <small>Σύνολο</small> <small>Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή - Βασικά (σε ευρώ)</small> <small>Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων</small></p>			
15.807.503	16.391.381	9.032.510	9.093.757
416.278	2.905.271	-76.620	296.677
-630.259	1.378.220	-679.266	-505.064
-1.122.921	1.320.075	-711.266	70.060
-918.628	-999.816	-541.731	-173.367
0	0	0	0
0	0	0	0
-23.045	2.484	-23.045	2.484
-5.070	-546	5.070	-546
-17.975	1.938	-17.975	1.938
-936.603	1.001.754	-559.706	175.305
-747.531	413.299	-541.731	173.367
-171.097	586.517	0	0
-918.628	999.816	-541.731	173.367
-765.507	415.237	-559.706	175.305
-171.096	586.517	0	0
-936.603	1.001.754	-559.706	175.305
-0,0814	0,0870	-0,0486	0,0152
-68.775	1.823.349	-310.294	-246.961

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI

ΑΚΡΟΤΕΛΕΥΤΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ

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