

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση

1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2024

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Βιομηχανία Ψυκτικών Θαλάμων

A. Μεταξά 15, 145 64

Κηφισιά, Αθήνα

Γ.Ε.ΜΗ. 1351401000

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Βιομηχανία Ψυκτικών Θαλάμων

Βεβαιώνεται ότι η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν.3556/2007 και την επ' αυτού εκδοθείσα απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμό 8/754/14.04.2016, του Νόμου 4548/2018 και εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της FRIGOGLASS A.B.E.E. (η «Εταιρεία») κατά τη συνεδρίασή του την **29^η Απριλίου 2025**.

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

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδες

A) Δηλώσεις Μελών Διοικητικού Συμβουλίου.....	3
B) Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.....	4
Γ) Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου.....	67
Δ) Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	76
Ε) Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.....	83

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΔΑΥΙΔ
ΑΡ. ΔΙΑΒ. Κ00431810

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΟΥΛΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ514096

ACCOUNTING SOLUTIONS ΑΕ ΑΔ: 928/08
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΦΑΚΟΣ ΑΔ : Α' 03490/99

Δηλώσεις Μελών Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

1. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της περιόδου **01.01 – 31.12.2024** της Εταιρείας οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Frigoglass A.B.E.E., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 έως 5 του άρθρου 5 του Ν. 3556/2007.
2. Η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 3556/2007.

Κηφισιά, 29 Απριλίου 2025

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΔΑΥΙΔ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΟΥΛΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΑΜΟΘΡΑΚΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2024

Κηφισιά, 29 Απριλίου 2025

Κυρίες και Κύριοι Μέτοχοι,

Με βάση τις διατάξεις του Νόμου 4548/2018, του Νόμου 3556/2007 καθώς και τις σχετικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, σας παραθέτουμε την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Frigoglass A.B.E.E. (η «Εταιρεία»), για την Ετήσια Οικονομική Έκθεση για το έτος που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2024. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις Διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση).

A) Χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας

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

Μετά την υλοποίηση της Συναλλαγής, η Frigoglass A.B.E.E. δεν παρουσιάζει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις από τις 27 Απριλίου 2023 και έπειτα. Η Εταιρεία απέκτησε στις 27 Απριλίου 2023 ποσοστό 15% του κεφαλαίου της εταιρείας Frigo DebtCo plc, η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της FHBV. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας περιορίζονται σε αυτές μιας εταιρείας συμμετοχών σχετικά με το 15% της συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιο της Frigo DebtCo plc, με το υπόλοιπο 85% του ανακεφαλαιοποιημένου ομίλου να κατέχεται από πρώην Ομολογιούχους (ή συνδεδεμένα μέρη με αυτούς). Για λεπτομέρειες ανατρέξτε στη Σημείωση 20 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σχεδιαζόμενη εξαγορά εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA

Στις 20 Σεπτεμβρίου 2024, η Εταιρεία προχώρησε στην υπογραφή νομικά δεσμευτικής συμφωνίας για την εξαγορά του 100% των μετοχών των αλλοδαπών εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. (Ισπανία) και Serlusa Refrigerantes, LDA (Πορτογαλία) (εφεξής από κοινού οι «Εξαγοραζόμενες Εταιρείες»), οι οποίες

δραστηριοποιούνται στην αγορά της εμπορίας και συντήρησης επαγγελματικών ψυγείων με το σήμα «Interbeverage Services».

Η εξαγορά προβλέπεται να υλοποιηθεί μέσω εισφοράς σε είδος των μετοχών των Εξαγοραζόμενων Εταιρειών από τις μετόχους τους (Tricorporación, S.L. και World on - Premise España, S.L.) έναντι της έκδοσης νέων μετοχών της Εταιρείας, οι οποίες θα καλυφθούν χωρίς δικαίωμα προτίμησης των υφιστάμενων μετόχων. Μετά την ολοκλήρωση της εξαγοράς, οι νέες μέτοχοι αναμένεται να κατέχουν ποσοστό 26,48% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Η υφιστάμενη κύρια μέτοχος, Truad Verwaltungs A.G., αναμένεται να κατέχει ποσοστό 35,6%.

Η ολοκλήρωση της εξαγοράς υπόκειται σε τυπικές προϋποθέσεις, συμπεριλαμβανομένης της αποτίμησης των εταιρειών σύμφωνα με τον Ν. 4548/2018, και των σχετικών εγκρίσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο, τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και τις αρμόδιες ρυθμιστικές αρχές.

Η εξαγορά αναμένεται να ολοκληρωθεί έως τα τέλη Ιουνίου 2025. Μετά την ολοκλήρωση, η Εταιρεία θα παραμείνει εταιρεία συμμετοχών, ενισχυμένη όμως από την πλήρη ενσωμάτωση των εν λόγω εταιρειών.

Μελλοντική πορεία της Εταιρείας

Η επικείμενη ολοκλήρωση της εξαγοράς των εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA σηματοδοτεί ένα κομβικό σημείο στη στρατηγική πορεία της Εταιρείας. Με την επιτυχή ενσωμάτωση των Εξαγοραζόμενων Εταιρειών, η Frigoglass ενισχύει τη θέση της στις αγορές της Ιβηρικής Χερσονήσου και της Νότιας Ευρώπης, επεκτείνοντας το αποτύπωμά της σε νέες γεωγραφικές περιοχές και αποκτώντας πρόσβαση σε υπάρχουσες εμπορικές σχέσεις, τεχνογνωσία και δίκτυα διανομής.

Η στρατηγική αυτή κίνηση εντάσσεται στο ευρύτερο πλάνο ανάκαμψης και μετασχηματισμού της Εταιρείας, το οποίο περιλαμβάνει επαναπροσδιορισμό της κεφαλαιακής της δομής, ενίσχυση της λειτουργικής αποδοτικότητας και διεύρυνση του χαρτοφυλακίου προϊόντων και υπηρεσιών της. Η εξαγορά δημιουργεί τις προϋποθέσεις για βελτιωμένη χρηματοοικονομική σταθερότητα και ευελιξία, επιτρέποντας στην εταιρεία να επενδύσει περαιτέρω σε καινοτομία και βιώσιμη ανάπτυξη.

Λειτουργικά Έξοδα (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)

Οι λειτουργικές δαπάνες (διοικητικής λειτουργίας, διάθεσης και προώθησης και λειτουργίας ανάπτυξης) ανήλθαν σε €0,4 εκ. έναντι €0,5 εκ. για το 2023.

Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων (συνεχιζόμενες δραστηριότητες)

Οι ζημιές προ φόρων διαμορφώθηκαν σε €0,2 εκ. έναντι κερδών €0,6 εκ. το 2023 τα οποία υποστηρίχθηκαν από έσοδα αναδιάρθρωσης (€0,9 εκατ.) που προέκυψαν από τη Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων κατά τη χρήση 2023.

Καθαρά Κέρδη / (Ζημιές)

Οι καθαρές ζημιές διαμορφώθηκαν σε €0,2 εκ. έναντι €1,4 εκ. το 2023. Οι ζημιές λόγω μη συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων κατά την προηγούμενη περίοδο αναφοράς περιγράφονται αναλυτικά στη Σημείωση 14.

Β) Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

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

Β.1. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

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

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

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

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

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

Η Εταιρεία, πέραν του Κώδικα, του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας της (ο «**Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας**»), τον οποίο έχει υιοθετήσει σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 4706/2020 και των υπόλοιπων ρυθμιζόμενων πολιτικών ή/και διαδικασιών από την ισχύουσα ελληνική νομοθεσία, εφαρμόζει παράλληλα:

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

B.2.1. Κώδικας Επιχειρησιακής Δεοντολογίας

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

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

B.2.2. Κώδικας Πολιτικής Προμηθειών

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

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

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

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων (η «**Γενική Συνέλευση**») συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο ορίζει και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης και συνέρχεται στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου δήμου εντός του νομού της έδρας ή άλλου δήμου όμορου της έδρας τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση

και το αργότερο έως τη δέκατη (10^η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης, ενώ συνέρχεται έκτακτα, όποτε το Διοικητικό Συμβούλιο το θεωρήσει αναγκαίο.

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

Ειδικότερα, η Γενική Συνέλευση είναι το μόνο αρμόδιο όργανο για να αποφασίζει για:

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

- την έγκριση της πολιτικής αταλληλότητας της Εταιρείας (η «**Πολιτική Καταλληλότητας**») και κάθε ουσιώδους τροποποίησής της,
- τον καθορισμό του είδους της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας (η «**Επιτροπή Ελέγχου**»), της θητείας, του αριθμού και των ιδιοτήτων των μελών που την απαρτίζουν καθώς και τον ορισμό των μελών της όταν η Επιτροπή Ελέγχου αποτελεί ανεξάρτητη επιτροπή.

B.3.2. Δικαιώματα των μετόχων και τρόποι άσκησής τους

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

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

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

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

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

B.4.1. Σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο διαδραματίζει κεντρικό ρόλο στη διακυβέρνηση της Εταιρείας και η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι αρμόδια για τον καθορισμό του αριθμού των μελών και τον ορισμό των μελών του

Διοικητικού Συμβουλίου. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη της διαχείρισης των εταιρικών θεμάτων αποκλειστικά προς το συμφέρον της Εταιρείας και των μετόχων της εντός του υφιστάμενου κανονιστικού πλαισίου.

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

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

B.4.1.1. Εκτελεστικά μέλη

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

B.4.1.2. Μη εκτελεστικά μέλη

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

B.4.1.3. Ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη

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

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

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

Σχέση εξάρτησης υφίσταται κυρίως:

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

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

βα) την Εταιρεία ή

ββ) συνδεδεμένο με την Εταιρεία πρόσωπο ή

βγ) μέτοχο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό συμμετοχής ίσο ή μεγαλύτερο του δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του, ή

συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας, εφόσον η σχέση αυτή επηρεάζει ή μπορεί να επηρεάσει την επιχειρηματική δραστηριότητα είτε της Εταιρείας είτε του προσώπου της παρ. 1 ή του προσώπου που έχει στενούς δεσμούς με αυτό. Τέτοια σχέση υφίσταται ιδίως, όταν το πρόσωπο είναι σημαντικός προμηθευτής ή σημαντικός πελάτης της Εταιρείας.

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

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

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

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

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

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

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

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

Ενόψει των ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο επανεξέτασε και επιβεβαίωσε πριν από τη δημοσιοποίηση της παρούσας, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 3 του Ν. 4706/2020, ότι το σύνολο των ως άνω κριτηρίων συντρέπει συνολικά στα πρόσωπα των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του, συμπεριλαμβανομένου του Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς και στο πρόσωπο ενός μέλους της, ανεξάρτητου (τρίτου) και μη μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

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

Τα πρόσωπα που αποτελούν το Διοικητικό Συμβούλιο, στις 31.12.2024, είναι τα ακόλουθα:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ειδικότερα, από την 1.01.2024 έως και την 12.7.2024, η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ήταν η εξής:

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

Μετά την παραίτηση του μη εκτελεστικού μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, κ. Γεωργίου Διάκαρη, στις 12.7.2024, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε ομόφωνα να προβεί σε διορισμό αντικαταστάτη. Συγκεκριμένα, δυνάμει της από 16.7.2024 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου και κατόπιν σχετικής εισήγησης των μελών της Επιτροπής Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων (η «**Επιτροπή Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων**») και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 7 του Ν. 4706/2020 και του άρθρου 82 παρ. 1 του Νόμου, αποφασίστηκε ο διορισμός αντικαταστάτη στη θέση του παραιτηθέντος μέλους Δ.Σ. και προς τον σκοπό αυτό εξελέγη ομόφωνα ως νέο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου η κα. Γεωργία Σταθοπούλου. Εν' όψει των ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο ανασυγκροτήθηκε σε σώμα και η σύνθεση του έχει πλέον ως εξής:

- ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΔΑΥΙΔ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, Πρόεδρος Δ.Σ., μη εκτελεστικό μέλος,
- ΖΥΛΙΚΑΤ WURAOLA ABIOLA του MOSHOOD KASHIMAWO OLAWALE, Αντιπρόεδρος Δ.Σ., ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος & Ανώτατο Ανεξάρτητο μέλος,
- ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΟΥΛΗΣ του ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑ, Διευθύνων Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος,
- ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΑΜΟΘΡΑΚΗΣ του ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος,
- ΓΕΩΡΓΙΑ ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΥ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, μη εκτελεστικό μέλος.

Σημειώνεται ότι η εκλογή της κας. Γεωργίας Σταθοπούλου τελεί υπό την αίρεση της ανακοίνωσής της από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση των μετόχων, σύμφωνα με το άρθρο 82 παρ. 1 του Νόμου.

Κατωτέρω παρατίθεται πίνακας με τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τις ημερομηνίες έναρξης και λήξης της θητείας τους, καθώς και τη συχνότητα συμμετοχής κάθε μέλους στις συνεδριάσεις που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια του έτους 2024.

Τίτλος	Στοιχεία Προσώπου	Ιδιότητα Εκτελεστικού / Μη Εκτελεστικού Μέλους	Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους	Έναρξη της Θητείας	Λήξη της Θητείας	Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις Δ.Σ. κατά τη διάρκεια του έτους 2024
Πρόεδρος	Χαράλαμπος (Χάρης) Γ. Δαυίδ	Μη Εκτελεστικό		29/05/2023	29/05/2026	10/10
Αντιπρόεδρος	Zulikat Wuraola Abiola	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο (Ανώτατο Ανεξάρτητο Μέλος από 29/05/2023)	29/05/2023	29/05/2026	10/10
Διευθύνων Σύμβουλος	Βασίλειος Σουλής	Εκτελεστικό		29/05/2023	29/05/2026	10/10
Μέλος (έως 12/07/2024)	Γεώργιος Διάκαρης	Μη Εκτελεστικό		29/05/2023	29/05/2026	4/10
Μέλος	Γεώργιος Σαμοθράκης	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	29/05/2023	29/05/2026	10/10
Μέλος (από 16/07/2024)	Γεωργία Σταθοπούλου	Μη Εκτελεστικό		16/07/2024	29/05/2026	5/10

Σημειώνεται ότι υφίσταται δυνατότητα παράτασης της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας του, χωρίς να υπερβαίνει τα τέσσερα (4) έτη, όπως ορίζει το άρθρο 6 παρ. 3 του Καταστατικού.

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

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

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου παρουσιάζονται στη Σημείωση 17 - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων που αποτελεί τμήμα της παρούσας Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης.

B.4.2. Αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

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

- τη χάραξη της γενικής στρατηγικής και του σχεδιασμού της Εταιρείας, την έγκριση του ετήσιου προϋπολογισμού της Εταιρείας και του επιχειρηματικού σχεδίου, τον καθορισμό των στόχων απόδοσης της Εταιρείας και την επίβλεψη/παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των πρακτικών διακυβέρνησης που ακολουθούνται κατά τη λειτουργία της Εταιρείας και σε μεγάλες συναλλαγές κεφαλαίου, σύμφωνα με τις διατάξεις 1 έως 24 του Ν. 4706/2020,
- την επιλογή, τον ορισμό και την επίβλεψη/παρακολούθηση των μελών της εκτελεστικής διοίκησης και τον καθορισμό των αποζημιώσεών τους, λαμβάνοντας υπόψη τα συμφέροντα της εταιρείας, καθώς και την απόλυση και αντικατάσταση της εκτελεστικής διοίκησης. Γι' αυτόν τον σκοπό έχει συσταθεί η Επιτροπή Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων,

- τη συνέπεια των γνωστοποιούμενων λογιστικών και χρηματοοικονομικών καταστάσεων, περιλαμβανομένης της έκθεσης των ορκωτών λογιστών, την ύπαρξη διαδικασιών εκτίμησης κινδύνου, την εποπτεία και τον βαθμό συμμόρφωσης των εταιρικών δραστηριοτήτων με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία,
- την επίβλεψη/παρακολούθηση και την άρση της σύγκρουσης συμφερόντων των μελών της εκτελεστικής διοίκησης,
- την πληροφόρηση των μετόχων σχετικά με τις δραστηριότητες της Εταιρείας,
- την έγκριση και εφαρμογή της γενικής πολιτικής της Εταιρείας βάσει των προτάσεων και υποδείξεων της εκτελεστικής διοίκησης,
- ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης (το «**Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης**» ή «**ΣΕΔ**»),
- παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά τουλάχιστον ανά τρία οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητα του ΣΕΔ , προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση τυχόν ελλείψεων,
- διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (το «**Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**» ή «**ΣΕΕ**») της Εταιρείας μέσω της αναγνώρισης και διαχείρισης των ουσιωδών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική της δραστηριότητα και λειτουργία,
- διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας μέσω της διασφάλισης της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την παραγωγή αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων, καθώς και της μη χρηματοοικονομικής κατάστασης αυτής σύμφωνα με το άρθρο 151 του Νόμου,
- διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας μέσω της συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας,
- διασφαλίζει ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητες από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχουν, και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία τους, σύμφωνα με όσα επιτάσσει ο ρόλος τους,
- διασφαλίζει ότι το αναλυτικό βιογραφικό εκάστου μέλους επικαιροποιείται αμελλητί και διατηρείται αναρτημένο καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας του, ομοίως και το επικαιροποιημένο Καταστατικό της Εταιρείας,
- διασφαλίζει ξεκάθαρες γραμμές αναφοράς και την αποτελεσματική κατανομή των αρμοδιοτήτων ώστε αυτές να είναι σαφείς, εκτελεστές και δεόντως τεκμηριωμένες,

- διασφαλίζει την αποτελεσματική λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου (η «**Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου**»), και
- εγκρίνει την Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και προβαίνει σε σχετικές εισηγήσεις προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

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

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

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

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

Εταιρικός Γραμματέας: Ο Εταιρικός Γραμματέας είναι αρμόδιος μεταξύ άλλων:

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

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

Β.4.4.1. Υφιστάμενα Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Χαράλαμπος (Χάρης) Γ. Δαυίδ

Πρόεδρος (μη εκτελεστικό μέλος)

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

Μέχρι τις 31.12.2024 ο κ. Δαυίδ είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΘΕΣΗ
Titan Cement International S.A.	Μέλος Δ.Σ.
A.G. Leventis (Nigeria) Ltd	Μέλος Δ.Σ.
Nigerian Bottling Company Ltd	Μέλος Δ.Σ.
Pikwik Nigeria Limited	Μέλος Δ.Σ.
Frigoglass Industries (Nigeria) Ltd	Μέλος Δ.Σ.
Nephele Navigation Inc	Μέλος Δ.Σ.
Torval Investment Corp	Μέλος Δ.Σ.
Adcom Advisory Limited	Μέλος Δ.Σ.
Foundation Anastasios G. Leventis	Μέλος Δ.Σ.
Cyprus Seeds	Μέλος Δ.Σ.
Aristeus Financial Services Limited	Μέλος Δ.Σ.
Benaki Endowment Fund Limited	Μέλος Δ.Σ.
Fillmore AKTEΞE	Ιδιοκτήτης
Komvos 18 S.A.	Ιδιοκτήτης
Rokato BV	Ιδιοκτήτης

Astor Finance Ltd	Ιδιοκτήτης
-------------------	------------

Zulikat Wuraola Abiola

Αντιπρόεδρος (Ανώτατο Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)

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

Μέχρι τις 31.12.2024 η κα. Abiola είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΘΕΣΗ
Management Transformation Ltd	Διευθύνουσα Σύμβουλος
Caledonian Motors Ltd	Μέλος Δ.Σ.
Caledonian Farms Ltd	Μέλος Δ.Σ.
Summit Oil International Ltd	Μέλος Δ.Σ.
AP Capital Ltd	Μέλος Δ.Σ.
Zone Ltd	Πρόεδρος Δ.Σ.
Qore Ltd	Πρόεδρος Δ.Σ.

Lekoil Ltd	Μέλος Δ.Σ. Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου
Havek Leadership Academy	Μέλος Δ.Σ.
Dextrapro Ltd	Πρόεδρος Δ.Σ.

Βασίλειος Σουλής

Διευθύνων Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος)

Ο κ. Βασίλειος Σουλής ξεκίνησε την επαγγελματική του σταδιοδρομία το 1988, εργαζόμενος ως νέος σύμβουλος και ερευνητής στο Ερευνητικό Κέντρο Ανάπτυξης Διοίκησης στην Αθήνα. Ένα χρόνο αργότερα, διορίστηκε στη θέση του Λογιστή Διοίκησης (Management Accountant) στην εταιρεία Uniliver PLC, στο Λονδίνο. Ο κ. Σουλής εργάστηκε επίσης ως Οικονομικός Διευθυντής στις ακόλουθες εταιρείες, 3P Romania, Frigoglass Romania, Frigoglass ABEE (εργοστάσιο της Πάτρας). Επιπλέον, κατείχε τη θέση του Γενικού Διευθυντή και του Περιφερειακού Διευθυντή Ευρώπης (Πωλήσεις και Παραγωγή) στην Frigoglass Romania και τη θέση του Περιφερειακού Διευθυντή Παραγωγής Ευρώπης στην Frigoglass ABEE. Ο κ. Σουλής εργάστηκε επίσης στον όμιλο εταιρειών Frigoglass ως Διευθυντής Ολοκλήρωσης (Integration Manager -Τουρκία), Περιφερειακός Εκτελεστικός Διευθυντής (Ασία), Επικεφαλής Οικονομικών Ευρώπης και Βόρειας Αμερικής, Εκτελεστικός Διευθυντής Frigoserve και Διευθυντής Ψηφιακού Μετασχηματισμού Ομίλου στην Frigoglass ABEE. Από το 2021 έως το 2022 είχε τη θέση του Διευθυντή Ψηφιακού Μετασχηματισμού του Ομίλου της Anramar Ιχθυοκαλλιέργειες στην Αθήνα, ενώ σήμερα ο κ. Σουλής είναι διαχειριστής-εταίρος στη Maestro Solutions, Business and Management Consulting. Είναι πτυχιούχος Διοίκησης Επιχειρήσεων του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών και κατέχει επίσης μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών στη Διοίκηση Επιχειρήσεων από το Πανεπιστήμιο του Μπέρμιγχαμ στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Μέχρι τις 31.12.2024 ο κ. Σουλής είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΘΕΣΗ
Maestro Solutions E.E.	Ιδιοκτήτης
ELGEKA FERFELIS ROMANIA SA	Διαχειριστής
ELGEKA PROPERTIES SRL	Διαχειριστής

Γεωργία Σταθοπούλου

Σύμβουλος (Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Η κα. Γεωργία Σταθοπούλου ξεκίνησε την επαγγελματική της σταδιοδρομία το 1995 ως Αναλύτρια Οικονομικού Προγραμματισμού (Financial Planning Analyst) στην εταιρεία TASTY FOODS, θυγατρική της PEPSICO και μέσα σε

ένα χρόνο ανέλαβε τα καθήκοντα της Διευθύντριας Οικονομικού Προγραμματισμού (Financial Planning Manager). Από το 1998 μέχρι και το 2000, εργάστηκε στην εταιρεία Coca Cola HBC ως Διευθύντρια Επιχειρηματικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Ανάλυσης. Από το 2000 μέχρι και το 2008, εργάστηκε στην εταιρεία KANTOR Σύμβουλοι Επιχειρήσεων, αρχικά για ένα χρόνο ως υπεύθυνη Οικονομικού Προγραμματισμού και Ελέγχου (Financial Planning and Controlling) και στη συνέχεια ως Διευθύντρια στο συμβουλευτικό τομέα σε έργα αναδιοργάνωσης, βελτίωσης διαδικασιών στρατηγικού σχεδιασμού, βελτίωσης συστημάτων απόδοσης και αποτίμησης εταιρειών. Από το 2008 μέχρι και σήμερα, εργάζεται ως Οικονομικός Σύμβουλος στην εταιρεία LCC BEVERAGES. Είναι πτυχιούχος Μαθηματικός (Άριστα) του Πανεπιστημίου Αθηνών, με μεταπτυχιακές σπουδές στην Διοίκηση Επιχειρήσεων (MBA-Διάκριση) από το Alliance Manchester Business School με εξειδίκευση στα χρηματοοικονομικά και στη διαχείριση ρίσκου.

Μέχρι τις 31.12.2024 η κ. Σταθοπούλου είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΘΕΣΗ
L.C.C. BEVERAGES A.E.	Οικονομικός Σύμβουλος
FILLMORE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ – ΤΕΧΝΙΚΗ – ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Σύμβουλος - Διαχειριστής
NEW PETRINIA ΑΝΩΝΥΜΗ ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Σύμβουλος - Διαχειριστής
ΚΟΜΒΟΣ 18 ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Μέλος Δ.Σ.

Γεώργιος Π. Σαμοθράκης

Σύμβουλος (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)

Ο κ. Γεώργιος Π. Σαμοθράκης ξεκίνησε την επαγγελματική του σταδιοδρομία από το Τμήμα Χορηγήσεων της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος το 1965. Στη συνέχεια, εργάστηκε στην εταιρεία Coopers & Lybrand στην Ελλάδα αλλά και στο Λονδίνο, ως Βοηθός Ελεγκτής και Ανώτερος Ελεγκτής αντίστοιχα. Στην πορεία της επαγγελματικής του σταδιοδρομίας, διετέλεσε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Πρόεδρος της εταιρείας PricewaterhouseCoopers Ελλάδος, μέλος της Εκτελεστικής Επιτροπής της, καθώς και Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας Audit Services A.E. Ο κ. Σαμοθράκης έχει, επίσης, διατελέσει Πρόεδρος της Fédération des Experts-Comptables Méditerranéens και του Ινστιτούτου Οικονομικής Διοικήσεως της Ελληνικής Εταιρίας Διοικήσεως Επιχειρήσεων (Ε.Ε.Δ.Ε.), καθώς και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της. Επιπλέον, είναι μέλος της Φορολογικής Επιτροπής και της Επιτροπής Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνο-Αμερικανικού Επιμελητηρίου. Συμμετείχε ως μέλος διάφορων επιτροπών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

Σήμερα ο κ. Σαμοθράκης είναι Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου δύο εταιρειών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, αποτελεί σύμβουλος του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Ελλάδος (ΣΟΕΛ) και της Ομάδας Ποιοτικού Ελέγχου επί του έργου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΟΕΛ), ενώ έχει διατελέσει Αντιπρόεδρος του ΣΟΕΛ. Είναι κάτοχος πτυχίου του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (ΑΣΟΕΕ).

Μέχρι τις 31.12.2024 ο κ. Σαμοθράκης είχε επιπροσθέτως τις ακόλουθες επαγγελματικές δεσμεύσεις εκτός Εταιρείας:

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

B.4.4.2. Ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη

Κατά την 31.12.2024, δεν υφίστανται άλλα διευθυντικά στελέχη στην Εταιρεία, εκτός από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

B.4.4.3. Εταιρικός Γραμματέας

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

απέκτησε μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών (LLM) από το University of Cambridge (St. John's College). Είναι μέλος του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών.

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

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

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

B.4.5. Αποδοχές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

B.4.5.1. Πολιτική Αποδοχών

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

Η υφιστάμενη Πολιτική Αποδοχών εγκρίθηκε δυνάμει της από 5.9.2023 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, αντικατέστησε την πολιτική αποδοχών που είχε εγκριθεί δυνάμει της από 8.9.2022 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας και έχει ισχύ για τέσσερα (4) έτη από την έγκρισή της.

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

Η Πολιτική Αποδοχών καθορίζει τις αποδοχές όλων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και αποσκοπεί στο να διασφαλίσει ότι η Εταιρεία αμείβει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της με βάση το βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο επιχειρηματικό πλάνο της Εταιρείας που αποσκοπεί στη συνέχιση της κερδοφορίας της Εταιρείας, στη διαφοροποίησή της σε σχέση με άλλες ανταγωνιστικές εταιρείες και στη δημιουργία καινοτόμων

λύσεων που βελτιώνουν τη ζωή των εργαζομένων μέσω της ομαδικής εργασίας, της υπευθυνότητας, του ήθους και της αριστείας.

Η Πολιτική Αποδοχών αναλύει:

(α) τα υφιστάμενα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις και

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

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

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

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

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

Η Πολιτική Αποδοχών είναι δημοσιευμένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, στη διεύθυνση <https://www.frigoglass-saic.com/saic-corporate-governance/>

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

Για τη χρήση 1.1.2024-31.12.2024, οι καταβληθείσες αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι οι προβλεπόμενες στην Πολιτική Αποδοχών.

Η πιο πρόσφατη εγκεκριμένη έκθεση αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (οικονομική χρήση 2023) έχει καταρτιστεί σύμφωνα με το άρθρο 112 του Νόμου καθώς και με το πλαίσιο της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας. Συζητήθηκε στην Ετήσια Τακτική Συνέλευση της Εταιρείας με ημερομηνία 28.6.2024, στην οποία

παρέστησαν μέτοχοι που εκπροσωπούσαν το 52,11% του μετοχικού κεφαλαίου, ενώ το ποσοστό των ψήφων “ΥΠΕΡ” ανήλθε σε 98,92 των παρισταμένων μετόχων.

Οι αποδοχές που καταβλήθηκαν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για τη χρήση 1.1.2023-31.12.2023 περιλαμβάνουν τόσο το σταθερό όσο και το μεταβλητό μέρος, με σκοπό την ευθυγράμμιση τους με την επιχειρησιακή ανάπτυξη και αποτελεσματικότητα της Εταιρείας.

Η έκθεση αποδοχών του έτους 2023 είναι διαθέσιμη μέσω της ιστοσελίδας της Εταιρείας www.frigoglass-saic.com, ενώ η αντίστοιχη έκθεση του 2024 θα αναρτηθεί μετά την έγκρισή της από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που θα λάβει χώρα εντός του 2025.

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

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

Δυνάμει της από 29.4.2024 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίθηκε ο Κανονισμός Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου στον οποίο περιγράφεται ο τρόπος με τον οποίο συνέρχεται και λαμβάνει αποφάσεις καθώς και οι διαδικασίες που ακολουθεί.

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

Σύμφωνα με το Καταστατικό, το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή εναλλακτικά στην αλλοδαπή και συγκεκριμένα σε τόπο στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία μέσω θυγατρικής εταιρείας, κάθε φορά που ο νόμος ή οι ανάγκες της Εταιρείας το απαιτούν. Κατά τη διάρκεια του έτους 2024 πραγματοποιήθηκαν συνολικά δέκα (10) συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα θέματα της ημερήσιας διάταξης των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου κοινοποιούνται εκ των προτέρων στα μέλη του, δίνοντας τη δυνατότητα στα μέλη που δεν μπορούν να παραστούν να σχολιάσουν τα προς συζήτηση θέματα. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει μέσω τηλεδιάσκεψης όσον αφορά ορισμένα ή όλα τα μέλη του, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 90 του Νόμου. Στην περίπτωση αυτή, η πρόσκληση προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου περιέχει τις πληροφορίες και τις τεχνικές οδηγίες που είναι απαραίτητες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση.

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

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

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

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

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

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

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αναθέτει, δυνάμει απόφασης του, την άσκηση όλων ή ορισμένων εκ των αρμοδιοτήτων του που σχετίζονται με τη διοίκηση, τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της Εταιρείας, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ανεξάρτητα από το αν τα πρόσωπα αυτά είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή όχι. Το Διοικητικό Συμβούλιο θα πρέπει να καθορίζει τις αρμοδιότητες των εν λόγω προσώπων.

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

B.4.6.2. Πολιτική Καταλληλότητας μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Στα πλαίσια της συμμόρφωσης με τον Ν. 4706/2020, η Εταιρεία υιοθέτησε Πολιτική Καταλληλότητας για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η ισχύουσα κατά τις 31.12.2024 επικαιροποιημένη έκδοση της Πολιτικής Καταλληλότητας εγκρίθηκε δυνάμει της από 14.12.2021 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας κατόπιν σχετικής έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο, και αντικατέστησε την πολιτική που είχε εγκριθεί δυνάμει της από 30.6.2021 Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας.

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

Τόσο κατά την αρχική υιοθέτηση όσο και κατά την επικαιροποίηση της Πολιτικής Καταλληλότητας, το Διοικητικό Συμβούλιο ήλεγξε την πληρότητα και την αποτελεσματικότητά αυτής. Επιβεβαιώνει δε, όπως συζητήθηκε και στην από 29 Απριλίου 2025 συνεδρίασή του, την πλήρη εφαρμογή αυτής στο σύνολό της από την Εταιρεία και τα όργανά της και τη συμμόρφωση με το σύνολο του περιεχόμενου της κατά τις 31.12.2024.

B.4.7. Πολιτική και Κριτήρια Πολυμορφίας (diversity)

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

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

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

Βάσει βέλτιστων πρακτικών, το Διοικητικό Συμβούλιο δημοσιοποιεί τα στοιχεία σχετικά με τη σύνθεση του ώστε να επισημαίνεται η πολυμορφία του και να αναδεικνύεται πώς οι διευθυντικές δεξιότητες και τα διευθυντικά προσόντα ευθυγραμμίζονται με τη στρατηγική της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από ένα ευρύ φάσμα μελών με ποικίλες, αλλά συμπληρωματικές, ομάδες δεξιοτήτων για να έχει υψηλή απόδοση. Η κουλτούρα του είναι ανοιχτή και διαφανής, με σεβασμό στις διαφορετικές προσεγγίσεις και απόψεις και αντιπροσωπευτική των αξιών του οργανισμού. Είναι επίσης προοδευτική και στοχαστική, ενώ παράλληλα προάγει τη συνετή ανάληψη κινδύνων. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να ενθαρρύνουν την πολυμορφία σκέψεων και ιδεών στη διαδικασία λήψης αποφάσεων, έχοντας ένα ανοιχτό περιβάλλον όπου το κάθε μέλος αισθάνεται ότι εκτιμάται και δέχεται τον σεβασμό των υπόλοιπων μελών λόγω των προσωπικών δυνατοτήτων του και αντιλήψεων του.

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

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

B.5.1. Επιτροπή Ελέγχου

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

Η Επιτροπή δύναται να αποτελείται:

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

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

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

- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και, κατά περίπτωση, για το αποτέλεσμα της διασφάλισης της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος και η διασφάλιση της υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των εκθέσεων βιωσιμότητας αντίστοιχα και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής στην εν λόγω διαδικασία.
- Παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, κατά περίπτωση, τη διαδικασία των εκθέσεων βιωσιμότητας, ενημερώνεται από τη διοίκηση για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας όπως αυτές απαιτούνται από το Νόμο και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της.
- Παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας και, κατά περίπτωση, την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της.
- Συζητάει με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές (πριν την έναρξη του ελέγχου) τη φύση, το πεδίο έκτασης και το πλάνο του ελέγχου και εφόσον χρειάζεται προβαίνει σε συστάσεις.

- Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα ή συμπεράσματα της Ελληνικής Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων («ΕΛΤΕ») και ενημερώνεται από τη διοίκηση και τον ορκωτό ελεγκτή κατά τη διάρκεια της κατάρτισης και του ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ομοίως και, κατά περίπτωση, παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο της διασφάλισης της υποβολής της ετήσιας και ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας και, ιδίως, την απόδοσή της.
- Συζητά ζητήματα και επιφυλάξεις που απορρέουν από τους ενδιάμεσους και οριστικούς ελέγχους καθώς και κάθε ζήτημα που τυχόν προτίθεται να συζητήσουν οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές (μη παριστάμενης της διοίκησης, όπου καθίσταται αναγκαίο).
- Επιβλέπει τη συμμόρφωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των άρθρων 10 και 11 του Κανονισμού (ΕΕ) αρ. 537/2014.
- Εξετάζει τις ετήσιες και εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις πριν από την υποβολή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο, εστιάζοντας ιδίως:
 - σε τυχόν αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και πρακτικές,
 - σε σημαντικές κρίσεις και παραδοχές,
 - σε σημαντικές αναπροσαρμογές που απορρέουν από τον έλεγχο,
 - στην αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας,
 - στην τήρηση των λογιστικών προτύπων,
 - στην τήρηση των χρηματιστηριακών επιταγών και των απαιτήσεων του νόμου.
- Υποβάλλει αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τα πεδία αρμοδιότητάς της με αναφορά στους τομείς που η Επιτροπή, μετά την ολοκλήρωση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα σε σχέση με την παρεχόμενη χρηματοοικονομική πληροφόρησης και παρακολούθηση της ανταπόκρισης της διοίκησης της Εταιρείας επ' αυτών.
- Είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον διορισμό των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η οποία θα συμπεριλαμβάνει τουλάχιστον δύο εναλλακτικές επιλογές για τον διορισμό για την ελεγκτική εργασία και η Επιτροπή Ελέγχου εκφράζει δεόντως αιτιολογημένη προτίμηση για μία εξ αυτών. Στη σύστασή της, η Επιτροπή Ελέγχου δηλώνει ότι η σύστασή της δεν επηρεάζεται από τρίτους.
- Διαβεβαιώνει ότι για την πρόσκληση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε διαδικασία υποβολής προσφοράς έχουν καθοριστεί κριτήρια διαφάνειας και αμεροληψίας.
- Εφόσον της ζητηθεί, βρίσκεται σε θέση να αποδείξει στην ΕΛΤΕ, ότι η διαδικασία επιλογής διεκπεραιώθηκε κατά δίκαιο τρόπο.

- Εγκρίνει την έκθεση της διοίκησης σχετικά με τα αποτελέσματα της διαδικασίας επιλογής, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα ή συμπεράσματα τυχόν εκθέσεων ελέγχου που έχουν δημοσιευτεί από την ΕΛΤΕ.
- Εξετάζει και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και την καταλληλότητα της παροχής επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών.
- Αναπτύσσει μια κατάλληλη πολιτική όσον αφορά την παροχή επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, συμπεριλαμβανομένου μηχανισμού παρακολούθησης σχετικά με το ανώτατο όριο αμοιβών για μη ελεγκτικές υπηρεσίες (ήτοι το 70% του μέσου όρου των αμοιβών που καταβλήθηκαν τα τελευταία τρία συνεχή οικονομικά έτη).
- Προ-εγκρίνει επίσημα όλες τις επιτρεπτές μη ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχουν οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές, αφού αξιολογήσει σωστά τις απειλές κατά της ανεξαρτησίας και τις εφαρμοστέες διασφαλίσεις.
- Πραγματοποιεί συζητήσεις με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές σχετικά με τους κινδύνους για την ανεξαρτησία της και διασφαλίσεις που εφαρμόζονται για τον περιορισμό αυτών των κινδύνων, εάν το σύνολο των αμοιβών που καταβάλλονται από την Εταιρεία για καθένα από τα τρία συνεχόμενα οικονομικά έτη ανέρχεται σε ποσοστό άνω του 15% του συνόλου των αμοιβών που λαμβάνονται από την εν λόγω ελεγκτική εταιρεία.
- Παρακολουθεί την τήρηση των απαιτήσεων σχετικά με την περίοδο αναστολής πριν από την πρόσληψη προηγούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών στο πλαίσιο των οργάνων διαχείρισης ή διοίκησης της Εταιρείας.
- Αξιολογεί το προσωπικό, τη διάρθρωση και την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και υποβάλλει συστάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο, εφόσον χρειάζεται. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου υπάγεται στην Επιτροπή και σε αυτήν υποβάλλει τακτικές αναφορές σχετικά με τη δραστηριότητά της.
- Εξετάζει το ετήσιο σχέδιο εσωτερικού ελέγχου, λαμβάνει περιλήψεις των εκθέσεων εσωτερικού ελέγχου και της απάντησης της διοίκησης και διασφαλίζει τον συντονισμό μεταξύ των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών (ήτοι Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών).
- Έχει συχνές συναντήσεις με τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος υπάγεται λειτουργικά σε αυτήν και ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο έπειτα από πρόταση της Επιτροπής, και συζητά τυχόν προκλήσεις που εντοπίζονται στη διάρκεια των εσωτερικών ελέγχων. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει.
- Εξετάζει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εταιρικής διακυβέρνησης και εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και ιδίως εξετάζει την επιστολή των εξωτερικών ελεγκτών (ήτοι Ορκωτών Ελεγκτών

Λογιστών) προς τη διοίκηση (management letter) που περιλαμβάνει συστάσεις και την απάντηση της διοίκησης.

- Ενημερώνεται για τυχόν ύπαρξη συγκρούσεων συμφερόντων από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Προσδιορίζει τις οργανωτικές μονάδες που θα συμπεριληφθούν στο έργο της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Δίνει εντολή ανάθεσης για τη διενέργεια της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας σε ανεξάρτητο αξιολογητή, ενώ μαζί με το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει τη σχετική έκθεση αποτελεσμάτων της αξιολόγησης. Παράλληλα κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης, αξιολογείται και η διαδικασία παρακολούθησης από την Επιτροπή της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο για έγκριση τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Ελέγχει και εγκρίνει το πρόγραμμα Εσωτερικού Ελέγχου που αναπτύσσεται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εξετάζει το πρόγραμμα και τις πρακτικές της Εταιρείας κατά της Διαφθοράς μαζί με τη διοίκηση και την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- Λαμβάνει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες αναφορές από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με τις προτάσεις της στα πλαίσια των καθηκόντων της, τις οποίες η Επιτροπή παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Λαμβάνει ανά τρίμηνο τις εκθέσεις της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά, προτάσεις βελτίωσης καθώς και απόψεις από τις ελεγχόμενες μονάδες, συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας.
- Ελέγχει τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας προκειμένου να διασφαλίζει τη συμμόρφωσή του με τις επιταγές της οικείας νομοθεσίας και τον υποβάλει προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Διασφαλίζει την τήρηση των επιταγών της εταιρικής διακυβέρνησης ως προς τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Καταρτίζει και επικαιροποιεί τον παρόντα εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της, ο οποίος αναρτάται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας.

- Υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων με ανάλυση των ενεργειών της και των θεμάτων των οποίων επιλήφθηκε, στην οποία περιλαμβάνεται η περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η Εταιρεία.
- Εξετάζει λοιπά συναφή ζητήματα, καταπώς ενδείκνυται.
- Εγκρίνει το ετήσιο σχέδιο δράσης της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και παρακολουθεί την εφαρμογή του.

Η ισχύουσα Επιτροπή Ελέγχου, ορίστηκε δυνάμει της από 29.5.2023 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας ως ανεξάρτητη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν.4706/2020, και αποτελείται συνολικά από τρία (3) μέλη και συγκεκριμένα από δύο (2) Ανεξάρτητα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και από έναν (1) τρίτο (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου).

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

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει έγκυρα εάν παρίστανται σε αυτήν τουλάχιστον δύο μέλη της εκ των οποίων το ένα θα είναι τουλάχιστον ο Πρόεδρος αυτής. Κατά τη διάρκεια του έτους 2024, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε συνολικά έξι (6) φορές. Οι εν λόγω συνεδριάσεις προγραμματίστηκαν κατά τέτοιο τρόπο ώστε να συμπίπτουν χρονικά με τη διαδικασία δημοσίευσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών της Εταιρείας.

Κατωτέρω παρατίθεται πίνακας με τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς και τη συχνότητα συμμετοχής κάθε μέλους στις συνεδριάσεις που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια του έτους 2024:

Τίτλος	Στοιχεία Προσώπου	Ιδιότητα Εκτελεστικού Μη Εκτελεστικού Μέλους	Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους	Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις από 01.01.2024 μέχρι 31.12.2024
Πρόεδρος	Γεώργιος Σαμοθράκης	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	6/6
Μέλος	Zulikat Wuraola Abiola	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	6/6

Μέλος	Κωνσταντίνος Κοτσιλίνης	Τρίτος (Μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου)	Ανεξάρτητο	6/6
-------	----------------------------	--	------------	-----

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

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

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

Εντός του 2024, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην εξέταση μιας σειράς θεμάτων σχετικών με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όσον αφορά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2023, καθώς και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του πρώτου εξαμήνου του 2024.

Επίσης, επανεξέτασε τις κυριότερες εκτιμήσεις και κρίσεις που επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά αποτελέσματα, τα κυριότερα θέματα γνωστοποίησης και παρουσίασης ώστε να διασφαλίσει την πληρότητα, σαφήνεια και επαρκή πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και πληροφοριών και των ανακοινώσεων αποτελεσμάτων, προ της υποβολής τους στο Διοικητικό Συμβούλιο. Επιπλέον, εξέτασε τα αποτελέσματα που προέκυψαν από την επισκόπηση της Ελεγκτικής Εταιρείας (BDO) αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το πρώτο εξάμηνο του 2024, η κατάρτιση των οποίων αποτελεί νομική υποχρέωση της Εταιρείας

Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια του έτους 2024, η Επιτροπή Ελέγχου επιθεώρησε:

- τα αποτελέσματα των ελέγχων που πραγματοποιούνται από τη διεύθυνση εσωτερικού ελέγχου και εξέτασε την ανταπόκριση της διοίκησης για τα ζητήματα που ανέδειξε, μεταξύ άλλων και την εφαρμογή τυχόν συστάσεων της,
- την αποτελεσματικότητα του εσωτερικού ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τις απόψεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανώτερων διοικητικών στελεχών σε θέματα όπως είναι η ανεξαρτησία, η επάρκεια πόρων και επαγγελματικής κατάρτισης, η στρατηγική, ο προγραμματισμός και η μεθοδολογία του εσωτερικού ελέγχου, και
- τις τακτικές εκθέσεις που αφορούν σε θέματα συστημάτων ελέγχου μείζονος σημασίας.

Περισσότερες πληροφορίες παρέχονται στην Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου.

B.5.2. Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων

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

Ειδικότερα, τα καθήκοντά της είναι μεταξύ άλλων:

- Να υποβάλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με το πακέτο αμοιβής (μισθός και παροχές) του Διευθύνοντος Συμβούλου της Εταιρείας.
- Να εξετάζει και να υποβάλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο (και μέσω αυτού στη Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν αυτό απαιτείται) αναφορικά με τα προγράμματα χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης μετοχών.
- Να εξετάζει και να υποβάλλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με το σύνολο των ετήσιων αμοιβών και παροχών των προσώπων που εμπíπτουν στο πεδίο της Πολιτικής Αποδοχών και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως δε του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Να επανεξετάζει τακτικά τον μισθό των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και άλλων όρων των συμβάσεών τους με την Εταιρεία, συμπεριλαμβανομένων των αποζημιώσεων σε περίπτωση αποχώρησης και των συνταξιοδοτικών ρυθμίσεων.
- Να υποβάλει προτάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο για την Πολιτική Αποδοχών που υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση καθώς για κάθε επιχειρησιακή πολιτική συνδεδεμένη με τις αμοιβές.
- Να εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών, παρέχοντας τη γνώμη της στο Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την υποβολή της έκθεσης στη Γενική Συνέλευση.
- Να θεσπίζει τις αρχές της πολιτικής ανθρώπινου δυναμικού της Εταιρείας, οι οποίες θα κατευθύνουν τις αποφάσεις και τις ενέργειές της διοίκησης.
- Να μελετά και να επεξεργάζεται συναφή με το ανθρώπινο δυναμικό θέματα.
- Να παρέχει τη σύμφωνη γνώμη της για την πρόσληψη ή και αντικατάσταση των μελών της Ανώτατης Διοίκησης της Εταιρείας, τα οποία συνεπικουρούν τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας.
- Να καθιερώνει τις αρχές των πολιτικών κοινωνικής εταιρικής ευθύνης της Εταιρείας.

- Να εντοπίζει και να προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνοντας υπόψη και την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο, όπως αυτή έχει καθορισθεί στην πολιτική πολυμορφίας που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία.
- Να λαμβάνει υπόψη τους παράγοντες και τα κριτήρια που καθορίζει η Εταιρεία σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας, για την επιλογή των υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Να καταρτίζει ένα άρτιο πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου, μεριμνώντας για τον εντοπισμό των ποιοτικών χαρακτηριστικών που πρέπει να διαθέτει ο Διευθύνων Σύμβουλος, την παρακολούθηση και τον εντοπισμό πιθανών εσωτερικών αλλά και εξωτερικών υποψηφίων αλλά και για τον διάλογο με τον Διευθύνοντα Σύμβουλο σχετικά με την Αξιολόγηση υποψηφίων για τη θέση του αλλά και για άλλες θέσεις της ανώτερης διοίκησης.
- Να σχεδιάζει πλάνο πλήρωσης θέσεων και διαδοχής για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αλλά και άλλα ανώτατα διοικητικά στελέχη της Εταιρείας.
- Να εξετάζει περιοδικά και με συνέπεια τις ανάγκες ανανέωσης του Διοικητικού Συμβουλίου ώστε να επιτυγχάνονται οι απαιτούμενες αλλαγές στη σύνθεση ή στις δεξιότητες και να μεγιστοποιείται η αποτελεσματικότητα και η συλλογική καταλληλότητα του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Να παρέχει αποτελεσματική συμβολή κατά τη διαμόρφωση και παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας της Εταιρείας και να προχωρά σε σχετικές συστάσεις προς την Εταιρεία για την επανεξέταση του σχεδιασμού και της εφαρμογής της.
- Να προΐσταται στη διαδικασία ετήσιας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και της αξιολόγησης του Προέδρου του αλλά και να συνδράμει στην ανεύρεση εξωτερικού συμβούλου για τη διαδικασία της αξιολόγησης ως ανωτέρω τουλάχιστον ανά τριετία.
- Να καθοδηγεί το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης του Διευθύνοντος Συμβούλου της Εταιρείας.
- Να γνωστοποιεί τα αποτελέσματα της αξιολόγησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προς το τελευταίο συλλογικά προς περαιτέρω συζήτηση.

Από την 1.1.2024 έως και την 12.7.2024, η σύνθεση της Επιτροπής Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων είχε ως εξής:

- ZULIKAT WURAOLA ABIOLA του MOSHOOD KASHIMAWO OLAWALE, Πρόεδρος της Επιτροπής Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΑΜΟΘΡΑΚΗΣ του ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ, μέλος της Επιτροπής Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,

- ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΙΑΚΑΡΗΣ του Δημητρίου, μέλος της Επιτροπής Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Μετά την παραίτηση του μέλους της Επιτροπής Ανθρωπίνου Δυναμικού, κ. Γεωργίου Διάκαρη, στις 12.7.2024, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε ομόφωνα να προβεί σε διορισμό αντικαταστάτη. Συγκεκριμένα, δυνάμει της από 16.7.2024 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου αποφασίστηκε ο διορισμός αντικαταστάτη στη θέση του παραιτηθέντος μέλους και προς τον σκοπό αυτό εξελέγη ομόφωνα ως νέο μέλος της Επιτροπής Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων η κα. Γεωργία Σταθοπούλου. Εν' όψει των ανωτέρω, η Επιτροπή Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων ανασυγκροτήθηκε σε σώμα και η σύνθεση της από 16.7.2024 μέχρι και 31.12.2024 έχει ως εξής: ZULIKAT WURAOLA ABIOLA του MOSHOOD KASHIMAWO OLAWALE, Πρόεδρος της Επιτροπής Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΑΜΟΘΡΑΚΗΣ του ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ, μέλος της Επιτροπής Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ΓΕΩΡΓΙΑ ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΥ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, μέλος της Επιτροπής Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Κατά τη διάρκεια του έτους 2024, η Επιτροπή Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων συνεδρίασε συνολικά τέσσερεις (4) φορές. Κατωτέρω παρατίθεται πίνακας με τα μέλη της Επιτροπής Ανθρωπίνου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, καθώς και τη συχνότητα συμμετοχής κάθε μέλους στις συνεδριάσεις που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια του έτους 2024:

Τίτλος	Στοιχεία Προσώπου	Ιδιότητα Εκτελεστικού Μη Εκτελεστικού Μέλους	Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους	Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις από 01.01.2024 έως και 31.12.2024
Πρόεδρος	Zulikat Wuraola Abiola	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	4/4
Μέλος	Γεώργιος Σαμοθράκης	Μη Εκτελεστικό	Ανεξάρτητο	4/4
Μέλος	Γεώργιος Διάκαρης	Μη Εκτελεστικό		2/4
Μέλος	Γεωργία Σταθοπούλου	Μη Εκτελεστικό		1/4

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

Ειδικότερα, το 2024, η Επιτροπή Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων:

- ήλεγξε την ετήσια έκθεση αποδοχών,
- αξιολόγησε και ενέκρινε την Πολιτική Αποδοχών για το 2023,
- προχώρησε στην ετήσια αξιολόγηση της καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και στην αξιολόγηση της καταλληλότητας και της απόδοσης του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του,
- εξέτασε τα επιχειρησιακά ζητήματα που καλύπτουν τους ακόλουθους βασικούς τομείς:
 - αξιολόγηση υποψήφιων μελών αναφορικά με τη συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών
 - ανασυγκρότηση της Επιτροπής Ανθρώπινου Δυναμικού, Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων μέσω του διορισμού νέου μέλους της .

B.5.3. Επιτροπή Επενδύσεων

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

Επιπλέον, η Επιτροπή Επενδύσεων έχει την ευθύνη για την αξιολόγηση σημαντικών ευκαιριών επιχειρησιακής ανάπτυξης και επέκτασης μέσω εξαγορών και/ή στρατηγικών συνεργασιών.

Η Επιτροπή Επενδύσεων αποτελείται από τρία (3) μέλη, δύο (2) εκ των οποίων είναι μη εκτελεστικά.

Από την 1.1.2024 έως και την 12.7.2024, η σύνθεση της Επιτροπής Επενδύσεων είχε ως εξής:

- ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΔΑΥΙΔ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, Πρόεδρος της Επιτροπής Επενδύσεων, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΟΥΛΗΣ του ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑ, μέλος της Επιτροπής Επενδύσεων, εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΙΑΚΑΡΗΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, μέλος της Επιτροπής Επενδύσεων, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Μετά την παραίτηση του μέλους της Επιτροπής Επενδύσεων, κ. Γεωργίου Διάκαρη, στις 12.7.2024, το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε ομόφωνα να προβεί σε διορισμό αντικαταστάτη. Συγκεκριμένα, δυνάμει της από

16.7.2024 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου αποφασίστηκε ο διορισμός αντικαταστάτη στη θέση του παραιτηθέντος μέλους και προς τον σκοπό αυτό εξελέγη ομόφωνα ως νέο μέλος της Επιτροπής Επενδύσεων η κα. Γεωργία Σταθοπούλου. Εν' όψει των ανωτέρω, η Επιτροπή Επενδύσεων ανασυγκροτήθηκε σε σώμα και η σύνθεση της από 16.7.2024 μέχρι 31.12.2024 έχει ως εξής:

- ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΔΑΥΙΔ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, Πρόεδρος της Επιτροπής Επενδύσεων, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΣΟΥΛΗΣ του ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑ, μέλος της Επιτροπής Επενδύσεων, εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- ΓΕΩΡΓΙΑ ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΥ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ, μέλος της Επιτροπής Επενδύσεων, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Κατά τη διάρκεια του έτους 2024, η Επιτροπή Επενδύσεων συνεδρίασε συνολικά τρεις (3) φορές. Κατωτέρω παρατίθεται πίνακας με τα μέλη της Επιτροπής Επενδύσεων, καθώς και τη συχνότητα συμμετοχής κάθε μέλους στις συνεδριάσεις που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια του έτους 2024:

Τίτλος	Στοιχεία Προσώπου	Ιδιότητα Εκτελεστικού Μη Εκτελεστικού Μέλους	Ιδιότητα Ανεξάρτητου Μέλους	Αριθμός Συμμετοχών σε Συνεδριάσεις από 01.01.2024 έως 31.12.2024
Πρόεδρος	Χαράλαμπος (Χάρης) Γ. Δαυίδ	Μη Εκτελεστικό		3/3
Μέλος	Βασίλειος Σουλής	Εκτελεστικό		3/3
Μέλος	Γεώργιος Διάκαρης	Μη Εκτελεστικό		0/3
Μέλος	Γεωργία Σταθοπούλου	Μη Εκτελεστικό		3/3

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

Το 2024, σύμφωνα με τις εσωτερικές πολιτικές της Εταιρείας, την Πολιτική Καταλληλότητας και τον Κώδικα, το Διοικητικό Συμβούλιο πραγματοποίησε αξιολόγηση της καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του, καθώς και μία εσωτερική αξιολόγηση της απόδοσής του και των επιτροπών του, η οποία συμπεριελάμβανε την απόδοση του Προέδρου, της Αντιπροέδρου, του Διευθύνοντος Συμβούλου ως μέλους

του Διοικητικού Συμβουλίου, και των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σε ατομικό επίπεδο. Οι παραπάνω αξιολογήσεις έγιναν μέσω της ηλεκτρονικής συμπλήρωσης ατομικών και συλλογικών (peer-to-peer) εμπιστευτικών ερωτηματολογίων τα οποία διαμορφώθηκαν ειδικά για την Εταιρεία σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας και τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές για εισηγμένες εταιρείες.

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

Το αποτέλεσμα της προαναφερθείσας αξιολόγησης ήταν ικανοποιητικό και κατέληξε στο ότι το Διοικητικό Συμβούλιο ακολουθεί με ακρίβεια τον θεμελιώδη σκοπό του, διαμορφώνει τη μακροπρόθεσμη στρατηγική της Εταιρείας σε ευθυγράμμιση με τον σκοπό της, και ασκεί επαρκή εποπτεία, ενώ οι επιτροπές του εκπληρώνουν αποτελεσματικά τα καθήκοντά τους. Ωστόσο, υπάρχουν σημεία που χρήζουν βελτίωσης από το Διοικητικό Συμβούλιο, μεταξύ άλλων αναφορικά με θέματα κατανόησης και ενημέρωσης για νέα ζητήματα και κύριες τάσεις της αγοράς, συμπεριλαμβανομένων των νέων τεχνολογιών και μοντέλων επιχειρήσεων. Περαιτέρω ευκαιρίες βελτίωσης εντοπίζονται και σε σχέση με τη διασφάλιση ότι το Διοικητικό Συμβούλιο αναπτύσσει και υλοποιεί μια σαφή και ουσιαστική στρατηγική αειφορίας και βιώσιμης ανάπτυξης (ζητήματα ESG), καθώς και ως προς την πλήρη κατανόηση των σημαντικών επιχειρηματικών κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.

Τέλος, εντοπίστηκαν οι πιο σημαντικές περιοχές και δεξιότητες που απαιτούνται για τη συνεχή και αποτελεσματική εποπτεία και ηγεσία του Διοικητικού Συμβουλίου στο μέλλον. Συγκεκριμένα η επιχειρηματική ανάπτυξη, οι συγχωνεύσεις και εξαγορές (M&A), ο στρατηγικός σχεδιασμός, η ανώτερη ηγεσία (δηλαδή, Προέδρου, Διευθύνοντος Συμβούλου), ο μετασχηματισμός και η αναδιάρθρωση, και οι σχέσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη (stakeholders).

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την πρακτική υπ' αριθ. 3.3.4 του Κώδικα προτείνεται η αξιολόγηση της καταλληλότητας και της απόδοσης του Διοικητικού Συμβουλίου να διευκολύνεται ανά τριετία από εξωτερικό σύμβουλο. Η Εταιρεία δε βρίσκεται σε συμμόρφωση με την εν λόγω πρακτική για λόγους που επεξηγούνται στον όρο B.11 της παρούσας κατωτέρω.

B.7. Επικοινωνία με τους Μετόχους

Η Frigoglass αναγνωρίζει τη σημασία της αποτελεσματικής και έγκαιρης επικοινωνίας με τους μετόχους και το ευρύτερο επενδυτικό κοινό. Η Εταιρεία διατηρεί ενεργή ιστοσελίδα www.frigoglass-saic.com διαθέσιμη στο επενδυτικό κοινό και τους μετόχους, στην οποία είναι διαθέσιμος ο Κώδικας, δημοσιοποιείται περιγραφή της εταιρικής διακυβέρνησης, της διοικητικής διάρθρωσης, του ιδιοκτησιακού καθεστώτος και κάθε άλλη χρήσιμη και αναγκαία για τους μετόχους και επενδυτές πληροφορία. Τέλος, η Frigoglass επικοινωνεί, με την επενδυτική κοινότητα μέσω της συμμετοχής της σε μια σειρά από συνέδρια και συναντήσεις που λαμβάνουν χώρα στην Ελλάδα ή/και στο εξωτερικό καθώς και μέσω του προγράμματος των τηλεδιασκέψεων που έχει υιοθετήσει.

B.8. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου**B.8.1. Κύρια Χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)**

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

Η θέσπιση του ΣΕΕ έχει ως σκοπό τα εξής:

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

Οι στρατηγικοί στόχοι, η οργανωτική διάρθρωση και το περιβάλλον στο οποίο λειτουργεί η Εταιρεία εξαρτώνται από εσωτερικούς και εξωτερικούς μεταβαλλόμενους παράγοντες. Το γεγονός αυτό καθιστά εξίσου ευμετάβλητο και το πλαίσιο των επιχειρησιακών κινδύνων που καλείται να διαχειριστεί η Εταιρεία. Με σκοπό τη διαφύλαξη των συμφερόντων και την εξασφάλιση της επιχειρησιακής συνέχειας, η Εταιρεία εγκαθιδρύει ένα

επαρκές και αποτελεσματικό ΣΕΕ, το οποίο απαιτεί την περιοδική επαναξιολόγηση της φύσης και του εύρους των κινδύνων που σχετίζονται με τη λειτουργία της.

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

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

Β.8.2. Συστατικά Εσωτερικού Ελέγχου

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

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

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

i. Περιβάλλον Ελέγχου

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

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

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

ii. **Διαχείριση Κινδύνων**

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

- τον καθορισμό επιχειρηματικών στόχων: η Εταιρεία καθορίζει σαφώς συγκεκριμένους στόχους, οι οποίοι συνδέονται με την αποστολή και το όραμα της, και οι οποίοι διευκολύνουν τον εντοπισμό και τη διαχείριση των επιχειρησιακών κινδύνων,
- τον εντοπισμό των κινδύνων: η αναγνώριση των παραγόντων κινδύνου που μπορούν να επηρεάσουν την υλοποίηση της επιχειρηματικής στρατηγικής και την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων αναγνωρίζονται με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου και τη συμμετοχή της ανώτατης διοίκησης. Ο εντοπισμός των κινδύνων θα πρέπει να ακολουθείται από κατάλληλη κατηγοριοποίηση και αντιστοίχιση με τους επιχειρηματικούς στόχους και τις επιχειρηματικές λειτουργίες που επηρεάζουν,
- την αξιολόγηση των κινδύνων: το Διοικητικό Συμβούλιο και η ανώτατη διοίκηση αξιολογούν και επαναξιολογούν περιοδικά τους κινδύνους, τουλάχιστον ετησίως, σε εγγενές (επίπτωση x πιθανότητα εμφάνισης), αλλά και υπολειμματικό επίπεδο (επάρκεια μηχανισμών ελέγχου),

- την απόκριση στον κίνδυνο: το Διοικητικό Συμβούλιο και η ανώτατη διοίκηση είναι τα αρμόδια όργανα για τον προσδιορισμό του τρόπου απόκρισης στον κίνδυνο, λαμβάνοντας υπόψη το κόστος και το όφελος κάθε πιθανής απόκρισης με βάση τα καθορισμένα όρια ανοχής στον κίνδυνο.

iii. Μηχανισμοί Ελέγχου και Δικλείδες Ασφαλείας

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

iv. Πληροφόρηση & Επικοινωνία

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

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

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

ν. Παρακολούθηση

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

Β.8.3. Δομή Εσωτερικού Ελέγχου

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

Το μοντέλο των τριών γραμμών ενισχύει την αναγνώριση δομών και διαδικασιών που υποστηρίζουν την επίτευξη των στόχων και διευκολύνουν την ισχυρή διακυβέρνηση και την αποτελεσματική διαχείριση κινδύνων.

Η Εταιρεία εφαρμόζει το μοντέλο μέσω:

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

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

ι. Διοικητικό Συμβούλιο

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

Βασική αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η σύσταση δομών διακυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου, η εκχώρηση αρμοδιοτήτων και η εξουσιοδότηση εκμετάλλευσης πόρων από την ανώτατη διοίκηση για την διεκπεραίωση των καθηκόντων της. Προσδιορίζει το επίπεδο ανοχής στον κίνδυνο και ασκεί εποπτεία στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, στη

Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων και στη Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Αναφορικά με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, το Διοικητικό Συμβούλιο εποπτεύει την ανεξαρτησία του, την αντικειμενικότητα και την επάρκεια του για την υλοποίηση των αρμοδιοτήτων του.

ii. Διακυβέρνηση

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

Η δεύτερη γραμμή αποτελείται από τις οργανωτικές μονάδες ή πρόσωπα που εξειδικεύονται στη διαχείριση κινδύνων και είναι αρμόδιες/α για την παρακολούθηση και τον έλεγχο των κινδύνων που σχετίζονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα της Εταιρείας. Ο ρόλος της αφορά κυρίως την υποστήριξη της λειτουργίας διαχείρισης κινδύνων μέσω των παρακάτω:

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

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

iii. Εσωτερικός Έλεγχος

Στην τρίτη γραμμή, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει την πρωταρχική ευθύνη πληροφόρησης της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ και διατηρεί την ανεξαρτησία της από την ανώτατη διοίκηση. Παρέχει ανεξάρτητες και αντικειμενικές υπηρεσίες διασφάλισης καθώς και συμβουλευτικές υπηρεσίες στην ανώτατη διοίκηση, σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του πλαισίου εταιρικής διακυβέρνησης και της διαχείρισης των επιχειρησιακών κινδύνων, την υποστήριξη της επίτευξης των εταιρικών στόχων και τη συνεχή βελτίωση. Αναφέρει στο Διοικητικό

Συμβούλιο τις περιπτώσεις όπου πλήττεται η ανεξαρτησία και η αντικειμενικότητά της, εφαρμόζει τις κατάλληλες δικλίδες ασφαλείας και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα προστασίας που απαιτούνται.

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

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

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

B.8.4. Εμπλεκόμενες Διευθύνσεις/ Λειτουργίες

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

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

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

i. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

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

Η Μονάδα στελεχώνεται με επαρκώς καταρτισμένο και έμπειρο προσωπικό, ώστε να φέρει εις πέρας τα καθήκοντά της σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του πλαισίου εταιρικής

διακυβέρνησης και του ΣΕΕ. Για να λειτουργήσει αποτελεσματικά, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου διατηρεί ανεξαρτησία όσον αφορά τις γραμμές αναφοράς και τις δραστηριότητές της.

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

ii. Λειτουργία Διαχείρισης Κινδύνων

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

Οι βασικές αρμοδιότητες της Λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων είναι οι ακόλουθες:

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

iii. Λειτουργία Κανονιστικής Συμμόρφωσης

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

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

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

Οι βασικές αρμοδιότητες της Λειτουργίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι οι ακόλουθες:

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

B.8.5. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

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

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ και την ποιότητα του συνόλου των μηχανισμών και των συστημάτων της Εταιρείας. Επιπλέον, παρακολουθεί,

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

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

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

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

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

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

Πιο αναλυτικά, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι αρμόδια να:

- αξιολογεί, επανεξετάζει και ελέγχει το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και την αποτελεσματικότητά του,
- επανεξετάζει το σύστημα παροχής χρηματοοικονομικής και διοικητικής πληροφόρησης στο Διοικητικό Συμβούλιο,
- διασφαλίζει την εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών,
- διασφαλίζει την επάρκεια των διαδικασιών προσδιορισμού και διαχείρισης κινδύνων,
- συμμετέχει και να παρακολουθεί τις προγραμματισμένες και έκτακτες φυσικές απογραφές,
- ελέγχει τα λογιστικά και πληροφοριακά συστήματα,
- επανεξετάζει το σύστημα διαφύλαξης των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας,
- διενεργεί προγραμματισμένους και μη προγραμματισμένους ελέγχους σε συνεργασία με τη διοίκηση,
- επανεξετάζει τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας, όπως αυτός καθορίστηκε με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου και βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας,
- παρακολουθεί την εφαρμογή του ΕΚΛ και του Καταστατικού της Εταιρείας, καθώς και την τήρηση του εφαρμοστέου νομοθετικού πλαισίου,
- επιθεωρεί την τήρηση των δεσμεύσεων που έχει αναλάβει η Εταιρεία, ως προς τα δελτία τύπου που εκδίδονται στη χρηματιστηριακή αγορά,
- επισκοπεί τις σχέσεις και τις συναλλαγές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις,
- αναφέρει στην Επιτροπή Ελέγχου τυχόν συγκρούσεις συμφερόντων,
- ενημερώνει εγγράφως, κάθε τρεις (3) μήνες, το Διοικητικό Συμβούλιο για τους ελέγχους που βρίσκονται σε εξέλιξη,
- παρίσταται στις γενικές συνελεύσεις των μετόχων.

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

Η διαδικασία του ελέγχου περιλαμβάνει συγκεκριμένα στάδια:

- Εκτίμηση των εταιρικών κινδύνων.
- Σχεδιασμός των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων ελέγχων.
- Προπαρασκευή.
- Διενέργεια του ελέγχου.
- Γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων.

- Αρχαιοθέτηση.
- Παρακολούθηση της εφαρμογής των υποδείξεων.

Η μεθοδολογία και παρουσίαση των αποτελεσμάτων έχει ως ακολούθως:

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

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

B.8.6. Πρώτη Αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης και επικαιροποίηση της αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 4706/2020, το Διοικητικό Συμβούλιο παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων.

Ταυτόχρονα, βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 4706/2020, το ΣΕΔ περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής: **α)** επαρκές και αποτελεσματικό Σύστημα εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, **β)** επαρκείς και αποτελεσματικές διαδικασίες για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την καταστολή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων, **γ)** επαρκείς και αποτελεσματικούς μηχανισμούς επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να διευκολύνονται η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (shareholder engagement), και **δ)** πολιτική αποδοχών, η οποία συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και στη βιωσιμότητα της Εταιρείας.

Εν όψει των ανωτέρω, προέκυψε υποχρέωση πρώτης αξιολόγησης του ΣΕΔ εκ μέρους της Εταιρείας καθώς παρήλθαν τρία (3) έτη από την έναρξη ισχύος του Ν. 4706/2020. Η εν λόγω αξιολόγηση αφορούσε την περίοδο από 17.7.2021 μέχρι και την 31.12.2024. Αντικείμενο της αξιολόγησης αποτελούν κατ' ελάχιστο οι θεματικές που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 4706/2020, στις οποίες περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Συνεπώς, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, δυνάμει της από 25.1.2025 απόφασης του και κατόπιν της από 27.12.2024 σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου, ανέθεσε την πρώτη αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΔ στην Επιτροπή Ελέγχου με την υποστήριξη του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Η αξιολόγηση του ΣΕΔ που διενεργήθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου κατά τα ανωτέρω, εξέτασε τα ακόλουθα πεδία: **1)** το ΣΕΕ, **2)** καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων, **3)** ζητήματα επικοινωνίας με τους μετόχους, **4)** την Πολιτική Αποδοχών, **5)** την επάρκεια του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν. 4706/2020, **6)** την διάθεση τυχόν περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν. 4706 και **7)** τον βαθμό συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον Κώδικα.

Η αξιολόγηση του ΣΕΔ στηρίχθηκε στις επιταγές της εφαρμοστέας νομοθεσίας καθώς και σε ένα σύνολο πηγών και τεκμηρίων, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και η έκθεση για την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ που συντάχθηκε από την ελεγκτική εταιρεία με την επωνυμία «ΠΡΑΪΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» δυνάμει της από 17.6.2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας στα πλαίσια διενέργειας της περιοδικής αξιολόγησης του ΣΕΕ βάσει των διατάξεων της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020 και των σχετικών διοικητικών αποφάσεων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Η ως άνω αξιολόγηση διενεργήθηκε με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2022 και περίοδο αναφοράς από 17.1.2021-31.12.2022 και περιελάμβανε και της τότε σημαντικές θυγατρικές του ομίλου της Εταιρείας (Frigoglass Romania SRL, Frigoglass Nigeria- Beta Glass PLC). Συνεπώς, διευκρινίζεται ότι η ως άνω έκθεση αξιολογήθηκε αποκλειστικά στο πλαίσιο που αφορά την Εταιρεία, λαμβάνοντας υπόψιν την από 27.4.2023 αναδιάρθρωση.

Σύμφωνα με την αξιολόγηση που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι δεν υφίστανται σημαντικές αδυναμίες στην επάρκεια και αποτελεσματικότητα του ΣΕΔ, κατά την προαναφερόμενη περίοδο αναφοράς, δεδομένου ότι η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει ένα άρτιο, επαρκές και αποτελεσματικό ΣΕΔ, το οποίο περιλαμβάνει όσα προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, λαμβάνοντας υπόψιν τη φύση, το εύρος και τον περιορισμό των δραστηριοτήτων της.

Η αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου για την περίοδο 1.1.2023 – 31.12.2024 (ήτοι κατόπιν της πρώτης αξιολόγησης ΣΕΕ ως ανωτέρω) που διενεργήθηκε από την Επιτροπή Ελέγχου στα πλαίσια της

αξιολόγησης του ΣΕΔ κατά τα ανωτέρα, επικεντρώθηκε στις ασφαλιστικές δικλίδες και τις διαδικασίες της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων της διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης. Αντικείμενο της αξιολόγησης αποτέλεσαν τα συστατικά που ορίζονται στην απόφαση 1/891-30.9.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την απόφαση 2/917-17.6.2021 της, ήτοι: **1)** Περιβάλλον Ελέγχου, **2)** Διαχείριση Κινδύνων, **3)** Ελεγκτικοί Μηχανισμοί και Δικλίδες Ασφαλείας, **4)** Σύστημα Πληροφόρησης και Επικοινωνίας και **5)** Παρακολούθηση του ΣΕΕ.

Σύμφωνα με την αξιολόγηση που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι δεν υφίστανται σημαντικές αδυναμίες στην επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ, το οποίο καλύπτει επαρκώς τις δραστηριότητες της Εταιρείας και διασφαλίζει την αποτελεσματική της λειτουργία στο πλαίσιο της εταιρικής στρατηγικής.

B.9. Βιώσιμη Ανάπτυξη

B.9.1. Εταιρεία και βιωσιμότητα

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

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

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

Η βιωσιμότητα καθορίζεται από τον αντίκτυπο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στο περιβάλλον και την ευρύτερη κοινότητα και μετράται με βάση μη χρηματοοικονομικούς παράγοντες που σχετίζονται με το

περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (παράγοντες «ESG»), οι οποίοι είναι οικονομικά σημαντικοί για την Εταιρεία και τα συλλογικά συμφέροντα των ενδιαφερόμενων μερών, όπως οι εργαζόμενοι, οι πελάτες, οι προμηθευτές, οι τοπικές κοινότητες, καθώς και άλλα σημαντικά ενδιαφερόμενα μέρη.

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

B.9.2. Εταιρική διακυβέρνηση και βιωσιμότητα

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

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

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

B.9.3. Αναφορά και επικοινωνία των επιδόσεων βιωσιμότητας

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

Κατά τη χρήση του 2024, η Εταιρεία υπέβαλε την Ετήσια Έκθεση Ανθρακικού Αποτυπώματος CO₂ για τη χρήση του 2023, η οποία προετοιμάστηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 20 του Ν. 4936/2022 (ΦΕΚ 105Α/27-05-2022), χρησιμοποιώντας την κατηγοριοποίηση που προβλέπεται στο ISO 14064-1:2018. Η έκθεση επαληθεύτηκε από Ανεξάρτητο Διαπιστευμένο Οργανισμό Επαλήθευσης Εκπομπών Αερίου Θερμοκηπίου (Eurocert), αναγνωρισμένο από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων σύμφωνα με τις κατηγορίες του προτύπου EN ISO 14064-3:2019.

B.10. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

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

Ενόψει των ανωτέρω, η Εταιρεία οφείλει να παρακολουθεί τις συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη και να τις γνωστοποιεί στα αρμόδια όργανα και τους μετόχους, εξασφαλίζοντας τη διαφάνεια, την ανεξάρτητη οικονομική διαχείριση, την ακρίβεια και την ορθότητα των συναλλαγών της, και την ομαλή εκτέλεση των εν λόγω συναλλαγών. Ως συναλλαγή μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών θεωρείται ενδεικτικά η μεταφορά πόρων, υπηρεσιών ή δεσμεύσεων, ανεξάρτητα αν γίνεται έναντι τιμήματος.

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

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

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

B.11 Επεξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης με συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές του Κώδικα για το έτος 2024

Έως τις 31.12.2024 η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και συμμορφωθεί πλήρως με το σύνολό των ειδικών πρακτικών του Κώδικα. Ωστόσο, κυρίως λόγω της εταιρικής αναδιάρθρωσης που επήλθε στις 27.4.2023 και της επακόλουθης μεταβολής της δραστηριότητάς της, η Εταιρεία δεν έχει έως τις 31.12.2024 πλήρως υιοθετήσει τις κάτωθι πρακτικές του Κώδικα, ενώ βρίσκεται ήδη σε διαδικασία συμμόρφωσης:

1) Η Εταιρεία διαθέτει Πολιτική Πολυμορφίας. Ωστόσο, λόγω της εταιρικής αναδιάρθρωσης που επήλθε στις 27.4.2023 και την ταυτόχρονη μεταφορά του προσωπικού της στην εταιρεία «FRIGOGLASS SERVICES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.», η Εταιρεία δεν βρίσκεται κατά την ημερομηνία κατάρτισης της παρούσας σε πλήρη συμμόρφωση με τις πρακτικές 2.2.14 και 2.2.15 του Κώδικα, σύμφωνα με τις οποίες πρέπει να προβλέπονται

συγκεκριμένοι ποσοτικοί στόχοι εκπροσώπησης ανά φύλο στα μέλη του Διοικητικού συμβουλίου και τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη, καθώς και χρονοδιάγραμμα για την επίτευξη αυτών.

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

2) Δυνάμει της πρακτικής υπ' αριθ. 3.3.4 του Κώδικα προτείνεται η αξιολόγηση της καταλληλότητας και της απόδοσης του Διοικητικού Συμβουλίου να διευκολύνεται ανά τριετία από εξωτερικό σύμβουλο. Ωστόσο, όπως αναφέρθηκε και στον όρο Β.6 ανωτέρω, η Εταιρεία δεν ανέθεσε την εν λόγω αξιολόγηση σε εξωτερικό σύμβουλο, αλλά την πραγματοποίησε ενδοεταιρικά, παρά την πάροδο τριετίας από την πρώτη αξιολόγηση, η οποία διενεργήθηκε στα πλαίσια της οικονομικής χρήσης του έτους 2021.

Συγκεκριμένα, το 2024 σύμφωνα με τις εσωτερικές πολιτικές της Εταιρείας, την Πολιτική Καταλληλότητας και τον Κώδικα, το Διοικητικό Συμβούλιο πραγματοποίησε αξιολόγηση της καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του, καθώς και μία εσωτερική αξιολόγηση της απόδοσής του και των επιτροπών του, η οποία συμπεριελάμβανε την απόδοση του Προέδρου, της Αντιπροέδρου, του Διευθύνοντος Συμβούλου ως μέλους και των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σε ατομικό επίπεδο. Οι παραπάνω αξιολογήσεις έγιναν μέσω της ηλεκτρονικής συμπλήρωσης ατομικών και συλλογικών (peer-to-peer) εμπιστευτικών ερωτηματολογίων τα οποία διαμορφώθηκαν ειδικά για την Εταιρεία σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας και τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές για εισηγμένες εταιρείες. Η αξιολόγηση πραγματοποιήθηκε σε ατομικό και συλλογικό επίπεδο και αφορούσε την απόδοση του Διοικητικού Συμβουλίου σε διάφορα σημεία (όπως Ρόλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Συμμόρφωση και Διαχείριση Κινδύνων, Λειτουργίες και Δυναμική του Διοικητικού Συμβουλίου, Αποτελεσματικότητα Ηγετικών Ικανοτήτων, Αξιολόγηση Απόδοσης των Επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου) καθώς και σε ηγετικές, διαπροσωπικές και επαγγελματικές δεξιότητες και εμπειρία, καθώς και στο στοχευμένο προφίλ του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης, η αξιολόγηση εστίασε σε περιοχές που ενδεχομένως απαιτείται περαιτέρω εκπαίδευση και ανάπτυξη και στόχευσε στην αναγνώριση αποφασιστικής σημασίας δεξιοτήτων που θα πρέπει να αναπτυχθούν ή να αποκτηθούν. Το αποτέλεσμα της προαναφερθείσας αξιολόγησης ήταν ικανοποιητικό.

Επισημαίνεται ότι η μη ανάθεση της αξιολόγησης σε εξωτερικό σύμβουλο και συνακόλουθα η έλλειψη συμμόρφωσης της Εταιρείας προς την συγκεκριμένη πρακτική οφείλεται στις συνέπειες της εταιρικής αναδιάρθρωσης της 27.4.2023 στην διοικητική οργάνωση της Εταιρείας, η οποίας τελεί υπό καθεστώ

μετάβασης και επαναδιαμόρφωσης της εταιρικής στρατηγικής και των μακροπρόθεσμων στόχων της. Συνεπώς, η συμμόρφωση με την εν λόγω πρακτική αναμένεται να υλοποιηθεί σύντομα, μετά την οριστικοποίηση της νέας οργανωτικής δομής και στρατηγικής κατεύθυνσης της Εταιρείας.

Γ) Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Frigoglass A.B.E.E. έχει καθαρή θέση €1,7 εκ. για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2024 και, ως εκ τούτου, είναι μικρότερη από το μισό (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου. Ως εκ τούτου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018, οι οποίες προβλέπουν την υποχρέωση της Εταιρείας να λάβει μέτρα για την αποκατάσταση της κεφαλαιακής της επάρκειας. Η πρόσκληση σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 30ης Απριλίου 2025 εντάσσεται στο πλαίσιο αυτής της υποχρέωσης και περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, πρόταση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μέσω εισφοράς σε είδος, ως μέρος της προσπάθειας εξυγίανσης και ενίσχυσης της οικονομικής της θέσης. Η αύξηση κεφαλαίου θα πραγματοποιηθεί με σκοπό την εισφορά του συνόλου των μετοχών δύο εταιρειών του εξωτερικού (Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA) στην Εταιρεία. Η πρόσκληση προς τους μετόχους περιλαμβάνει επίσης την τροποποίηση σχετικού άρθρου του Καταστατικού και την ανακοίνωση νέου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

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

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

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

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

Κύριοι κίνδυνοι

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

Οι περισσότερες από τις πιθανές απαιτήσεις ρευστότητας είναι προβλέψιμες (για παράδειγμα, αμοιβές μισθοδοσίας και ελέγχου), ενώ άλλες (όπως το κόστος χειρισμού για τα εναπομείναντα περιουσιακά στοιχεία)

υπόκεινται στη διακριτική ευχέρεια της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκτιμά ότι οι απροσδόκητες ανάγκες ρευστότητας δεν είναι σημαντικές και θα μπορούσαν να καλυφθούν άμεσα.

Ως μέρος της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, έχει συμφωνηθεί ότι η Frigoinvest Holdings B.V. («FHBV») θα καλύψει τα ετήσια λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας μέχρι ένα ανώτατο εύλογο ποσό και για περίοδο που δεν θα υπερβαίνει την 31η Δεκεμβρίου 2026, εκτός εάν η ολοκλήρωση της εξαγοράς των εταιρειών (που περιγράφεται στην παράγραφο Α) επέλθει νωρίτερα, οπότε η υποχρέωση αυτή θα παύσει από την ημερομηνία της ολοκλήρωσης. Επιπλέον η FHBV παρέχει κάλυψη ευθύνης (indemnity) στην Εταιρεία, τη Διοίκηση της Εταιρείας και στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τυχόν απαιτήσεις και υποχρεώσεις (συμπεριλαμβανομένων των εξόδων) που μπορεί να ανακύψουν στο πλαίσιο της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων. Η υποχρέωση θα παύσει από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της εξαγοράς των εταιρειών (που περιγράφεται στην παράγραφο Α). Επίσης παρέχει κάλυψη ευθύνης ως ένα συγκεκριμένο ποσό στην Εταιρεία για τυχόν μη γεγεννημένες φορολογικές υποχρεώσεις του παρελθόντος.

Όπως περιγράφεται στα μεταγενέστερα γεγονότα, τον Μάρτιο 2025, η Εταιρεία έλαβε ειδική άδεια για τη σύναψη δανείου έως €1,0 εκ. από τη συνδεδεμένη εταιρεία Kar-Tess Holding S.à.r.l., για τους σκοπούς κάλυψης του συνόλου των δαπανών και εξόδων που έχουν ήδη πραγματοποιηθεί και αναμένεται να πραγματοποιηθούν στο εξής στο πλαίσιο της ανακοινωθείσας συναλλαγής για την επικείμενη σχεδιαζόμενη εξαγορά από την Εταιρεία της ισπανικής εταιρείας Provisiona Iberia, S.L. και της πορτογαλικής εταιρείας Serlusa Refrigerantes, LDA, καθώς και για γενικό κεφάλαιο κίνησης.

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

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

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

Δ) Σημαντικές συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών

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

α) Διεταιρικές συναλλαγές

Αφορούν μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες.

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Έσοδα από θυγατρικές εταιρίες: αμοιβές διοικητικής υποστήριξης	-	3,836
Έσοδα από θυγατρικές εταιρίες: από επαναχρέωση εξόδων αναπτύξεως	-	455
Έσοδα από θυγατρικές εταιρίες: αμοιβές διοικητικής υποστήριξης	-	44
Έξοδα από χρεωστικούς τόκους	-	1.180

Αφορούν συνεχιζόμενες δραστηριότητες.

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε		
Έσοδα από ενοίκιο (Σημ. 11)	8	-
Έξοδα από ενοίκιο	(2)	-
Έξοδα για παροχή υπηρεσιών	(20)	-
Μεταφορά βάση Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων (Σημ. 11)	(1.363)	-

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Frigoinvest Holdings B.V.		
Έσοδα βάση Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων (Σημ. 11)	417	-

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Προμηθευτές	-	20

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

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Αμοιβές μελών Δ.Σ	50	141
Αμοιβές διευθυντικού προσωπικού		
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές	70	561
Παροχές για μετά την έξοδο από την υπηρεσία	-	77
Σύνολο αμοιβών διευθυντικού προσωπικού	70	638

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

Δεν υφίστανται στην περίοδο.

δ) Συναλλαγές με βασικούς μετόχους

Δεν υφίστανται στην περίοδο.

Ε) Πρόσθετες πληροφορίες και στοιχεία**Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης («ΕΔΜΑ»)**

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό, λειτουργικό και στρατηγικό σχεδιασμό της, καθώς και για την αξιολόγηση και την δημοσίευση των επιδόσεών της. Αυτοί οι ΕΔΜΑ εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας, της χρηματοοικονομικής της θέσης καθώς και της κατάστασης ταμειακών ροών. Οι ΕΔΜΑ θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν αυτά.

Οι ΕΔΜΑ παρουσιάζονται για τις συνεχιζόμενες δραστηριότητες της Εταιρείας.

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

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

(ποσά σε χιλ. €)	2024	2023
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(166)	594
Έσοδα αναδιάρθρωσης	-	(896)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1	7
Προσαρμοσμένο EBITDA	(165)	(295)

Γενικής Ρευστότητας

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

(ποσά σε χιλ. €)	31.12.2024	31.12.2023
Βραχυπρόθεσμος ενεργητικό	596	832
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	256	327
(Κυκλοφορούν Ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις) X100	233%	254%

Ελεύθερες Ταμειακές Ροές

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

(ποσά σε χιλ. €)	2024	2023
Καθαρές εισροές/(εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες	7	(1.563)
Καθαρές εισροές/(εκροές) από επενδυτικές δραστηριότητες	-	(638)
Ελεύθερες Ταμειακές Ροές	7	(2.201)

Ζ) Σημαντικά Γεγονότα μετά τη λήξη της περιόδου

Τον Μάρτιο 2025, η Εταιρεία έλαβε ειδική άδεια για τη σύναψη συναλλαγής με συνδεδεμένο μέρος, ήτοι τη σύναψη σύμβασης δανείου (το «Δάνειο») μεταξύ της συνδεδεμένης με αυτήν αλλοδαπής εταιρείας Kar-Tess Holding S.à.r.l. με έδρα το Λουξεμβούργο (άμεσος μέτοχος με ποσοστό συμμετοχής 48,39% στην Εταιρεία) ως δανειστριάς (ο «Δανειστής») και της Εταιρείας ως οφειλέτριας για τους σκοπούς κάλυψης του συνόλου των δαπανών και εξόδων που έχουν ήδη πραγματοποιηθεί και αναμένεται να πραγματοποιηθούν στο εξής στο πλαίσιο της ανακοινωθείσας συναλλαγής για την επικείμενη σχεδιαζόμενη εξαγορά από την Εταιρεία της ισπανικής εταιρείας Provisiona Iberia, S.L. και της πορτογαλικής εταιρείας Serlusa Refrigerantes, LDA, καθώς και για γενικό κεφάλαιο κίνησης.

Βασικοί όροι του δανείου ύψους έως €1,0 εκ. είναι το σταθερό επιτόκιο 4,9% σταθερό ετησίως και η αποπληρωμή που θα ολοκληρωθεί σταδιακά έως τις 31 Δεκεμβρίου 2027.

Στις 9 Απριλίου 2025, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε τη σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, η οποία προγραμματίστηκε για τις 30 Απριλίου 2025. Αντικείμενο της Συνέλευσης, μεταξύ άλλων, αποτελεί η προτεινόμενη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με εισφορές σε είδος, μέσω της έκδοσης νέων μετοχών. Η αύξηση κεφαλαίου θα πραγματοποιηθεί με σκοπό την εισφορά του συνόλου των μετοχών δύο εταιρειών του εξωτερικού (Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA) στην Εταιρεία. Η πρόσκληση προς τους μετόχους περιλαμβάνει επίσης την τροποποίηση σχετικού άρθρου του Καταστατικού και την ανακοίνωση νέου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Πέραν των ανωτέρω, δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού που απαιτούν γνωστοποίηση ή ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις λειτουργίες της Εταιρείας.

Η) Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

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

Η Εταιρεία ανακοινώνει την προσέγγιση, την πρόοδο και τα επιτεύγματά της για τη βιωσιμότητα μέσω τακτικών εκθέσεων. Το 2024, η Εταιρεία υπέβαλε την Ετήσια Έκθεση Αποτυπώματος Άνθρακα CO₂ για το έτος 2023, η οποία συντάχθηκε σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές του άρθρου 20 του νόμου 4936/2022 (ΦΕΚ 105Α/27-05-2022), χρησιμοποιώντας την ταξινόμηση που περιγράφεται στο πρότυπο ISO 14064-1:2018. Η έκθεση υποβλήθηκε σε επαλήθευση από Ανεξάρτητο Διαπιστευμένο Οργανισμό Επαλήθευσης Αερίων Θερμοκηπίου (Eurocert), διαπιστευμένο από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων, σύμφωνα με τις κατηγορίες που ορίζονται στο πρότυπο EN ISO 14064-3:2019.

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

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

Σημειώνεται ότι το 2024, η Εταιρεία μεταβίβασε τα ακίνητα που είχε στη κατοχή της, συνεπώς δεν υφίσταται πλέον υποχρέωση υπολογισμού του ανθρακικού αποτυπώματος. Για λόγους πληρότητας, παρατίθεται το ακόλουθο:

Σύνοψη Ανθρακικού Αποτυπώματος

Σύνολο	2024	2023	Μεταβολή %
Συνολικές εκπομπές και απορροφήσεις (tn CO ₂ eq)	0	184.679	-100%
Συνολική καταναλισκόμενη ενέργεια (TJ)	0	1.5924	-100%

Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου Χρήσης 2024

Η Επιτροπή Ελέγχου (εφεξής η «Επιτροπή») της εταιρείας με την επωνυμία «FRIGOGLASS ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΨΥΚΤΙΚΩΝ ΘΑΛΑΜΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής η «Εταιρεία») συντάσσει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν.4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από τον Ν.4706/2020, και τις σχετικές διευκρινήσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, την παρούσα ενημέρωση για θέματα σχετικά με τη λειτουργία της για την κλειόμενη χρήση 2024 (01.01.2024-31.12.2024) μέχρι και την έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Η Επιτροπή έχει οριστεί ως ανεξάρτητη και αποτελείται συνολικά από τρία (3) μέλη, και συγκεκριμένα από δύο (2) ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και από ένα (1) τρίτο (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου). Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου από την 01.01.2024 έως την 31.12.2024 ήταν η ακόλουθη:

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

Τα μέλη της Επιτροπής είναι στο σύνολό τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία και πληρούν στο σύνολό τους τα κριτήρια ανεξαρτησίας των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, ως ισχύει. Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης 2024 (01.01.2024-31.12.2024) σημειώνονται τα κάτωθι:

A. Συνεδριάσεις και ημερήσια διάταξη

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή συνέρχεται όποτε κρίνεται αναγκαίο και σε κάθε περίπτωση τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές τον χρόνο. Επίσης, οφείλει να πραγματοποιεί δύο (2) τουλάχιστον συνεδριάσεις με τη συμμετοχή του τακτικού ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της διοίκησης.

Κατά τη διάρκεια του έτους 2024, η Επιτροπή συνεδρίασε συνολικά έξι (6) φορές, με όλα της τα μέλη να παρίστανται σε όλες τις συνεδριάσεις, και τους εξωτερικούς ελεγκτές να ενημερώνουν την Επιτροπή στα θέματα που τους αφορούν. Στις περισσότερες συνεδριάσεις της και κατόπιν προσκλήσεως της Επιτροπής, παρίσταντο και βασικά διευθυντικά στελέχη που είναι επιφορτισμένα με τη διοίκηση και διαχείριση των εταιρικών εργασιών, υποθέσεων και δραστηριοτήτων. Για κάθε συνεδρίαση του 2024 τηρείται πρακτικό το οποίο υπογράφεται από όλα τα μέλη της Επιτροπής και κατά τις συνεδριάσεις αυτές εξετάστηκαν μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα θέματα:

Α/Α	Ημερομηνίες συνεδριάσεων Επιτροπής 2024	Θέματα
1	26 Ιανουαρίου 2024	Αντικατάσταση των εξωτερικών ελεγκτών Συζητήθηκε από την Επιτροπή η διαδικασία που θα ακολουθηθεί για την επικείμενη αντικατάσταση των εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας, ήτοι της ελεγκτικής εταιρείας «PwC» (εφεξής οι «Εξωτερικοί Ελεγκτές»). Πρόοδος αναφορικά με την αναθεώρηση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας. Η Επιτροπή ενημερώθηκε από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφορικά με την πρόοδο της αναθεώρησης του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας. Αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης Σύμφωνα με το την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Ν. 4706/2020 , οι εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά υποχρεούνται να διενεργούν αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής «ΣΕΔ») τους τουλάχιστον κάθε τρία οικονομικά έτη. Δεδομένου ότι ο προαναφερθείς νόμος τέθηκε σε ισχύ στις 17.07.2021, η Επιτροπή διαπίστωσε ότι καθίσταται υποχρεωτικό για την Εταιρεία να διενεργήσει αξιολόγηση του ΣΕΔ , η οποία θα καλύψει την περίοδο αναφοράς από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του νόμου (17.07.2021) μέχρι τη λήξη της τρέχουσας οικονομικής χρήσης της Εταιρείας. Εσωτερικός Έλεγχος / Έλεγχοι, Συμμόρφωση και Δεοντολογία Η Επιτροπή ενημερώθηκε για τα πεπραγμένα εσωτερικού ελέγχου για το έτος 2023. Επιπρόσθετα παρουσιάστηκε το νέο προτεινόμενο ενδεικτικό πρόγραμμα για το έτος 2024, λαμβάνοντας υπόψη τους σχετικού κινδύνους που προκύπτουν από το εργαλείο διαχείρισης κινδύνου, το οποίο εγκρίθηκε από την Επιτροπή. Το πρόγραμμα εγκρίθηκε.
2	24 Απριλίου 2024	Συνεδρία με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές Η Επιτροπή ενημερώθηκε από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για τις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2023

		Ο Πρόεδρος της Επιτροπής αιτήθηκε να πραγματοποιηθεί μια σύντομη συνάντηση με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές χωρίς τη παρουσία μελών της Διοίκησης της Εταιρείας. Το αίτημα έγινε αποδεκτό και η Διοίκηση της Εταιρείας αποχώρησε για ορισμένο χρονικό διάστημα. Η Επιτροπή υπέβαλε στους Εξωτερικούς Ελεγκτές ερωτήματα σχετικά με συγκεκριμένους λογαριασμούς και το έργο τους αναφορικά με την βιωσιμότητα και τη ρευστότητα του ομίλου, καθώς και τη συνεργασία τους με τη Διοίκηση της Εταιρείας κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Η Επιτροπή, με βάση την ανασκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2023, την παρουσίαση των Εξωτερικών Ελεγκτών και τις επεξηγήσεις που έλαβε, συμφώνησε ομόφωνα να προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων έπειτα από την δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της Frigo DebtCo PLC την Δευτέρα 29.04.2024. Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας Ο νέος Εσωτερικός Κανονισμός της Εταιρείας αναγνώστηκε και εγκρίθηκε την Επιτροπή. Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου Η Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την χρήση του έτους 2023 αναγνώστηκε και εγκρίθηκε την Επιτροπή. Αντικατάσταση Εξωτερικών Ελεγκτών Τα μέλη της Επιτροπής ενημερώθηκαν από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας και τον Πρόεδρο της Επιτροπής για την πορεία και την εξέλιξη της διαδικασίας για την αντικατάσταση των Εξωτερικών Ελεγκτών.
3	29 Απριλίου 2024	Συνεδρία με τους Εξωτερικούς Ελεγκτές Η επιτροπή ελέγχου ενημερώθηκε από τους Εξωτερικούς Ελεγκτές για τις οικονομικές καταστάσεις της 31.12.2023 Η Επιτροπή, με βάση την ανασκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2023, την παρουσίαση των Εξωτερικών Ελεγκτών και τις επεξηγήσεις που έλαβε, συμφώνησε ομόφωνα να προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

4	22 Μαΐου 2024	Έγκριση της πρότασης της Επιτροπής προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την αλλαγή των Εξωτερικών Ελεγκτών Η Επιτροπή αφού ενημερώθηκε για την αναλυτική διαδικασία που ακολουθήθηκε αναφορικά με την επιλογή των νέων εξωτερικών ελεγκτών, καθώς και για τα αποτελέσματα της αξιολόγησης, συμφώνησε ομόφωνα να προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την ανάθεση του ελέγχου από το 2024 και για τρία έτη, ήτοι έως το 2026, στην ελεγκτική εταιρεία «BDO» (εφεξής οι «Νέοι Ελεγκτές»), και ως επιλαχούσα προτείνει την ελεγκτική εταιρεία “Deloitte”. Επίσης, η Επιτροπή δήλωσε ότι η σύστασή/προτίμησή της δεν επηρεάζεται από τρίτους και ότι δεν της έχει επιβληθεί καμία περιοριστική ρήτρα, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 6 του Κανονισμού ΕΕ 537/2014.
5	25 Σεπτεμβρίου 2024	Συνεδρία με τους Νέους Εξωτερικούς Ελεγκτές Η Επιτροπή ενημερώθηκε από τους Νέους Εξωτερικούς Ελεγκτές για τις οικονομικές καταστάσεις της 30.06.2024 Ο Πρόεδρος της Επιτροπής αιτήθηκε να πραγματοποιηθεί μια σύντομη συνάντηση με τους Νέους Εξωτερικούς Ελεγκτές χωρίς τη παρουσία μελών της Διοίκησης της Εταιρείας. Το αίτημα έγινε αποδεκτό και η Διοίκηση της Εταιρείας αποχώρησε για ορισμένο χρονικό διάστημα. Η Επιτροπή υπέβαλε στους Νέους Εξωτερικούς Ελεγκτές ερωτήματα σχετικά με συγκεκριμένους λογαριασμούς και το έργο τους αναφορικά με την βιωσιμότητα και τη ρευστότητα του ομίλου, καθώς και τη συνεργασία τους με τη Διοίκηση της Εταιρείας κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Η Επιτροπή, με βάση την ανασκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της 30.06.2024, την παρουσίαση των Νέων Εξωτερικών Ελεγκτών και τις επεξηγήσεις που έλαβε, συμφώνησε ομόφωνα να προτείνει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.
6	27 Δεκεμβρίου 2024	Πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 4706/2020. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής ενημέρωσε τα μέλη της Επιτροπής για τα ακόλουθα: Το άρθρο 4 του Ν.4706/2020, προβλέπει ότι: «Το Διοικητικό

	Συμβούλιο ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης των διατάξεων 1 έως 24, παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων». Επίσης, η επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμό πρωτοκόλλου 604/5.3.2024 αναφέρει ότι «.....και με δεδομένο ότι η αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης πραγματοποιείται περιοδικά ανά τρία τουλάχιστον οικονομικά έτη, η πρώτη αξιολόγησή του αναμένεται να έχει ολοκληρωθεί το αργότερο έως στις αρχές του 2025, με μέγιστη περίοδο αναφοράς 17.7.2021 – 31.12.2024. Σχετική αναφορά αναμένεται να περιλαμβάνεται στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης, που συμπεριλαμβάνεται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση της 31.12.2024». Εν όψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι υφίσταται η υποχρέωση της αξιολόγησης του ΣΕΔ της Εταιρείας με την πρώτη αξιολόγηση να πρέπει να πραγματοποιηθεί τρία (3) έτη μετά την έναρξη ισχύος του Ν. 4706/2020, να έχει ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2024 και να αφορά στην περίοδο από 17.7.2021 – 31.12.2024. Σχετικές αναφορές θα πρέπει να συμπεριληφθούν στην Ετήσια Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης για τη χρήση 2024, ενώ η αξιολόγηση του ΣΕΔ θα πρέπει να γίνει σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 13 του Ν. 4706/2020. Καθίσταται, επομένως, σαφές ότι η διοίκηση της Εταιρείας οφείλει να προβεί έως τις αρχές του 2025 και πριν την δημοσίευση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τη χρήση 2024, στην πρώτη αξιολόγηση της εφαρμογής και αποτελεσματικότητας του ΣΕΔ που έχει υιοθετήσει και ακολουθεί. Η υποχρέωση αυτή απορρέει σαφώς από το άρθρο 4 του Ν. 4706/2020, ο οποίος τέθηκε σε ισχύ τον Ιούλιο 2021 και περιλαμβάνει και την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «ΣΕΕ»). Ο Πρόεδρος της Επιτροπής διευκρινίζει ότι η πρώτη αξιολόγηση του ΣΕΕ της Εταιρείας και των τότε σημαντικών θυγατρικών της που πραγματοποιήθηκε για την χρονική περίοδο 17.7.2021 - 31.12.2022 από την ελεγκτική εταιρεία «PWC» είναι έργο διακριτό και διαφορετικό σε σχέση με την ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου να παρακολουθεί και
--	---

		να αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του ΣΕΔ. Ειδικότερα, η αξιολόγηση του ΣΕΕ αποτελεί μέρος της συνολικής αξιολόγησης του ΣΕΔ της Εταιρείας. Δεδομένου ότι το ΣΕΕ είναι ένα από τα κύρια στοιχεία που απαρτίζουν το ΣΕΔ, η ως άνω έκθεση πρώτης αξιολόγησης της «PwC» για το ΣΕΕ της Εταιρείας και των τότε σημαντικών θυγατρικών της θα ληφθεί υπόψη και κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης του ΣΕΔ. Διευκρινίζεται, ωστόσο, ότι μετά την ολοκλήρωση της από 27.4.2023 αναδιάρθρωσης και με δεδομένο ότι η Εταιρεία από εκείνη την ημερομηνία και έκτοτε δεν έχει θυγατρικές, η αξιολόγηση του ΣΕΕ για την περίοδο μετά την έκθεση της «PwC» θα αφορά αποκλειστικά την Εταιρεία. Βέβαια, ιδιαίτερη έμφαση πρέπει να δοθεί και στα λοιπά στοιχεία του ΣΕΔ τα οποία δεν αξιολογήθηκαν ενδελεχώς κατά τη διάρκεια της πρώτης αξιολόγησης του ΣΕΕ. Κατόπιν προφορικών συστάσεων της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς στα αντικείμενα της αξιολόγησης του ΣΕΔ θα πρέπει να περιληφθεί και η εφαρμογή του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (έκδοση Ιουνίου 2021) που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία. Η Επιτροπή έχει την υποχρέωση να αποφασίσει και να προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο που θα ανατεθεί η συγκεκριμένη εργασία αξιολόγησης. Εν προκειμένω, ο Πρόεδρος της Επιτροπής, εισηγείται στα μέλη της Επιτροπής, όπως προταθεί στο Διοικητικό Συμβούλιο η πρώτη αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΔ (που θα περιλαμβάνει και αξιολόγηση του ΣΕΕ), με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2024, που θα αφορά στην περίοδο από 17.7.2021 – 31.12.2024, να ανατεθεί στην Επιτροπή με την υποστήριξη του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Απόφαση: Τα μέλη της Επιτροπής εγκρίνουν ομόφωνα την ανωτέρω εισήγηση του Προέδρου της Επιτροπής όπως προταθεί προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας η πρώτη αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΔ της Εταιρείας (που θα περιλαμβάνει και αξιολόγηση του ΣΕΕ) με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2024, που θα αφορά στην περίοδο από 17.7.2021 – 31.12.2024, να ανατεθεί στην
--	--	--

		Επιτροπή με την υποστήριξη του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
--	--	---

Β. Εξωτερικός Έλεγχος / Διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Την Επιτροπή κατά τη διάρκεια του 2024 απασχόλησαν κυρίως:

- Η διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και η αξιολόγηση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας ως προς την ακρίβεια, πληρότητα και συνέπειά τους. Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι οι οικονομικές καταστάσεις ήταν σύμφωνες με το υποχρεωτικό κατά νόμο περιεχόμενό τους και πλαίσιο κατάρτισής τους και επίσης διακριβώθηκε η τήρηση των κανόνων δημοσιότητας αυτών, όπως επίσης και η δυνατότητα άμεσης, απρόσκοπτης και αδιάλειπτης πρόσβασης σε αυτές.
- Οι ανακοινώσεις που αφορούν την χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας και η εξέταση των βασικών σημείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που εμπεριέχουν σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις από πλευράς διοίκησης.
- Η παροχή επιπρόσθετων υπηρεσιών στην Εταιρεία από την ελεγκτική εταιρεία στην οποία ανήκει ο τακτικός ελεγκτής. Η επιλογή και ο προσδιορισμός των όρων συνεργασίας και της αμοιβής του τακτικού ελεγκτή, μέσω της πρότασης που έγινε κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας καθώς και τα κριτήρια της επιλογής (παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας, δίκαιη, εύλογη και ανταγωνιστική αμοιβή, κλπ.).
- Η επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του τακτικού ελεγκτή, της αντικειμενικότητας και αποτελεσματικότητας της ελεγκτικής διαδικασίας, με βάση τις σχετικές επαγγελματικές και κανονιστικές απαιτήσεις. Ο τακτικός ελεγκτής στο πλαίσιο αυτό εκλήθη από την Επιτροπή, ενώπιον της οποίας επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία του και την ανυπαρξία οιασδήποτε εξωγενούς κατευθύνσεως ή οδηγίας ή σύστασης κατά την άσκηση των καθηκόντων του. Η παρακολούθηση και διασφάλιση της πληρότητας, αντικειμενικότητας και αποτελεσματικότητας του ελέγχου εκ μέρους του τακτικού ελεγκτή, αποτελεί βασική προτεραιότητα της Επιτροπής.
- Η διαδικασία διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, καθώς και το περιεχόμενο της κύριας και της συμπληρωματικής έκθεσης που υπέβαλε ο τακτικός ελεγκτής. Σημειώνεται ότι στη χρήση του έτους 2024, η Επιτροπή συναντήθηκε τρεις (3) φορές με τους εξωτερικούς ελεγκτές επιβλέποντας την διαδικασία του σχετικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων. Τμήμα αυτών των συναντήσεων έγινε χωρίς την παρουσία των στελεχών της Εταιρείας.

Γ. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η βιώσιμη ανάπτυξη αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του τρόπου με τον οποίο η Εταιρεία ασκεί την επιχειρηματική της δραστηριότητα τα τελευταία χρόνια. Αποτελεί βασική παράμετρο διαμόρφωσης της αναπτυξιακής στρατηγικής και υποστηρίζει σημαντικές επιχειρησιακές πλατφόρμες στους τομείς των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, της καινοτομίας και του περιβάλλοντος. Η Επιτροπή αποδίδει ιδιαίτερη έμφαση στην πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης της Εταιρείας. Υπό το ανωτέρω πρίσμα η Επιτροπή παρατήρησε ότι κατά τη διάρκεια της χρήσης του έτους 2024 η Εταιρεία έχει δεσμευτεί πλήρως στην εφαρμογή ενός αυστηρού κώδικα επιχειρηματικής συμπεριφοράς σε όλες τις λειτουργίες και τους υπαλλήλους, καθώς και στη συμμόρφωση με τους τοπικούς νόμους και κανονισμούς. Επίσης, η Εταιρεία συμμορφώνεται με την ισχύουσα περιβαλλοντική νομοθεσία. Συνεργάζεται με τους πελάτες, τους επιχειρηματικούς συνεργάτες και τους προμηθευτές της για την προώθηση της αειφόρου ανάπτυξης, την καινοτομία και τη δημιουργία λύσεων που επιτρέπουν την αμοιβαία ανάπτυξή τους. Η πολιτική της Εταιρείας για τη βιωσιμότητα, βασίζεται σε ένα σύνολο κατευθυντήριων αρχών, μέσω της τήρησης υψηλών επαγγελματικών προτύπων, που είναι διαφανή, αξιόπιστα και δίκαια, της καλλιέργειας κουλτούρας συνεργασίας και της αποτίμησης των μακροπρόθεσμων σχέσεων με τους πελάτες και τους προμηθευτές της. Προσεγγίζει την αειφορία και την εταιρική κοινωνική ευθύνη εστιάζοντας τις προσπάθειές της και τους πόρους της σε τέσσερις, συμπληρωματικούς και αμοιβαία υποστηριζόμενους τομείς: Αγορά, Περιβάλλον, Χώρος Εργασίας και Κοινότητα. Κατά τη διάρκεια του έτους, βελτιώθηκε η απόδοση σε όλους τους ανωτέρω τομείς βιωσιμότητας.

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

Επίσης την Επιτροπή απασχόλησαν τα ακόλουθα:

- Η επόπτευση των εσωτερικών ελέγχων της Εταιρείας και η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας, ώστε να διασφαλίζεται πως οι κυριότεροι κίνδυνοι (ενδεικτικώς: κίνδυνος διακύμανσης των τιμών των πρώτων υλών, πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας, συναλλαγματικός κίνδυνος, κίνδυνος επιτοκίου, κίνδυνος κεφαλαιακής επάρκειας και κίνδυνοι από την επιβολή κεφαλαιακών ελέγχων κλπ.) προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο.
- Η εξασφάλιση της ανεξαρτησίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η παρακολούθηση της εύρυθμης λειτουργίας της, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου, αλλά και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο (ενδεικτικά Ν. 4706/2020, όπως ισχύει σήμερα).
- Η ενημέρωση της Επιτροπής, όσο αναφορά στο έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της, η αξιολόγηση του έργου, της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας αυτής.
- Η παράδοση των αναφορών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Διοικητικό Συμβούλιο.

- Η ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας αναφορικά με τους τομείς που η Επιτροπή, κατά την άσκηση του έργου της, θεωρεί ότι υπάρχουν ουσιώδη θέματα και η παρακολούθηση της ανταπόκρισής της.
- Ο προσδιορισμός και η εξέταση του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Ο εντοπισμός πιθανών περιπτώσεων συγκρούσεων συμφερόντων κατά τις συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα ή τυχόν ασυνήθιστων συναλλαγών που δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς και η υποβολή στο Διοικητικό Συμβούλιο των σχετικών αναφορών.
- Η διασφάλιση της ύπαρξης των διαδικασιών εκείνων, σύμφωνα με τις οποίες το προσωπικό της Εταιρείας θα μπορεί, υπό εχεμύθεια, να εκφράσει τις ανησυχίες του για ενδεχόμενες παρανομίες και παρατυπίες σε θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για άλλα ζητήματα που άπτονται της λειτουργίας της επιχείρησης, οι οποίες στην συνέχεια θα πρέπει να διερευνώνται και να αντιμετωπίζονται κατάλληλα.
- Η έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Η Επιτροπή ήλεγξε, αξιολόγησε και ενέκρινε το ετήσιο Πρόγραμμα Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2024.

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

Γεώργιος Σαμοθράκης

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

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «Frigoglass A.B.E.E» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «Frigoglass A.B.E.E» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	Πώς αντιμετωπίστηκε το σημαντικότερο θέμα ελέγχου στον έλεγχό μας
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων (Σημ.4.1.1 & 5)	
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 η Εταιρεία κατείχε συμμετοχή ποσού ευρώ 1,4 εκ. στην Frigo DebtCo plc, που αποτιμάται	Η ελεγκτική μας προσέγγιση περιέλαβε μεταξύ άλλων τις κάτωθι διαδικασίες:

στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων.

Η αξία της επένδυσης προσδιορίστηκε, από την διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E., με τη μέθοδο των πολλαπλασιαστών EBITDA. Αυτή η μέθοδος αποτίμησης χρησιμοποιεί την αγοραία αξία που προσδιορίζεται για παρόμοιες οντότητες, εισηγμένες σε διάφορα χρηματιστήρια, για να καθορίσει τους κατάλληλους πολλαπλασιαστές οι οποίοι μπορούν να εφαρμοστούν στο EBITDA του κάθε τομέα που λειτουργεί η Frigo DebtCo plc (ICM και Glass).

Αυτό είναι κύριο θέμα ελέγχου δεδομένου ότι η διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E., άσκησε κρίση στον υπολογισμό των πολλαπλασιαστών που εφαρμόστηκαν και στον προσδιορισμό των αναμενόμενων EBITDA, που αποτέλεσαν τη βάση για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας.

- Αξιολογήσαμε τη συνολική διαδικασία που εφαρμόζει η διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E. για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας, το μοντέλο εκτίμησης, την αξιοπιστία και συνέπεια των παραδοχών, καθώς και για την επισκόπηση και έγκριση αυτών.
- Συζητήσαμε ενδελεχώς με τη διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E. την καταλληλότητα του μοντέλου εκτίμησης και το εύλογο των παραδοχών. Με την υποστήριξη των εξειδικευμένων σε θέματα αποτίμησης στελεχών μας προβήκαμε στις ενέργειες που αναλύονται κάτωθι.
- Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των πολλαπλασιαστών που χρησιμοποιήθηκαν από τη διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E. μέσω ανεξάρτητου υπολογισμού πολλαπλασιαστών για παρόμοιες εταιρείες, εισηγμένες σε διάφορα χρηματιστήρια, και με βάση συγκρίσιμες συναλλαγές.
- Πραγματοποιήσαμε συγκριτική αξιολόγηση των κύριων παραδοχών του υπολογισμού του EBITDA των τομέων ICM και Glass της Frigo DebtCo plc, που διενεργήθηκε από τη διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E., με δεδομένα της αγοράς και με υπάρχουσες και διαθέσιμες χρηματοοικονομικές πληροφορίες.
- Εξετάσαμε τη μαθηματική ακρίβεια του μοντέλου αποτίμησης και συμφωνήσαμε τα σχετικά δεδομένα με δημοσιευμένες οικονομικές πληροφορίες.
- Εξετάσαμε την ευαισθησία του μοντέλου αποτίμησης σε μεταβολές σημαντικών παραδοχών.
- Επιβεβαιώσαμε την καταλληλότητα των σχετικών γνωστοποιήσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Με βάση τις προαναφερθείσες ελεγκτικές διαδικασίες μας, δεν εντοπίσαμε εξαιρέσεις όσον αφορά στο μοντέλο αποτίμησης και θεωρούμε ότι οι κύριες παραδοχές που εφαρμόζει η διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E. βρίσκονται εντός ενός εύλογου εύρους.

Άλλο Θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31.12.2023 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την από 30 Απριλίου 2024 έκθεση ελέγχου με σύμφωνη γνώμη.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, στις Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και σε οποιεσδήποτε άλλες πληροφορίες οι οποίες είτε απαιτούνται από ειδικές διατάξεις του νόμου είτε η Εταιρεία ενσωμάτωσε προαιρετικά στην προβλεπόμενη από το Ν. 3556/2007 Ετήσια Οικονομική Έκθεση, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

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

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

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

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της 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.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

ουσιώδεις σφάλματα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών 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 να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης που περιλαμβάνεται στην έκθεση αυτή, κατ' εφαρμογή των απαιτήσεων της παραγράφου 1, περιπτώσεις αα', αβ' και β', του άρθρου 154Γ του Ν.4548/2018, σημειώνουμε ότι:

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

β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν.4548/2018, και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2024.

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «Frigoglass A.B.E.E» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Ίδια Κεφάλαια και Σχετικές Απαιτήσεις του Ν. 4548/2018

Στη Σημείωση 2.1 επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024 έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018, βάσει του οποίου έχει συγκληθεί η γενική συνέλευση των μετόχων την 30 Απριλίου 2025 με θέμα την λήψη των κατάλληλων μέτρων.

3. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

4. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

5. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 28.06.2024 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

6. Κανονισμός Λειτουργίας

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

7. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Υποκείμενο Θέμα

Αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης με σκοπό να εξετάσουμε το ψηφιακό αρχείο της εταιρείας «Frigoglass A.B.E.» (εφεξής Εταιρεία), το οποίο καταρτίστηκε σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF), και το οποίο περιλαμβάνει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, σε μορφή XHTML «2138003J1IUF4RSQ4K72-2024-12-31-el.xhtml», (εφεξής «Υποκείμενο θέμα»), προκειμένου να διαπιστώσουμε ότι καταρτίστηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται στην ενότητα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εφαρμοστέα κριτήρια

Τα Εφαρμοστέα κριτήρια για το Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) ορίζονται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Ε.Ε) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (Ε.Ε.) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF) και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10^{ης} Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Συνοπτικά τα κριτήρια αυτά προβλέπουν, μεταξύ άλλων, ότι όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση του ψηφιακού αρχείου απαλλαγμένου από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι η έκδοση της παρούσας Έκθεσης αναφορικά με την αξιολόγηση του Υποκειμένου Θέματος, με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, η οποία περιγράφεται παρακάτω στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας».

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) “Εργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης” (εφεξής “ΔΠΑΔ 3000”), με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκειμένου Θέματος σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που διατυπώνεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης.

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια της παρούσας ανάθεσης και έχουμε συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ), τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014.

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο

σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Εύρος διενεργηθείσας εργασίας

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στην υπ' αρ. 214/4/11-02-2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και στις «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, έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εγγενείς περιορισμοί

Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης με βάση τις διαδικασίες που περιγράφονται. Στο πλαίσιο αυτό, η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως ουσιώδεις αδυναμίες.

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, σε μορφή αρχείου XHTML «2138003J1IUF4RSQ4K72-2024-12-31-el.xhtml», έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Εφαρμοστέα Κριτήρια.



BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Λ. Μεσογείων 449, Αγ. Παρασκευή
ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Αγία Παρασκευή, 29 Απριλίου 2025
Η Ορκωτή Ελέγκτρια Λογίστρια

Κλεοπάτρα Καλογεροπούλου
ΑΜ ΣΟΕΛ: 36121

FRIGOGLASS A.B.E.E.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2024

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

1. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	84
2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων.....	85
3. Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.....	86
4. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....	87
5. Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	88
6. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	
(1) Γενικές πληροφορίες.....	89
(2) Σύνοψη Ουσιωδών Λογιστικών Αρχών.....	89
(3) Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων.....	101
(4) Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης	102
(5) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.....	103
(6) Χρεώστες διάφοροι.....	105
(7) Πιστωτές διάφοροι.....	105
(8) Μετοχικό κεφάλαιο και Διαφορά από έκδοση μετοχών.....	105
(9) Λοιπά αποθεματικά	106
(10) Έξοδα ανά κατηγορία (φύση).....	108
(11) Λοιπά κέρδη	109
(12) Έσοδα αναδιάρθρωσης.....	110
(13) Φορολογία.....	112
(14) Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες.....	113
(15) Ζημίες ανά μετοχή.....	115
(16) Αμοιβές και έξοδα σε εργαζόμενους.....	116
(17) Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	116
(18) Ενδεχόμενες και ανειλημμένες υποχρεώσεις.....	118
(19) Πληροφόρηση ανά κλάδο	118
(20) Μη συνεχιζόμενες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....	119
(21) Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	122

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

€' 000	Σημ.	31.12.2024	31.12.2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων	5	1.358	300
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		29	29
Σύνολο μακροπρόθεσμου ενεργητικού		1.387	329
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Χρεώστες διάφοροι	6	143	386
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		453	446
Σύνολο βραχυπρόθεσμου ενεργητικού		596	832
Σύνολο ενεργητικού		1.983	1.161
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές		9	56
Πιστωτές διάφοροι	7	247	271
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		256	327
Σύνολο υποχρεώσεων		256	327
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό κεφάλαιο	8	3.563	3.563
Διαφορά από έκδοση μετοχών	8	(33.744)	(33.744)
Λοιπά αποθεματικά	9	32.104	32.104
Συσσωρευμένες ζημιές		(197)	(1.089)
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων		1.726	834
Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων		1.983	1.161

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

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

€' 000	Σημ.	Χρήση που έληξε	
		31.12.2024	31.12.2023
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες			
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	10	(397)	(456)
Έξοδα λειτουργίας - διάθεσης και προώθησης	10	-	(6)
Έξοδα λειτουργίας αναπτύξεως	10	-	(6)
Λοιπά κέρδη	11	232	172
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		(165)	(295)
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(1)	(7)
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(1)	(7)
Ζημιές προ φόρων και εσόδων αναδιάρθρωσης		(166)	(302)
Έσοδα αναδιάρθρωσης	12	-	896
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		(166)	594
Φόρος εισοδήματος	13	-	(43)
Καθαρά Κέρδη / (Ζημιές) από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		(166)	551
Κέρδος / (ζημιά) από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	14	-	(1.931)
Καθαρές Ζημιές		(166)	(1.380)
Κατανέμονται σε:			
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		-	-
Μετόχους Εταιρείας		(166)	(1.380)
Ζημιές μετά από φόρους ανά μετοχή (βασικές και Απομειωμένες) (σε €)	15	(0,0019)	(0,0042)

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

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

€' 000	Χρήση που έληξε	
	31.12.2024	31.12.2023
Καθαρές Ζημίες	(166)	(1.380)
Κέρδος από αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	1.058	290
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων	1.058	290
Λοιπά συνολικά κέρδη/(ζημιές) καθαρά από φορολογία	892	(1.090)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσεως	892	(1.090)
Αναλογούν σε:		
- Μη ελέγχουσες συμμετοχές	-	-
- Μετόχους Εταιρείας	892	(1.090)
Σύνολο συνολικών εισοδημάτων μετά από φόρους που αναλογούν στους μετόχους της Εταιρείας από:		
- Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	892	841
- Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-	(1.931)

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

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

€' 000	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά από έκδοση μετοχών	Λοιπά αποθεματικά	Συσσωρευμένες ζημίες	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 01.01.2023	21.379	(33.744)	30.153	(15.864)	1.923
Καθαρές Ζημίες	-	-	-	(1.380)	(1.380)
Κέρδος από αναπροσαρμογή εύλογης αξίας (Λοιπά συνολικά εισοδήματα)	-	-	-	290	290
Συγκεντρωτικά συνολικά έξοδα μετά από φόρους	-	-	-	(1.089)	(1.089)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	(17.816)	-	1.951	15.865	-
Σύνολο συναλλαγών με Μετόχους	(17.816)	-	1.951	15.865	-
Υπόλοιπο 31.12.2023	3.563	(33.744)	32.104	(1.089)	834
Υπόλοιπο 01.01.2024	3.563	(33.744)	32.104	(1.089)	834
Καθαρές Ζημίες	-	-	-	(166)	(166)
Κέρδος από αναπροσαρμογή εύλογης αξίας (Λοιπά συνολικά εισοδήματα)	-	-	-	1.058	1.058
Συγκεντρωτικά συνολικά έξοδα μετά από φόρους	-	-	-	892	892
Σύνολο συναλλαγών με Μετόχους	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31.12.2024	3.563	(33.744)	32.104	(197)	1.726

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

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

€' 000	Σημ.	Χρήση που έληξε	
		31.12.2024	31.12.2023
Καθαρές Ζημίες		(166)	(1.380)
Πλέον/ (μείον) προσαρμογές για:			
Έσοδα αναδιάρθρωσης		-	(896)
Φόρους εισοδήματος		-	43
Αποσβέσεις		-	253
Απομειώσεις			
Χρηματοοικονομικά έξοδα		1	1.706
Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:			
Μείωση / (αύξηση) πελατών		-	1.497
Μείωση / (αύξηση) λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων		243	322
Μείωση / (αύξηση) λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων		-	(29)
(Μείωση) / αύξηση προμηθευτών		-	(2.066)
(Μείωση) / αύξηση λοιπών βραχυπρόθεσμων, μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων και προβλέψεων		(71)	(970)
Μείον:			
Καταβεβλημένοι φόροι		-	(43)
(α) Καθαρές εισροές/(εκροές) από λειτουργικές δραστηριότητες		7	(1.563)
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>			
Αγορά άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων		-	(31)
Πληρωμή για απόκτηση μη ελέγχουσας συμμετοχής	5	-	(10)
Μεταβίβαση ταμειακών διαθέσιμων βάση συμφωνίας	12	-	(597)
(β) Εισροές / (εκροές) από επενδυτικές δραστηριότητες		-	(638)
Καθαρές εισροές / (εκροές) από λειτουργικές & επενδυτικές δραστηριότητες (α) + (β)		7	(2.201)
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>			
Εισπράξεις δανείων		-	1.998
Τόκοι καταβληθέντες και έξοδα τραπεζών		-	(7)
Πληρωμή υποχρεώσεων μισθωμάτων		-	(197)
(γ) Εισροές/(εκροές) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		-	1.794
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α) + (β) + (γ)		7	(407)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης		446	853
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης		453	446

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

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Σημείωση 1 - Γενικές πληροφορίες

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

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

Η διεύθυνση της έδρας της Εταιρείας είναι η εξής:

Ανδρέα Μεταξά 15

145 64 Κηφισιά - Αθήνα

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

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας της 29^{ης} Απριλίου 2025.

Σημείωση 2 – Σύνοψη Ουσιωδών Λογιστικών Αρχών

Οι παρακάτω ουσιώδης λογιστικές αρχές αναφέρονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε στις 31.12.2024.

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καλύπτουν την περίοδο 01.01 – 31.12.2024 και έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα αποτίμησης και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση το ιστορικό κόστος, εκτός από έσοδα και έξοδα που σχετίζονται με διακοπείσες δραστηριότητες, τα οποία παρουσιάζονται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 «Μη - Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Κατεχόμενα προς Πώληση και Μη Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες» και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία μέσω λοιπών εισοδημάτων τα οποία αποτιμώνται στην εύλογη αξία.

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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

Στις αρχές Μαρτίου του 2023, η Εταιρεία κατέληξε σε συμφωνία με την Επιτροπή Ομολογιούχων και με την υποστήριξη του βασικού έμμεσου μετόχου της, Truad Verwaltungs A.G. («Truad»), για συναινετική ανακεφαλαιοποίηση και αναδιάρθρωση (η «Συναλλαγή») του ομίλου εταιρειών (δηλ. η Frigoinvest Holdings B.V. («FHBV») και οι θυγατρικές της) που ελέγχονταν εκείνη την στιγμή από την Εταιρεία. (Η Συναλλαγή περιγράφεται αναλυτικά στις Σημειώσεις 12, 14 και 20 παρακάτω). Επιπλέον, ταυτόχρονα με την υλοποίηση της Συναλλαγής, η Frigoglass A.B.E.E. μεταβίβασε στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. (νέα θυγατρική εταιρεία της FHBV) ουσιαστικά το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της (η «Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων»). Στα πλαίσια της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων που περιγράφεται στις Σημειώσεις 12 και 14, η Εταιρεία απέκτησε στις 27 Απριλίου 2023 ποσοστό 15% του κεφαλαίου της εταιρείας Frigo DebtCo plc, η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της FHBV. Η Εταιρεία έλαβε επίσης σειρά καλύψεων ευθύνης (indemnities) για τη στήριξη της φερεγγυότητας και τη ρευστότητα της στο μέλλον. Μετά την υλοποίηση της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, οι δραστηριότητες της Frigoglass A.B.E.E. περιορίζονται σε αυτές μιας εταιρείας συμμετοχών σχετικά με το 15% της συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιο της Frigo DebtCo plc, με το υπόλοιπο 85% του ανακεφαλαιοποιημένου ομίλου να κατέχεται από πρώην Ομολογιούχους (ή συνδεδεμένα μέρη με αυτούς).

Η Συναλλαγή και η Μεταβίβαση Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων έχουν υλοποιηθεί στις 27 Απριλίου 2023. Ως μέρος της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, έχει συμφωνηθεί ότι η Frigoinvest Holdings B.V. («FHBV») θα καλύψει τα ετήσια λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας μέχρι ένα ανώτατο εύλογο ποσό και για περίοδο που δεν θα υπερβαίνει την 31η Δεκεμβρίου 2026, εκτός εάν η ολοκλήρωση της εξαγοράς των εταιρειών (που περιγράφεται παρακάτω) επέλθει νωρίτερα, οπότε η υποχρέωση αυτή θα παύσει από την ημερομηνία της ολοκλήρωσης. Επιπλέον η FHBV παρέχει κάλυψη ευθύνης (indemnity) στην Εταιρεία, τη Διοίκηση της Εταιρείας και στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τυχόν απαιτήσεις και υποχρεώσεις (συμπεριλαμβανομένων των εξόδων) που μπορεί να ανακύψουν στο πλαίσιο της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων. Η υποχρέωση θα παύσει από την ημερομηνία

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

ολοκλήρωσης της εξαγοράς των εταιρειών (που περιγράφεται παρακάτω). Επίσης παρέχει κάλυψη ευθύνης ως ένα συγκεκριμένο ποσό στην Εταιρεία για τυχόν μη γεγεννημένες φορολογικές υποχρεώσεις του παρελθόντος.

Στις 20 Σεπτεμβρίου 2024, η Εταιρεία προχώρησε στην υπογραφή νομικά δεσμευτικής συμφωνίας για την εξαγορά του 100% των μετοχών των αλλοδαπών εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. (Ισπανία) και Serlusa Refrigerantes, LDA (Πορτογαλία) (εφεξής από κοινού οι «Εξαγοραζόμενες Εταιρείες»), οι οποίες δραστηριοποιούνται στην αγορά της εμπορίας και συντήρησης επαγγελματικών ψυγείων με το σήμα «Interbeverage Services».

Η εξαγορά προβλέπεται να υλοποιηθεί μέσω εισφοράς σε είδος των μετοχών των Εξαγοραζόμενων Εταιρειών από τις μετόχους τους (Tricorporación, S.L. και World on - Premise España, S.L.) έναντι της έκδοσης νέων μετοχών της Εταιρείας, οι οποίες θα καλυφθούν χωρίς δικαίωμα προτίμησης των υφιστάμενων μετόχων. Μετά την ολοκλήρωση της εξαγοράς, οι νέες μέτοχοι αναμένεται να κατέχουν ποσοστό 26,48% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. Η υφιστάμενη κύρια μέτοχος, Truad Verwaltungs A.G., αναμένεται να κατέχει ποσοστό 35,6 %.

Η ολοκλήρωση της εξαγοράς υπόκειται σε τυπικές προϋποθέσεις, συμπεριλαμβανομένης της αποτίμησης των εταιρειών σύμφωνα με τον Ν. 4548/2018, και των σχετικών εγκρίσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο, τη Γενική Συνέλευση των μετόχων και τις αρμόδιες ρυθμιστικές αρχές.

Η εξαγορά αναμένεται να ολοκληρωθεί έως τα τέλη Ιουνίου 2025. Μετά την ολοκλήρωση, η Εταιρεία θα παραμείνει εταιρεία συμμετοχών, ενισχυμένη όμως από την πλήρη ενσωμάτωση των εν λόγω εταιρειών.

Επιπρόσθετα, όπως περιγράφεται στα μεταγενέστερα γεγονότα στη Σημείωση 21, το Μάρτιου 2025 δόθηκε η έγκριση σύναψης δανείου, έως €1,0 εκ. από τη συνδεδεμένη εταιρεία Kar-Tess Holding S.à.r.l., η οποία κατέχει ποσοστό 48,39% στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας με σκοπό:

- 1) Κάλυψη εξόδων για την εξαγορά: Το δάνειο καλύπτει δαπάνες (νομικές, ελεγκτικές, συμβουλευτικές κ.ά.) που έχουν ήδη πραγματοποιηθεί ή πρόκειται να πραγματοποιηθούν έως την ολοκλήρωση της σχεδιαζόμενης εξαγοράς των εταιρειών Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA. Η εξασφάλιση χρηματοδότησης για τις συγκεκριμένες ανάγκες αποτρέπει την περαιτέρω επιβάρυνση των ταμειακών ροών της Εταιρείας και συμβάλλει στη διατήρηση λειτουργικής ρευστότητας.
- 2) Ενίσχυση Κεφαλαίου Κίνησης: Μέρος του δανείου προορίζεται για κάλυψη γενικών αναγκών κεφαλαίου κίνησης, γεγονός που ενισχύει την εύρυθμη λειτουργία της Εταιρείας κατά τη μεταβατική περίοδο και διευκολύνει την ομαλή ενσωμάτωση των εξαγοραζόμενων εταιρειών στον όμιλο.

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Βάσει των γεγονότων και συμφωνιών που περιγράφονται ανωτέρω, και ειδικότερα της εξασφαλισμένης χρηματοδότησης και της προβλεπόμενης ολοκλήρωσης της σχεδιαζόμενης εξαγοράς, η Διοίκηση θεωρεί ότι η Εταιρεία διαθέτει επαρκή υποστήριξη για να συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητά της για τουλάχιστον δώδεκα μήνες από την ημερομηνία έγκρισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ως εκ τούτου, οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί βάσει της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Η Frigoglass A.B.E.E. έχει καθαρή θέση €1,7 εκ. για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2024 και, ως εκ τούτου, είναι μικρότερη από το μισό (1/2) του μετοχικού της κεφαλαίου. Ως εκ τούτου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018, οι οποίες προβλέπουν την υποχρέωση της Εταιρείας να λάβει μέτρα για την αποκατάσταση της κεφαλαιακής της επάρκειας. Η πρόσκληση σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 30ης Απριλίου 2025 εντάσσεται στο πλαίσιο αυτής της υποχρέωσης και περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, πρόταση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μέσω εισφοράς σε είδος, ως μέρος της προσπάθειας εξυγίανσης και ενίσχυσης της οικονομικής της θέσης. Η αύξηση κεφαλαίου θα πραγματοποιηθεί με σκοπό την εισφορά του συνόλου των μετοχών δύο εταιρειών του εξωτερικού (Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA) στην Εταιρεία. Η πρόσκληση προς τους μετόχους περιλαμβάνει επίσης την τροποποίηση σχετικού άρθρου του Καταστατικού και την ανακοίνωση νέου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

2.2. Πληροφόρηση κατά τομέα

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

2.3. 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.

(i) Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (εξαιρουμένων των μετοχικών τίτλων) στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως SPPI (“solely payments of principal and interest”) κριτήριο και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες:

- στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.
- στο αποσβεσμένο κόστος
- την εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων

α) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορικούς σκοπούς, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Παράγωγα περιλαμβανομένων των ενσωματωμένων παραγώγων επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς εμπορία, εκτός εάν ορίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμειακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

β) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού σε αποσβεσμένο κόστος

Η Εταιρεία αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθοι όροι:

- Το χρηματοοικονομικό στοιχείο διατηρείται για διακράτηση χρηματοοικονομικών στοιχείων για τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών και

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

- οι συμβατικές ρήτρες του χρηματοοικονομικού στοιχείου δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αποτελούν μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του αρχικού κεφαλαίου.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος επιμετρώνται στη συνέχεια χρησιμοποιώντας την μέθοδο (EIR) και υπόκεινται σε απομείωση. Τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.

γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις του ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο. Τα κέρδη και οι ζημίες από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημίες. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης.

(ii) Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (ή ένα μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μέρος μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης, ή
- η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

(iii) Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων.

(iv) Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

(v) Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

2.4. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στοιχεία

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου. Για τη σύνταξη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες.

2.5. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Το κόστος κτήσης ιδίων μετοχών καθώς και τα έξοδα απόκτησης τους εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, έως ότου οι ίδιες μετοχές πουληθούν ή ακυρωθούν.

2.6. Τρέχων φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους και τον φορολογικό συντελεστή που ισχύει στη χώρα όπου διεξάγονται οι εργασίες της Εταιρείας και καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο κατά την οποία προκύπτουν τα εισοδήματα.

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις καθώς και από τις φορολογικές ζημίες.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν μελλοντικά φορολογητέα κέρδη, έναντι των οποίων οι εκπεστέες προσωρινές διαφορές, οι αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες ή οι αχρησιμοποίητες φορολογικές πιστώσεις μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

2.7. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις που διακανονίζονται εντός έτους καταχωρούνται ως βραχυπρόθεσμες διαφορετικά παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.8. Διανομή Μερισμάτων

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

2.9. Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν:

- η Εταιρεία έχει μια παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη) ως αποτέλεσμα γεγονότος του παρελθόντος,
- πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για το διακανονισμό της δέσμευσης και είναι δυνατό να εκτιμηθεί αξιόπιστα το ποσό της δέσμευσης.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις.

Αν η επίπτωση της διαχρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική οι προβλέψεις αναγνωρίζονται σε προεξοφλημένη βάση με την χρήση ενός προ φόρου επιτοκίου που αντανάκλα τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με την υποχρέωση. Όταν γίνεται προεξόφληση των προβλέψεων, η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου αναγνωρίζεται ως κόστος δανεισμού.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικού οφέλους είναι πιθανή.

2.10. Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού που κατέχονται προς πώληση και μη συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Τα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς πώληση όταν η λογιστική τους αξία θα ανακτηθεί μέσω μίας συναλλαγής πώλησης αντί μέσω συνεχούς χρήσης. Ένα μη κυκλοφορούν στοιχείο ενεργητικού ταξινομείται ως κατεχόμενο προς πώληση, όταν είναι διαθέσιμο προς άμεση πώληση στην παρούσα κατάστασή του, υπόκειται σε όρους συνήθεις για πωλήσεις τέτοιων στοιχείων ενεργητικού και η πώληση θεωρείται πολύ πιθανή. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η διοίκηση έχει δεσμευτεί να πραγματοποιήσει την πώληση και ενεργώς προωθεί την πώληση του περιουσιακού στοιχείου σε μία τιμή που είναι λογική σε σχέση με την τρέχουσα εύλογη αξία. Η πώληση επιπλέον αναμένεται να πληροί τις προϋποθέσεις αναγνώρισης ως ολοκληρωμένη πώληση εντός ενός έτους από την ημερομηνία της ταξινόμησης. Πριν από την ταξινόμησή τους ως κατεχόμενα προς πώληση, τα στοιχεία ενεργητικού αποτιμώνται εκ νέου σύμφωνα με το σχετικό λογιστικό πρότυπο.

Τα στοιχεία ενεργητικού που κατέχονται προς πώληση κατόπιν αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής τους αξίας και της εύλογης αξίας αφαιρουμένων των εξόδων πωλήσεως. Η ζημία η οποία προκύπτει από την ανωτέρω επιμέτρηση αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα και μπορεί να αντιλογιστεί μελλοντικά. Όταν η ζημία αφορά ομάδα στοιχείων που έχουν ταξινομηθεί ως κατεχόμενα προς πώληση, αυτή κατανέμεται στα επιμέρους στοιχεία της ομάδας.

Μια μη συνεχιζόμενη δραστηριότητα αποτελεί συστατικό στοιχείο της οντότητας που έχει διατεθεί ή έχει ταξινομηθεί ως κατεχόμενη προς πώληση και η οποία αντιπροσωπεύει χωριστή κύρια επιχειρηματική δραστηριότητα ή γεωγραφική περιοχή δραστηριοτήτων, αποτελεί μέρος ενός ενιαίου συντονισμένου σχεδίου για τη διάθεση μιας τέτοιας δραστηριότητας ή γεωγραφικής περιοχής ή είναι θυγατρική που αποκτήθηκε αποκλειστικά με σκοπό τη μεταπώληση. Τα αποτελέσματα των μη συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων παρουσιάζονται ξεχωριστά στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.11. Λοιπά έσοδα / Κέρδη

Ως μέρος της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων η FHBV καλύπτει τα ετήσια λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας, μέχρι ένα ανώτατο εύλογο ποσό και μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2026,

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

εκτός εάν η ολοκλήρωση της εξαγοράς των εταιρειών (όπως περιγράφεται στη Σημείωση 2.1.) επέλθει νωρίτερα, οπότε η υποχρέωση αυτή θα παύσει από την ημερομηνία της ολοκλήρωσης.

Τα λοιπά έσοδα αναγνωρίζονται στο ποσό το οποίο η Frigoglass έχει δικαίωμα να τιμολογήσει.

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

2.12. Νέα Πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες σε υφιστάμενα πρότυπα που τέθηκαν σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2024

Τροποποιήσεις σε υπάρχοντα πρότυπα που τέθηκαν σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2024

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

- ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση): Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπροθέσμων ή μακροπροθέσμων.

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες ανάλογα με τα δικαιώματα που υπάρχουν στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Η τροποποίηση, επίσης, διευκρινίζει ότι η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας για το αν θα εξασκήσει το δικαίωμά της να αναβάλλει το διακανονισμό μιας υποχρέωσης και ότι ο διακανονισμός αναφέρεται σε μεταφορά στον αντισυμβαλλόμενο χρημάτων, μετοχικών τίτλων, άλλων περιουσιακών στοιχείων ή υπηρεσιών.

- ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις): Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρες.

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

- ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση): Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επαναμίσθωση.

Η τροποποίηση διευκρινίζει πώς μια οικονομική οντότητα λογιστικοποιεί μια πώληση και επαναμίσθωση μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Οι συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης όπου ορισμένες ή όλες οι πληρωμές μισθωμάτων είναι μεταβλητές πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο είναι πιο πιθανό να επηρεαστούν. Οι απαιτήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που συνήφθησαν μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16.

- ΔΛΠ 7 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις) - Γνωστοποιήσεις: Χρηματοοικονομικές Συμφωνίες Προμηθευτών.

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να γνωστοποιούν πληροφορίες σχετικά με τις Χρηματοοικονομικές Συμφωνίες τους με Προμηθευτές (Supplier Finance Arrangements), όπως όρους και προϋποθέσεις, λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αποτελούν μέρος τέτοιων συμφωνιών, εύρος ημερομηνιών λήξης πληρωμών και πληροφορίες κινδύνου ρευστότητας.

Οι τροποποιήσεις των υφιστάμενων προτύπων που ισχύουν από 1 Ιανουαρίου 2024 εγκρίθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.12. Νέα Πρότυπα και Τροποποιήσεις σε υφιστάμενα πρότυπα που τέθηκαν σε ισχύ μετά το 2024

Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παρακάτω στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

- ΔΛΠ 21 (Τροποποιήσεις): Οι επιπτώσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες - Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (ισχύει για χρήσεις με έναρξη από την 1 Ιανουαρίου 2025 και μετά).

Οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν πότε ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο σε άλλο νόμισμα και πότε δεν είναι και διευκρινίζουν πώς μια οικονομική οντότητα καθορίζει τη συναλλαγματική ισοτιμία που θα εφαρμόζεται όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο. Ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο σε ένα άλλο νόμισμα, εάν μια οικονομική οντότητα μπορεί να αποκτήσει μόνο ένα ασήμαντο ποσό του άλλου νομίσματος. Όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο κατά την ημερομηνία επιμέτρησης, μια οικονομική οντότητα εκτιμά την τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία ως την ισοτιμία που θα ίσχυε σε μια εύρυθμη συναλλαγή μεταξύ των συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης και που θα αντικατόπτριζε πιστά τις οικονομικές συνθήκες που επικρατούν. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις απαιτούν τη γνωστοποίηση πληροφοριών που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τον αντίκτυπο της μη ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος.

- ΔΠΧΑ 18 (Νέο Πρότυπο): Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις (ισχύει για χρήσεις με έναρξη από την 1 Ιανουαρίου 2027 και μετά).

Το ΔΠΧΑ 18 εκδόθηκε τον Απρίλιο του 2024 με σκοπό τη βελτίωση των αναφορών χρηματοοικονομικής επίδοσης και θα αντικαταστήσει το ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων. Καθορίζει γενικές και ειδικές απαιτήσεις για την παρουσίαση και γνωστοποίηση πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις γενικού σκοπού, ώστε να διασφαλίζεται ότι παρέχουν σχετικές πληροφορίες που αντιπροσωπεύουν πιστά τα

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

περιουσιακά στοιχεία, τις υποχρεώσεις, τα ίδια κεφάλαια, τα έσοδα και τα έξοδα της οικονομικής οντότητας. Το νέο πρότυπο έχει αναδρομική εφαρμογή.

- ΔΠΧΑ 19 (Νέο Πρότυπο) - Γνωστοποιήσεις: Θυγατρικές χωρίς δημόσια λογοδοσία (ισχύει για χρήσεις με έναρξη από την 1 Ιανουαρίου 2027 και μετά).

Το ΔΠΧΑ 19 εκδόθηκε τον Μάιο του 2024 και θα επιτρέψει στις θυγατρικές με μητρική εταιρεία που εφαρμόζει τα ΔΠΧΑ στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της, να εφαρμόζουν τα ΔΠΧΑ με μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης. Οι θυγατρικές μπορούν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 19 εάν δεν έχουν δημόσια λογοδοσία και η μητρική τους εταιρεία εφαρμόζει τα ΔΠΧΑ στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της. Μια θυγατρική δεν έχει δημόσια λογοδοσία εάν δεν έχει μετοχές ή χρέος εισηγμένο σε χρηματιστήριο και δεν κατέχει περιουσιακά στοιχεία υπό την ιδιότητα του διαχειριστή για μια ευρεία ομάδα τρίτων.

- ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις): Ταξινόμηση και Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Μέσων (ισχύει για χρήσεις με έναρξη από την 1 Ιανουαρίου 2026 και μετά).

Οι τροποποιήσεις που εκδόθηκαν το Μάιο του 2024, διευκρινίζουν ότι μια χρηματοοικονομική υποχρέωση παύει να αναγνωρίζεται κατά την ημερομηνία διακανονισμού και εισάγουν μια επιλογή λογιστικής πολιτικής για την παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που διακανονίζονται με τη χρήση συστήματος ηλεκτρονικών πληρωμών πριν από την ημερομηνία διακανονισμού. Άλλες διευκρινίσεις περιλαμβάνουν την ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (προσθήκη περαιτέρω καθοδήγησης για την αξιολόγηση του κατά πόσον ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο πληροί το κριτήριο SPPI) με χαρακτηριστικά ESG, μέσω πρόσθετης καθοδήγησης σχετικά με την αξιολόγηση των ενδεχόμενων χαρακτηριστικών, ενώ έχουν γίνει διευκρινίσεις σχετικά με τα δάνεια χωρίς αναγωγή και τα συμβατικά συνδεδεμένα μέσα. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις προσθέτουν νέες γνωστοποιήσεις για χρηματοοικονομικά μέσα με ενδεχόμενα χαρακτηριστικά (π.χ. χαρακτηριστικά που συνδέονται με την επίτευξη των στόχων ESG) και συμμετοχικούς τίτλους που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων (ΕΑΜΛΣΕ).

- Ετήσιες Βελτιώσεις στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) Τόμος 11.

Τον Ιούλιο του 2024, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τις Ετήσιες Βελτιώσεις στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς Τόμος 11 οι οποίες τίθεται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2026, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή.

Σημείωση 3 - Διαχείριση Χρηματοοικονομικών Κινδύνων

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

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

(α) Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει όταν μελλοντικές συναλλαγές ή περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις εκφράζονται σε νόμισμα που δεν είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας. Συναλλαγματικός κίνδυνος δεν υφίσταται. Η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και οι συναλλαγές της διεξάγονται σε Ευρώ

Κίνδυνος ταμειακών ροών λόγω μεταβολών των επιτοκίων

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

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

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

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ως μέρος της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, έχει συμφωνηθεί ότι η Frigoinvest Holdings B.V. («FHBV») θα καλύψει τα ετήσια λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας μέχρι ένα ανώτατο εύλογο ποσό και για περίοδο που δεν θα υπερβαίνει την 31η Δεκεμβρίου 2026, εκτός εάν η ολοκλήρωση της εξαγοράς των εταιρειών (όπως περιγράφεται στη Σημείωση 2.1.) επέλθει νωρίτερα, οπότε η υποχρέωση αυτή θα παύσει από την ημερομηνία της ολοκλήρωσης. Επιπρόσθετα, όπως περιγράφεται στα μεταγενέστερα γεγονότα στη Σημείωση 21, το Μάρτιο 2025 δόθηκε η έγκριση σύναψης δανείου, έως €1,0 εκ. από τη συνδεδεμένη εταιρεία Kar-Tess Holding S.à.r.l., η οποία κατέχει ποσοστό 48,39% στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας.

Σημείωση 4 - Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

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

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

4.1. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

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

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

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

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

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

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ο μέσος πολλαπλασιαστής εφαρμόστηκε στο αναμενόμενο EBITDA κάθε τομέα του ομίλου Frigo DebtCo plc για τους 12 μήνες που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2024. Η αξιολόγηση του EBITDA πραγματοποιήθηκε από τη διοίκηση της Frigoglass A.B.E.E. για να προσδιοριστεί η επιχειρηματική αξία κάθε τομέα. Μετά την αναπροσαρμογή σχετικά με τον καθαρό δανεισμό και τα δικαιώματα μειοψηφίας καθορίστηκε αγοραία αξία €1,4 εκατ.. Η αποτίμηση είχε ως αποτέλεσμα κέρδος αναπροσαρμογής ύψους €1,1 εκατ., που καταγράφηκε στα λοιπά συνολικά έσοδα. Η ανάλυση ευαισθησίας δείχνει ότι μια μείωση κατά 1% στο εφαρμοσμένο EBITDA θα μείωνε την αγοραία αξία κατά €0,5 εκατ..

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

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

Σημείωση 5 – Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τα περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία, κατά μέθοδο επιμέτρησης. Οι διαφορετικές κατηγορίες είναι οι ακόλουθες:

- Δημοσιευόμενες τιμές αγοράς (χωρίς τροποποίηση ή αναπροσαρμογή) για περιουσιακά στοιχεία που διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές (επίπεδο 1)
- Τεχνικές αποτίμησης βασιζόμενες απευθείας σε δημοσιευόμενες τιμές αγοράς ή υπολογιζόμενες εμμέσως από δημοσιευόμενες τιμές αγοράς για παρόμοια εργαλεία (επίπεδο 2).
- Τεχνικές αποτίμησης που δεν βασίζονται σε διαθέσιμες πληροφορίες από τρέχουσες συναλλαγές σε ενεργούς χρηματαγορές (επίπεδο 3).

Κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 2, ούτε μεταφορές εντός και εκτός του επιπέδου 3 για τη μέτρηση της εύλογης αξίας.

Τα περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024 έχουν ως εξής:

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

ΕΤΑΙΡΙΑ	Εύλογη αξία	Ιεράρχηση εύλογης αξίας		
	31/12/2024	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώμενα στην εύλογη αξία				
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων	1.358	0	1.358	0
Συμμετοχικοί τίτλοι	1.358	0	1.358	0

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Υπόλοιπο έναρξης	300	-
Προσθήκες	-	10
Αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	1.058	290
Σύνολο	1.358	300

Στα πλαίσια της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων που περιγράφεται στη Σημείωση 12, η Εταιρεία απέκτησε στις 27 Απριλίου 2023 ποσοστό 15% του κεφαλαίου της εταιρείας Frigo DebtCo plc, η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της FHBV. Ποσό €10 χιλ. δόθηκε ως αντάλλαγμα για την απόκτηση της συμμετοχής και ως αποτέλεσμα παρουσιάστηκε σαν Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2023.

Μετά την αρχική αναγνώριση τους οι συμμετοχές επιμετρώνται στην εύλογη αξία και τα προκύπτοντα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημίες, εκτός των εσόδων από τόκους ή μερίσματα που καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος / (ζημιών), καθώς η επένδυση θεωρείται στρατηγική επένδυση. Από την άσκηση που πραγματοποιήθηκε για την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2024 με τη μέθοδο των πολλαπλασιαστών, που περιγράφεται στη Σημείωση 4, η αξία της επένδυσης καθορίστηκε στα €1,4 εκ (31 Δεκεμβρίου 2023 €0,3 εκ.).

Σημείωση 6 - Χρεώστες διάφοροι

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Δημόσιο - εισπρατέος Φ.Π.Α.	101	342
Προκαταβολές για ασφάλιστρα	37	40
Λοιποί χρεώστες	5	4
Σύνολο	143	386

Το υπόλοιπο «Δημόσιο – εισπρατέος Φ.Π.Α.» εμφανίζεται μειωμένο κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2024 σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, λόγω είσπραξης. Το εν λόγω ποσό, παρότι εισπράχθηκε από την Εταιρεία, αποδόθηκε στην εταιρεία Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. στα πλαίσια της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων (Σημείωση 11).

Σημείωση 7 - Πιστωτές διάφοροι

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2	4
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	8	9
Δεδουλευμένες αμοιβές & έξοδα προμηθευτών	23	45
Λοιποί πιστωτές	214	214
Σύνολο	247	271

Σημείωση 8 - Μετοχικό κεφάλαιο και Διαφορά από έκδοση μετοχών

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

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας την 31.12.2023 και 31.12.2024 αποτελούταν από 89.078.604 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 0,04 εκάστη και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο.

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο €' 000	Διαφορά από έκδοση μετοχών €' 000
Υπόλοιπο 01.01.2023	356.314.416	21.379	(33.744)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	(267.235.812)	(17.816)	-
Υπόλοιπο 31.12.2023	89.078.604	3.563	(33.744)
Υπόλοιπο 31.12.2024	89.078.604	3.563	(33.744)

Σημείωση 9 - Λοιπά αποθεματικά

€' 000	Τακτικό Αποθεμα- τικό	Δικαιώματα Προαίρεσης	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	Σύνολο
Υπόλοιπο 01.01.2023	4.020	965	16.408	8.760	30.153
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	-	-	1.951	-	1.951
Υπόλοιπο 31.12.2023	4.020	965	18.359	8.760	32.104
Υπόλοιπο 31.12.2024	4.020	965	18.359	8.760	32.104

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

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

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

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

- αναβάλλοντας την τακτοποίηση των φορολογικών της υποχρεώσεων μέχρις ότου τα αποθεματικά διανεμηθούν στους μετόχους της Εταιρείας, είτε
- απαλείφοντας αποτελεσματικά κάθε μελλοντική πληρωμή φόρου εισοδήματος χρησιμοποιώντας τα αποθεματικά για να εκδώσει δωρεάν μετοχές στους μετόχους της Εταιρείας.

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

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

Το 2021 η Εταιρεία προέβη στο σχηματισμό ειδικού αποθεματικού κατά ποσό €4.395 εκατ. προς συμψηφισμό μελλοντικών ζημιών, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 2 του Ν. 4548/2018.

Το 2023 η Εταιρεία προχώρησε σε ονομαστική μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, κατά ποσό €17.816 εκατ., δια μείωσης της ονομαστικής αξίας εκάστης κοινής μετά ψήφου ονομαστικής μετοχής της Εταιρείας από €0,24 (όπως αυτή θα έχει διαμορφωθεί μετά το reverse share split που περιγράφεται στη Σημείωση 8) σε €0,04 με σκοπό την απόσβεση/κάλυψη ζημιών παρελθουσών χρήσεων και το σχηματισμό ειδικού αποθεματικού για κάλυψη ζημιών μελλοντικών χρήσεων, σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ. 2 του Ν. 4548/2018.

Σημείωση 10 - Έξοδα ανά κατηγορία (φύση)

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Πρώτες ύλες και αναλώσιμα	-	3
Ενέργεια	3	75
Αμοιβές εργαζομένων (Σημ. 16)	18	3.025
Ενοίκια, ασφάλειες και έξοδα φύλαξης	55	318
Έξοδα after sales	-	1.466
Έξοδα σε τρίτους	239	733
Αποσβέσεις χρήσης	-	253
Λοιπά έξοδα	83	503
Σύνολο	397	6.377
Αναλογούν σε:		
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	397	467
Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-	5.910

€' 000 Ταξινομημένα ως:	31.12.2024	31.12.2023
Κόστος πωληθέντων	-	1.674
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	397	3.698
Έξοδα λειτουργίας - διάθεσης	-	998
Έξοδα λειτουργίας ερευνών & αναπτύξεως	-	7
Σύνολο	397	6.377

Αποσβέσεις χρήσης €' 000	31.12.2024	31.12.2023
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-	253
Σύνολο	-	253
Αναλογούν σε:		
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-	-
Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-	253

Οι αμοιβές ελεγκτών σχετικά με τις επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουν προεγκριθεί από την Επιτροπή Ελέγχου, μαζί με τις αμοιβές ελέγχου ήταν:

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Αμοιβές ελεγκτών €' 000	2024	2023
Αμοιβές ελέγχου	16	42
Αμοιβές για φορολογικό πιστοποιητικό	7	16
Λοιπές αμοιβές	4	7
Σύνολο αμοιβών	27	64
Αναλογούν σε:		
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	27	64
Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-	-

Σημείωση 11 - Λοιπά κέρδη

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Έσοδα από θυγατρικές εταιρίες: αμοιβές διοικητικής υποστήριξης	-	3.836
Κέρδη από διάθεση περιουσιακών στοιχείων (Σημ. 12)	1.160	-
Μεταφορά βάση Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων (Σημ. 12)	(1.363)	-
Έσοδα από ενοίκιο	8	-
Έσοδα βάση Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων	417	-
Λοιπά έσοδα	11	172
Σύνολο	232	4.008
Αναλογούν σε:		
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	232	172
Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-	3.836

Κέρδη / <Ζημίες> από διάθεση περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία ολοκλήρωσε τη μεταβίβαση του μοναδικού ακινήτου που της ανήκε (πρώην εργοστάσιο παραγωγής στην Κάτω Αχαΐα) σε τρίτο μέρος, εισπράττοντας τίμημα ύψους €1.2 εκατ.

Μεταφορά βάση Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων

Το εν λόγω ποσό, μαζί με επιπλέον ποσό €300 χιλ. από την είσπραξη Φ.Π.Α. (βλ. Σημείωση 6), αποδόθηκαν στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε., σύμφωνα με τους όρους της Συναλλαγής και της Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων. Τα σχετικά έξοδα πώλησης ύψους €97 χιλ. καλύφθηκαν εξ ολοκλήρου από τη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. στο πλαίσιο της ανωτέρω συμφωνίας.

Έσοδα βάση Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων

Το κονδύλι αυτό αφορά κάλυψη λειτουργικών εξόδων που πραγματοποιήθηκαν και καλύπτονται σύμφωνα με τους όρους της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων με τη Frigoinvest Holdings B.V.

Σημείωση 12 - Έσοδα αναδιάρθρωσης

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

Η Συμφωνία Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων περιλαμβάνει τα εξής:

- τη μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Εταιρείας που είναι μεταβιβάσιμα κατά τους κανόνες του Ελληνικού Δικαίου (ή άλλου δικαίου που τυχόν διέπει τη σχετική σύμβαση), όπως αυτά αποτυπώνονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.
- την ανάληψη της υποχρέωσης της Εταιρείας όπως καταβάλει κάθε προσπάθεια μεταβίβασης του μοναδικού ακινήτου που της ανήκει (το πρώην εργοστάσιο παραγωγής στην Κάτω Αχαΐα) σε τρίτους. Το τίμημα που θα εισπραχθεί από τη μεταβίβαση θα περιέλθει στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. ή στην Frigoinvest Holdings B.V. Η Frigoinvest Holdings B.V. θα αναλάβει να καλύψει την Εταιρεία για οποιοδήποτε κόστος συντήρησης και άλλης υποχρέωσης αναφορικά με το ακίνητο μέχρι την ημερομηνία μεταβίβασής του σε τρίτους. Όπως αναφέρεται στη Σημείωση 11, η διαδικασία μεταβίβασης του ακινήτου ολοκληρώθηκε μέσα στη χρήση και το τίμημα που εισπράχθηκε μεταβιβάστηκε στην εταιρεία στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε.
- τη μεταφορά του συνόλου των εργαζομένων της Εταιρείας καθώς και των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας που απορρέουν από τις συμβάσεις ή σχέσεις εργασίας με όλους τους

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

εργαζομένους της Εταιρείας κατά την Ημερομηνία Υλοποίησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 178/2002.

- τη μεταβίβαση των συμβάσεων πελατών, προμηθευτών, παρόχων, συμβούλων καθώς και των μισθωτικών σχέσεων της Εταιρείας κατά την Ημερομηνία Υλοποίησης ή μετά από ένα σύντομο χρονικό διάστημα.
- την εκχώρηση των ένδικων απαιτήσεων ή την αναδοχή ένδικων οφειλών από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις στις οποίες η Εταιρεία δρα ως ενάγουσα ή εναγόμενη και οι οποίες αναμένεται να συνεχιστούν μετά την Ημερομηνία Υλοποίησης.
- τυχόν περιουσιακά στοιχεία ή/και υποχρεώσεις που για οιονδήποτε λόγο δεν δύνανται να μεταβιβαστούν κατά την Ημερομηνία Υλοποίησης ή μετά από αυτήν θα παραμείνουν στην Εταιρεία, αλλά η Frigoinvest Holdings B.V. θα αναλάβει να καλύψει την Εταιρεία για κάθε σχετικό κόστος ή ευθύνη ανακύψει εξ' αυτών, ώστε να υποστηριχθεί η βιωσιμότητα και η φερεγγυότητα της Εταιρείας. Στο βαθμό που επιτρέπεται από την εφαρμοστέα νομοθεσία, η Εταιρεία θα καταβάλει κάθε προσπάθεια για τη μεταβίβαση των ανωτέρω στοιχείων, ενώ κατόπιν της μεταβίβασης η Εταιρεία θα μεταφέρει στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. ή στην Frigoinvest Holdings B.V. το τίμημα που θα εισπραχθεί από την ανωτέρω πώληση ή διάθεση (συμπεριλαμβανομένου τυχόν τιμήματος που δεν αποτελείται από μετρητά).

Στο ίδιο πλαίσιο, έχει συμφωνηθεί η Frigoinvest Holdings B.V. της οποίας την πλειοψηφία των μετοχών κατέχουν έμμεσα οι Ομολογιούχοι θα καλύψει τα ετήσια λειτουργικά έξοδα της Εταιρείας μέχρι ένα ανώτατο εύλογο ποσό και για περίοδο που δεν θα υπερβαίνει την 31η Δεκεμβρίου 2026, εκτός εάν η ολοκλήρωση της εξαγοράς των εταιρειών (όπως περιγράφεται στη Σημείωση 2.1.) επέλθει νωρίτερα, οπότε η υποχρέωση αυτή θα παύσει από την ημερομηνία της ολοκλήρωσης, και να παράσχει κάλυψη ευθύνης (indemnity) προς την Εταιρεία, τη διοίκηση της Εταιρείας και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για τυχόν απαιτήσεις και υποχρεώσεις (συμπεριλαμβανομένων των εξόδων) που τυχόν ανακύψουν από τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Η υποχρέωση θα παύσει από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της εξαγοράς των εταιρειών (που περιγράφεται στη Σημείωση 2.1.). Επίσης παρέχει κάλυψη ευθύνης (indemnity) έως ένα συγκεκριμένο ποσό προς την Εταιρεία για τυχόν μη γεγεννημένες φορολογικές υποχρεώσεις του παρελθόντος. Στα πλαίσια της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων, η Εταιρεία απέκτησε στις 27 Απριλίου 2023 ποσοστό 15% του κεφαλαίου της εταιρείας Frigo DebtCo plc, η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της FHBV. Ποσό €10 χιλ. δόθηκε ως αντάλλαγμα για την απόκτηση της συμμετοχής. Τα περιουσιακά στοιχεία που δόθηκαν στο πλαίσιο της παραπάνω συμφωνίας παρουσιάζονται παρακάτω.

€' 000	27.04.2023
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	441
Ασώματες ακινητοποιήσεις	1.694
Χρεώστες διάφοροι	75
Πελάτες	1.627
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	597
Σύνολο ενεργητικού	4.434
Προμηθευτές	(2.276)
Πιστωτές διάφοροι	(637)
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	(2.416)
Σύνολο υποχρεώσεων	(5.329)
Καθαρές υποχρεώσεις	(896)

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

Σημείωση 13 - Φορολογία

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Φόρος εισοδήματος	-	(43)
Αναβαλλόμενη φορολογία	-	-
Σύνολο	-	(43)
Αναλογεί σε:		
Κέρδος από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-	(43)
Κέρδος από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-	-

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

Ο φορολογικός συντελεστής για τις ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα για την περίοδο που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2024, είναι 22%.

Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

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

Για τη χρήσεις 2022-2023, η Εταιρεία έχει υπαχθεί στον έλεγχο φορολογικής συμμόρφωσης όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 από την εταιρεία “PricewaterhouseCoopers Α.Ε.”, και έχει λάβει Φορολογικό Πιστοποιητικό χωρίς οποιαδήποτε επιφύλαξη ή θέμα έμφασης σε ό,τι αφορά τη φορολογική συμμόρφωση της Εταιρείας. Για τη χρήση 2024 ο φορολογικός έλεγχος έχει ανατεθεί στην εταιρεία “BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.” και αναμένεται ολοκλήρωση αυτού, μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, χωρίς ουσιαστικές προσαρμογές όσον αφορά το έξοδο φόρου και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου που έχουν περιληφθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Σημείωση 14 - Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες

Α) Περιγραφή

Η υλοποίηση της Συναλλαγής, όπως περιγράφεται στη Σημείωση 12, ολοκληρώθηκε στις 27 Απριλίου 2023. Κατά την Ημερομηνία Υλοποίησης, η κυριότητα της FHBV (και καθεμιάς από τις θυγατρικές της) μεταβιβάστηκε σε μια οντότητα στην οποία οι Ομολογιούχοι (ή συνδεδεμένα μέρη με αυτούς) κατέχουν έμμεσα μερίδιο 85% («Frigo DebtCo plc»).

Στα πλαίσια της Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων που περιγράφεται στη Σημείωση 12, πέραν των καλύψεων ευθύνης (όπως περιγράφονται στη Σημείωση 2) που είναι απαραίτητες για την υποστήριξη της βιωσιμότητας της Εταιρείας, η Εταιρεία απέκτησε στις 27 Απριλίου 2023 ποσοστό 15% του κεφαλαίου της εταιρείας Frigo DebtCo plc, η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της FHBV. Ως εκ τούτου, οι δραστηριότητες της Εταιρείας περιορίζονται σε αυτές μιας εταιρείας συμμετοχών σχετικά με το 15% της συμμετοχής της στο μετοχικό κεφάλαιο της Frigo DebtCo plc.

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

Β) Κατάσταση αποτελεσμάτων

€' 000	01.01-27.04.2023
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	1.842
Κόστος πωλήσεων	(1.674)
Μικτά κέρδη	168
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(3.286)
Έξοδα λειτουργίας - διάθεσης και προώθησης	(993)
Έσοδα / Έξοδα λειτουργίας αναπτύξεως	43
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	3.836
Λοιπά κέρδη / (ζημιές) - καθαρά	-
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	(232)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	(1.699)
Χρηματοοικονομικά έσοδα/(έξοδα) - καθαρά	(1.699)
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	(1.931)
Φόρος εισοδήματος	-
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(1.931)
Αναλογούν σε:	
- Μη ελέγχουσες συμμετοχές	-
- Μετόχους Εταιρείας	(1.931)
Αποσβέσεις	253
Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων (Προσαρμοσμένο EBITDA)*	21

* Προσαρμοσμένο EBITDA = Μικτά κέρδη + Αποσβέσεις

Γ) Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος / (Ζημιών)

€' 000	01.01-27.04.2023
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(1.931)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) χρήσης:	
Στοιχεία δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) καθαρά από φορολογία	(1.931)
Αναλογούν σε:	
- Μη ελέγχουσες συμμετοχές	-
- Μετόχους Εταιρείας	(1.931)

Σημείωση 15 - Ζημίες ανά μετοχή

Βασικά και απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή

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

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

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

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

ποσά σε χιλ. € (εκτός από τα κέρδη ανά μετοχή & τον αριθμό μετοχών)	Χρήση που έληξε	
	31.12.2024	31.12.2023
Κέρδη / (ζημίες) μετά από φόρους που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας	(166)	(1.380)
Βασικός μέσος σταθμικός αριθμός κοινών μετοχών	89.078.604	325.563.994
Απομειωμένος μέσος σταθμικός αριθμός κοινών μετοχών	89.078.604	325.563.994
Βασικά Κέρδη / (Ζημίες) ανά μετοχή	(0,0019)	(0,0042)
Απομειωμένα Κέρδη/ (Ζημίες) ανά μετοχή	(0,0019)	(0,0042)

Σημείωση 16 - Αμοιβές και έξοδα σε εργαζόμενους

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Μέσος αριθμός ατόμων περιόδου	1	42
Τακτικές αποδοχές	18	1.778
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	-	1.247
Συνολικό κόστος	18	3.025
Αναλογούν σε:		
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	18	43
Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-	2.982

Όπως αναφέρεται στη Σημείωση 12, το σύνολο των εργαζομένων της Εταιρείας καθώς και των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας που απορρέουν από τις συμβάσεις ή σχέσεις εργασίας με όλους τους εργαζομένους της Εταιρείας μεταφέρθηκαν στη Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε. την Ημερομηνία Υλοποίησης.

Σημείωση 17 - Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Truad Verwaltungs A.G. κατέχει σήμερα έμμεσα το 48,43% της Εταιρείας.

Για τη χρήση που έληξε 27.04.2023 η Εταιρεία ήταν και η πλειοψηφούσα μέτοχος της εταιρείας Frigoglass Industries Nigeria Ltd. με 76% και στην οποία η Coca-Cola HBC AG έχει απώτερη συμμετοχή 23,9%.

Για τη χρήση που έληξε 31.12.2023 και μετά την ολοκλήρωση της Συναλλαγής η Εταιρεία έχει 11,4% συμμετοχή στην Frigoglass Industries Nigeria Ltd, στην οποία η Coca-Cola HBC AG έχει απώτερη συμμετοχή 23,9%.

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

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	-	1.484

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

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

II. Τα ποσά των συναλλαγών και υπολοίπων της Εταιρείας με τις θυγατρικές Εταιρείες του ομίλου Frigoglass

Αφορούν μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Έσοδα από θυγατρικές εταιρίες: αμοιβές διοικητικής υποστήριξης	-	3.836
Έσοδα από θυγατρικές εταιρίες: από επαναχρέωση εξόδων ανάπτυξεως	-	455
Έξοδα από θυγατρικές εταιρίες: αμοιβές διοικητικής υποστήριξης	-	44
Έξοδα από χρεωστικούς τόκους	-	1.180

Αφορούν συνεχιζόμενες δραστηριότητες

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Frigoglass Services Μονοπρόσωπη Α.Ε		
Έσοδα από ενοίκιο (Σημ. 11)	8	-
Έξοδα από ενοίκιο	(2)	-
Έξοδα για παροχή υπηρεσιών	(20)	-
Μεταφορά βάση Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων (Σημ. 11)	(1.363)	-

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Frigoinvest Holdings B.V.		
Έσοδα βάση Συμφωνίας Μεταβίβασης Περιουσιακών Στοιχείων και Υποχρεώσεων (Σημ. 11)	417	-

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Προμηθευτές	-	20

III. Συναλλαγές της Εταιρείας με μέλη Δ.Σ. και Διευθυντικά στελέχη

€' 000	31.12.2024	31.12.2023
Αμοιβές μελών Δ.Σ	50	141
Αμοιβές διευθυντικού προσωπικού		
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές	70	561
Παροχές για μετά την έξοδο από την υπηρεσία	-	77
Σύνολο αμοιβών	70	638
Αναλογούν σε:		
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	120	78
Μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-	701

Σημείωση 18 - Ενδεχόμενες και ανειλημμένες υποχρεώσεις

Λοιπές ενδεχόμενες και ανειλημμένες υποχρεώσεις :

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

Κεφαλαιακές υποχρεώσεις:

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις για κεφαλαιακές δαπάνες

Σημείωση 19 - Πληροφόρηση ανά κλάδο

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

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

Σημείωση 20 - Μη συνεχιζόμενες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις

A) Περιγραφή

Συμφωνία αναδιάρθρωσης και ανακεφαλαιοποίησης του Ομίλου

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

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

B) Κατάσταση Αποτελεσμάτων

€' 000	01.01-27.04.2023
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	179.940
Κόστος πωλήσεων	(152.642)
Μικτά κέρδη	27.298
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(7.828)
Έξοδα λειτουργίας - διάθεσης και προώθησης	(6.195)
Έξοδα λειτουργίας αναπτύξεως	(811)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	334
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	12.797
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(21.006)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	1.569
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(19.437)
Ζημιές προ φόρων και εξόδων αναδιάρθρωσης και εσόδων πυρκαγιάς	(6.640)
Καθαρά έξοδα από πυρκαγιά και αναδιάρθρωση	(16.407)
Ζημιές προ φόρων	(23.047)
Φόρος εισοδήματος	(2.908)
Ζημιές μετά από φόρους από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(25.955)

Αναλογούν σε:

- Μη ελέγχουσες συμμετοχές	2.864
- Μετόχους Εταιρείας	(28.820)
	(25.955)
Αποσβέσεις	6.238
Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων, απομειώσεων και εσόδων / εξόδων πυρκαγιάς και αναδιάρθρωσης (Προσαρμοσμένο EBITDA)*	19.036

* Προσαρμοσμένο EBITDA = Μικτά κέρδη + Αποσβέσεις

Γ) Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος / (Ζημιών)

€' 000	01.01-27.04.2023
Ζημιές μετά από φόρους από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(25.955)
Στοιχεία που ενδέχεται να ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων:	(2,365)
Συναλλαγματικές διαφορές σε Μετόχους	(720)
Συναλλαγματικές διαφορές σε Μη ελέγχουσες συμμετοχές	(1.645)
Στοιχεία δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) καθαρά από φορολογία	(28.320)
Αναλογούν σε:	
- Μη ελέγχουσες συμμετοχές	1.219
- Μετόχους Εταιρείας	(29.540)

Δ) Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

€' 000

27.04.2023

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**Μη κυκλοφορούν ενεργητικό**

Ενσώματες ακινητοποιήσεις	126.455
Δικαιώματα χρήσης παγίων	2.960
Ασώματες ακινητοποιήσεις	9.990
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	1.871
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	303
Σύνολο μακροπρόθεσμου ενεργητικού	141.580

Κυκλοφορούν ενεργητικό

Αποθέματα	100.312
Πελάτες	114.327
Χρεώστες διάφοροι	30.289
Τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις	2.090
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	62.014
Σύνολο βραχυπρόθεσμου ενεργητικού	309.032
Σύνολο ενεργητικού	450.612

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Δανεισμός	260.000
Υποχρεώσεις μισθώσεων	2.349
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	16.624
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	3.902
Προβλέψεις	4.679
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	287.554

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Προμηθευτές	89.730
Πιστωτές διάφοροι	67.383
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	13.430
Δανεισμός	148.353
Υποχρεώσεις μισθώσεων	1.197

€' 000	27.04.2023
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	320.093
Σύνολο υποχρεώσεων	607.647
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων	(157.035)
Σύνολο Υποχρεώσεων και Ιδίων Κεφαλαίων	450.612

Σημείωση 21 - Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Τον Μάρτιο 2025, η Εταιρεία έλαβε ειδική άδεια για τη σύναψη συναλλαγής με συνδεδεμένο μέρος, ήτοι τη σύναψη σύμβασης δανείου (το «Δάνειο») μεταξύ της συνδεδεμένης με αυτήν αλλοδαπής εταιρείας Kar-Tess Holding S.à.r.l. με έδρα το Λουξεμβούργο (άμεσος μέτοχος με ποσοστό συμμετοχής 48,39% στην Εταιρεία) ως δανείστριας (ο «Δανειστής») και της Εταιρείας ως οφειλέτριας για τους σκοπούς κάλυψης του συνόλου των δαπανών και εξόδων που έχουν ήδη πραγματοποιηθεί και αναμένεται να πραγματοποιηθούν στο εξής στο πλαίσιο της ανακοινωθείσας συναλλαγής για την επικείμενη σχεδιαζόμενη εξαγορά από την Εταιρεία της ισπανικής εταιρείας Provisiona Iberia, S.L. και της πορτογαλικής εταιρείας Serlusa Refrigerantes, LDA, καθώς και για γενικό κεφάλαιο κίνησης.

Βασικοί όροι του δανείου ύψους έως €1,0 εκ. είναι το σταθερό επιτόκιο 4,9% σταθερό ετησίως και η αποπληρωμή που θα ολοκληρωθεί σταδιακά έως τις 31 Δεκεμβρίου 2027.

Στις 9 Απριλίου 2025, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε τη σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, η οποία προγραμματίστηκε για τις 30 Απριλίου 2025. Αντικείμενο της Συνέλευσης, μεταξύ άλλων, αποτελεί η προτεινόμενη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με εισφορές σε είδος, μέσω της έκδοσης νέων μετοχών. Η αύξηση κεφαλαίου θα πραγματοποιηθεί με σκοπό την εισφορά του συνόλου των μετοχών δύο εταιρειών του εξωτερικού (Provisiona Iberia, S.L. και Serlusa Refrigerantes, LDA) στην Εταιρεία. Η πρόσκληση προς τους μετόχους περιλαμβάνει επίσης την τροποποίηση σχετικού άρθρου του Καταστατικού και την ανακοίνωση νέου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου.

Πέραν των ανωτέρω, δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού που απαιτούν γνωστοποίηση ή ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις λειτουργίες της Εταιρείας.