

Превод от гръцки език

До акционерите на дружеството

HGI Гръцка Стъкларска Промисленост Акционерно дружество

Доклад за одит на дружествения и консолидирания финансов отчет

Мнение без резерви

Проверили сме приложения дружествен и консолидиран финансов отчет на дружеството **HGI Гръцка Стъкларска Промисленост Акционерно дружество** («Дружество»), които се състоят от дружественото и общото състояние на финансовата позиция към 31 декември 2021, дружествения и консолидиран отчет за общите приходи, промените в собствения капитал и паричните потоци за отчетния период, който изтече на тази дата, както и резюме на значимите счетоводни принципи и методи и друга обяснителна информация.

Нашето мнение е, че приложеният дружествен и консолидиран финансов отчет представя основателно, от всяка съществена страна, финансовата позиция на дружеството **HGI Гръцка Стъкларска Промисленост Акционерно дружество** и на неговите дъщерни дружества («Групата») към 31 декември 2021, финансовите им резултати и паричните потоци за отчетния период, който изтече на тази дата, съобразно международните стандарти за финансово отчитане, както същите са възприети от Европейския съюз.



Основание за мнението

Извършихме нашия одит съобразно международните одиторски стандарти, както същите са интегрирани в гръцкото законодателство. Нашата отговорност, съобразно тези стандарти, се описва по-нататък в параграфа на нашия доклад «Отговорност на одитора за извършването на одит на дружествения и консолидиран финансов отчет». Ние сме независими от дружеството и включените негови дъщерни дружества, за целия срок на нашето назначение, съобразно деонтологичния кодекс за професионални одитори на съвета за международни одиторски стандарти, както същият кодекс е интегриран в гръцкото законодателство и съобразно деонтологичните правила, които се отнасят до одита на дружествения и консолидиран финансов отчет в ГЪРЦИЯ и сме изпълнили деонтологичните си задължения съобразно изискванията на валидното законодателство и на посочения по-горе деонтологичен кодекс.

Вярваме, че одиторските доказателства, които сме придобили са достатъчни и подходящи за да представляват основание за нашето мнение.

Отговорност на администрацията във връзка с дружествения и консолидирания финансов отчет

Администрацията носи отговорност за съставянето и основателното представяне на дружествения и консолидирания финансов отчет съобразно международните стандарти за финансово отчитане, както и за тези мерки за вътрешен контрол, които администрацията счита за необходими, за да бъде възможно съставянето на дружествения и консолидирания финансов отчет, без каквито и да било съществени грешки, дължащи се на измама или грешка.

При съставянето на дружествения и консолидирания финансов отчет, администрацията носи отговорност за оценката на способността на дружеството и на групата да продължат своята дейност, оповестявайки съобразно случая, въпросите относно продължаващата дейност и употребата на счетоводната база за продължаващата дейност, освен ако администрацията има намерение да ликвидира дружеството и групата или да прекъсне тяхната дейност или няма друг реалистичен алтернативен вариант освен да пристъпи към тези действия.



Отговорност на одитора за одита на дружествения и консолидирания финансов отчет

Нашата цел е да придобием основателна сигурност доколко дружественият и консолидираният финансов отчет, в тяхната цялост, са без съществени грешки, дължащи се на измама или грешка и да издадем одиторски доклад, който съдържа нашето мнение. Основателната сигурност представлява сигурност от висока степен, но не представлява гаранция, че одитът, който се повежда съобразно международните одиторски стандарти, както същите са интегрирани в гръцкото законодателство, ще идентифицира винаги дадена съществена неточност, когато такава неточност съществува. Неточности е възможно да възникнат поради измама или поради грешка и същите се считат за съществени когато заедно или поотделно основателно би следвало да се очаква, че могат да повлияят на финансовите решения на ползващите лица, които се вземат на основата на този дружествен и консолидиран финансов отчет.

Задължение на одита, съобразно международните одиторски стандарти, както същите да интегрирани към гръцкото законодателство, е да упражняваме професионална преценка и да запазваме професионален скептицизъм за целия срок на одита. Също така:

- Идентифицираме и преценяме рисковете от съществена неточност в дружествения и консолидиран финансов отчет, която се дължи на измама или грешка, планирайки и провеждайки одиторски процедури, които отговарят на тези рискове и придобиваме одиторски доказателства, които са достатъчни и подходящи за да съставляват база за нашето мнение. Рискът от неидентифициране на съществена неточност, която се дължи на измама е по-висок от този поради грешка, тъй като измамата може да съдържа съвместни действия, фалшифициране, преднамерени пропуски, лъжливи уверения или прескачане на мерките за вътрешен контрол.
- Разбираме мерките за вътрешен контрол, които се отнасят до одита, с цел планирането на одиторски процедури, които са подходящи съобразно обстоятелствата, но не с цел да изразим мнение във връзка с резултатността на мерките за вътрешен контрол на дружеството и групата.
- Преценяме адекватността на счетоводните принципи и методи, които са били използвани и основателността на счетоводните оценки и съответните оповестявания, извършени от администрацията.
- Произнасяме се за адекватността на употребата на счетоводния принцип за продължаваща дейност от администрацията, на основата на одиторските



доказателства относно това доколко съществува съществена несигурност по отношение фактите или условията, които могат да подсказват съществена несигурност във връзка със способността на дружеството и групата да продължат дейността си. Ако стигнем до заключението, че съществува съществена несигурност, ние сме задължени в одиторския доклад да обърнем внимание в съответните оповестявания на дружествения и консолидиран финансов отчет или ако тези оповестявания са недостатъчни, да разграничим мнението си. Нашите заключения се базират на одиторски доказателства, които се придобиват до датата на одиторския доклад. Въпреки това, бъдещи факти или събития е възможно да доведат до такъв резултат, че дружеството или групата да спре да функционира като продължаваща дейност.

- Преценяме общото представяне, структурата и съдържанието на дружествения и консолидирания финансов отчет, включително на оповестяванията, както и това доколко дружественият и консолидиран финансов отчет представя съответните сделки и факти, по начин, по който се постига основателно представяне.
- Придобиваме достатъчни и адекватни одиторски доказателства във връзка с финансовата информираност на субектите или на бизнес дейностите в групата, за изразяване на мнение във връзка с дружествения и консолидиран финансов отчет. Ние сме отговорни за даването на напътствия, надзора и изпълнението на одита на дружеството и неговите дъщерни дружества. Оставаме изключително отговорни за одиторското си мнение.

Измежду другите въпроси, оповестяваме на администрацията, планирания обхват и графика на одита, както и съществени находки в резултат на одита, включително всякакви важни липси в мерките за вътрешен контрол, които идентифицираме по време на одита.

Доклад във връзка с други правни и регулаторни изисквания

Вземайки предвид, че администрацията носи отговорност за съставянето на доклада за управлението на управителния съвет, в приложение на разпоредбите на параграф 5, член 2 (част Б) от закон 4336/2015, трябва да отбележим, че:

- а/ По наше мнение, докладът за управлението на управителния съвет е съставен съобразно валидните правни изисквания на членове 150 и 153 от закон 4548/2018 и съдържанието му



съответства на приложения дружествен и консолидиран финансов отчет за отчетния период, който изтече на 31 декември 2021.

б/ На основата на мнението, което придобихме по време на нашия одит, за дружеството **HGI Гръцка Стъкларска Промисленост Акционерно дружество** и неговото обкръжение, не сме идентифицирали съществени неточности в доклада за управлението на управителния съвет.

АТИНА, 8 август 2022

Заклет одитор и счетоводители
АРИСТОТЕЛИС АНДРУЦОПУЛОС

Регистрационен номер в сдружението на заклетите одитори и счетоводители: 23271

tgs (Еллас) Оркоти Еленгтес Логистес АЕ
tgs (Еллас) Заклети Одитори Счетоводители АД

Регистрационен номер в сдружението на заклетите одитори и счетоводители: 182

tgs (Еллас) Оркоти Еленгтес Логистес АЕ

tgs (Еллас) Заклети Одитори Счетоводители АД

бул. „КИФИСИАС“ 60, 15125, МАРУСИ | „ЕДИССОН“ 6, 54640, СОЛУН | „БУНИАЛИ“ 11-19, 73134, ХАНЯ
„КОЛОКОТРОНИ“ 49, 26221, ПАТРА | „ГЕОРГИУ СЕФЕРИ“ 78-80, 85100, РОДОС

Т: +302130 882858 | W: www.tgs-hellas.com, www.tgs-global.com

Регистрационен номер в генералния търговски регистър: 145232401000 | Регистрационен номер в сдружението на заклетите одитори и счетоводители: 182 | Данъчен номер: 800932665, данъчна служба на АД АТИНА

Подписаният, Диан Добрилов Добрев, удостоверявам верността на извършения от мен превод от гръцки на български език на приложения документ – Доклад за одит върху дружествения и консолидиран финансов отчет. Преводът се състои от 5 (пет) страници.

Преводач: Диан Добрилов Добрев



На 30.01.2023 г., АЛЕКСАНДЪР АЛЕКСАНДРОВ, нотариус в район РС Варна с рег. № 316 на Нотариалната
камара, удостоверявам подписите върху този документ, положени от:
ДИАН ДОБРИЛОВ ДОБРЕВ, ЕГН: 7702058904, АДРЕС: ШУМЕН - Преводач
Рег. № 497 Събрана такса: 6.00 лв.

Помощник нотариус - Красимир Радев:



Προς τους Μετόχους της Εταιρείας
«ΗΓΙ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΥΑΛΟΥΡΓΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη χωρίς επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΗΓΙ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΥΑΛΟΥΡΓΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΗΓΙ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΥΑΛΟΥΡΓΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΔΠΧΑ).

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 παράγραφο της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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.

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται

tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.

Λεωφ. Κηφισίας 60, 15125, Μαρούσι | Εδισσόν 6, 54640, Θεσσαλονίκη | Μπουνιαλή 11-19, 73134, Χανιά
Κολοκοτρώνη 49, 26221, Πάτρα | Γεωργίου Σεφέρη 78-80, 85100, Ρόδος
Τ: +302130 882858 | W: www.tgs-hellas.com, www.tgs.global.com
Αριθμ. ΓΕΜΗ: 145232401000 | Αριθμ. Μητρώου ΣΟΕΛ: 182 | Α.Φ.Μ.: 800932665, ΦΑΕ Αθηνών



δυνατή η κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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

σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

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

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, 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.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΗΓΙ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΥΑΛΟΥΡΓΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 8 Αυγούστου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Αριστοτέλης Ανδρουτσόπουλος
Α.Μ. ΣΟΕΛ 23271