



Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.
(Κ.Λ.Μ. Α.Ε.)



ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
(Σύμφωνα με το Ν.3556/2007)

της χρήσης από
1^η Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023



Περιεχόμενα χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σελίδα

A.	ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
B.	ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	5
Γ.	ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	16
Δ.	ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡ. 7 ΚΑΙ 8 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν.3556/2007	55
Ε.	ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	58
ΣΤ.	ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	65
	Ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2023.....	65
	Ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση συνολικού εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023	66
	Ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023.....	67
	Εταιρική κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023.....	68
	Ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση ταμειακών ροών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023	69
1.	Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες	70
1.1.	Γενικές πληροφορίες	70
1.2.	Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	70
1.3.	Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεων	70
1.4.	Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχουν υιοθετήσει νωρίτερα	71
2.	Ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές	72
2.1.	Βάση ενοποίησης.....	72
2.1.1.	Θυγατρικές εταιρείες	72
2.1.2.	Ενοποίηση θυγατρικών εξωτερικού	72
2.2.	Διαχωρισμός κυκλοφορούντων / μη κυκλοφορούντων στοιχείων	73
2.3.	Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών στοιχείων.....	73
2.4.	Λειτουργικοί τομείς	74
2.5.	Αναγνώριση εσόδων.....	74
2.6.	Αναγνώριση κόστους πωλήσεων.....	75
2.7.	Μετατροπή ξένων νομισμάτων	75
2.7.1.	Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης	75
2.7.2.	Συναλλαγές και υπόλοιπα	75
2.8.	Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες	75
2.9.	Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος.....	75
2.10.	Ενσώματα πάγια	76
2.11.	Επενδύσεις σε ακίνητα	76
2.12.	Υπεραξία	77
2.13.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	77
2.14.	Απομείωση αξίας στοιχείων του ενεργητικού	77
2.15.	Αποτίμηση θυγατρικών επιχειρήσεων	77
2.16.	Αποθέματα	77
2.17.	Απαιτήσεις από πελάτες.....	77
2.18.	Χρηματοοικονομικά μέσα	78
2.19.	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	79
2.20.	Μετοχικό κεφάλαιο	79
2.21.	Δανεισμός	79
2.22.	Κόστος δανεισμού.....	79
2.23.	Μισθώσεις.....	79
2.24.	Παροχές στο προσωπικό	80
2.25.	Κυβερνητικές επιχορηγήσεις	81
2.26.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	81
2.27.	Προβλέψεις	81
2.28.	Διανομή μερισμάτων	81
2.29.	Κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή	81
3.	Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	81
3.1.	Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου.....	83
3.2.	Προσδιορισμός των εύλογων αξιών	83
4.	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης	84
5.	Πληροφόρηση κατά τομέα	85
5.1.	Ανάλυση δραστηριότητας κατά επιχειρηματικό τομέα	85



5.2.	Ανάλυση εμπορικής δραστηριότητας κατά γεωγραφικό τομέα	86
6.	Πληροφορίες Ομίλου	86
7.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	87
8.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	90
9.	Υπεραξία	91
10.	Επενδύσεις σε ακίνητα	91
11.	Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	93
12.	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	94
13.	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και υποχρέωση	94
14.	Αποθέματα	96
15.	Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	96
16.	Προκαταβολές	97
17.	Μεταβατικοί λογαριασμοί	97
18.	Ταμειακά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις	97
19.	Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικό υπέρ το άρτιο	98
20.	Αποθεματικά	98
21.	Δανειακές υποχρεώσεις	99
22.	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	101
23.	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	103
24.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	103
25.	Μεταβατικοί λογαριασμοί	103
26.	Πωλήσεις	103
27.	Ανάλυση εξόδων ανά κατηγορία	105
28.	Λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης	106
29.	Αποτίμηση επενδυτικών ακινήτων	106
30.	Χρηματοοικονομικό κόστος	106
31.	Φόρος εισοδήματος	107
32.	Διακοπείσες δραστηριότητες	107
33.	Μερική διάσπαση κλάδου ακινήτων	109
34.	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	111
35.	Ενδεχόμενες απαιτήσεις	112
36.	Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη	112
37.	Δεσμεύσεις και συμβατικές υποχρεώσεις	112
38.	Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού και παροχές	113
39.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	113
40.	Κέρδη/ (ζημίες) ανά μετοχή	114
41.	Μέρισμα ανά μετοχή	114
42.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς της κατάστασης χρηματοοικονομική θέσης	114
Z.	Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης της ετήσιας χρηματοοικονομικής έκθεσης	114



Α. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

**Δηλώσεις των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
(σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του Ν. 3556/2007)**

Εμείς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της «**Ι.ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι.ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**»

1. Δημήτριος Κλώνης, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
2. Ιωάννης Παπαβασιλείου, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μη Εκτελεστικό Μέλος
3. Σωτήριος Μπακαγιάννης, Διευθύνων Σύμβουλος

υπό τις ως άνω ιδιότητές μας, ειδικώς ως προς τούτου ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της «**Ι.ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι.ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι, εξ' όσων γνωρίζουμε:

- α) Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση από 01.01.2023 έως 31.12.2023 της «**Ι.ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι.ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο και οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα δωδεκάμηνης περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου του 2023.
- β) Η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου επί αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της «**Ι.ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι.ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Αθήνα, 11 Απριλίου 2024

Οι δηλούντες - Οι βεβαιούντες

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΛΩΝΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ

ΣΩΤΗΡΙΟΣ ΜΠΑΚΑΓΙΑΝΝΗΣ



Β. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.

επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης από 1η Ιανουαρίου έως
31η Δεκεμβρίου 2023

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018 και τις διατάξεις του Ν.3556/2007 και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, σας υποβάλλουμε για την κλειόμενη χρήση από 01/01/2023 έως 31/12/2023 την ετήσια έκθεση του διοικητικού συμβουλίου. Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται συνοπτικά πληροφορίες του Ομίλου και της Εταιρείας «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», χρηματοοικονομικές πληροφορίες που στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση των μετόχων και του επενδυτικού κοινού για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία και τις μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της κλειόμενης εταιρικής χρήσης (01/01/2023 - 31/12/2023), σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ίδιας περιόδου. Επίσης, γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει ο Όμιλος και η Εταιρεία στο μέλλον και παρατίθενται οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ του εκδότη και των συνδεδεμένων με αυτών προσώπων.

Η παρούσα Έκθεση εμπεριέχει κατά τρόπο σύντομο πλην όμως ουσιαστικό όλες τις σημαντικές επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες, με βάση το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο και απεικονίζει κατά τρόπο αληθή όλες τις σχετικές αναγκαίες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπειριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα κατά την εν λόγω χρονική περίοδο της Εταιρείας «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ Α.Ε.» καθώς και του Ομίλου. Στον Όμιλο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες εταιρείες:

Επωνυμία	Χώρα Εγκατάστασης	Σχέση με μητρική	Μέθοδος ενοποίησης	Ποσοστό συμμετοχής	
				31.12.2023	31.12.2022
Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ- ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	Μητρική	Ολική	100,00%	100,00%
Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.	Ελλάδα	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
SYSMEROM COM SRL	Ρουμανία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLMS COM DOOEL	Σκόπια	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSAL LTD	Αλβανία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSER COMMERCE LTD	Σερβία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%

Η παρούσα Έκθεση συνοδεύει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης (01/01/2023 -31/12/2023) και περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τις εν λόγω καταστάσεις καθώς και τις δηλώσεις των μελών του Δ.Σ. στην ετήσια οικονομική έκθεση που αφορά τη χρήση 2023. Ενόψει δε ότι από την Εταιρεία συντάσσονται και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η παρούσα Έκθεση είναι ενιαία, με κύριο σημείο αναφοράς τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία και με αναφορά στα εταιρικά οικονομικά στοιχεία της «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.», μόνο όπου έχει κριθεί σκόπιμο ή αναγκαίο για την καλύτερη κατανόηση του περιεχομένου της.

Οι θεματικές ενότητες της Εκθέσεως και το περιεχόμενο αυτών έχουν ως ακολούθως:

ΕΝΟΤΗΤΑ 1: Χρηματοοικονομικές εξελίξεις & επιδόσεις χρήσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023

Η αγορά συνεχίζει να βρίσκεται αντιμέτωπη με τον περιορισμό του διαθέσιμου προς κατανάλωση εισοδήματος για την πλειονότητα των ελληνικών νοικοκυριών, καθώς οι βασικές δαπάνες, όπως το ακριβότερο κόστος στέγασης, τα ακριβότερα τρόφιμα και τα ακριβότερα καύσιμα αναλώνουν το μεγαλύτερο μέρος του εισοδήματός του, γεγονός το οποίο επηρέασε αρνητικά τις πωλήσεις της Εταιρείας το 2023.

Οι πωλήσεις της Εταιρείας παρουσίασαν μείωση 10,94% σε σχέση με το 2022. Το μικτό περιθώριο κέρδους της Εταιρείας για το 2023 διαμορφώθηκε σε 45,01% έναντι 44,20% το 2022, ενώ τα αντίστοιχα ποσοστά για το Α' εξάμηνο είχαν διαμορφωθεί σε 43,45% για το 2023 έναντι 43,84% για το 2022. Τα εν λόγω ποσά αναφέρονται σε συνεχιζόμενες και μη δραστηριότητες.



Τα αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας για συνεχιζόμενες και μη δραστηριότητες διαμορφώθηκαν ως εξής:

Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών στη χρήση 2023 μειώθηκε κατά 10,64% και ανήλθε σε € 24.492.793, έναντι € 27.408.652 το 2022. Τα μικτά κέρδη, διαμορφώθηκαν σε € 11.591.661 έναντι € 12.916.830 μειωμένα κατά 10,26% σε σχέση με το 2022.

Τα ενοποιημένα αποτελέσματα προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)* ανήλθαν σε κέρδη € 2.101.153 έναντι € 2.727.769 το 2022 μειωμένα κατά 22,97%. Οι ζημιές προ φόρων και τόκων (EBIT)* ανήλθαν σε € 899.671 έναντι ζημιών € 705.299 το 2022, ενώ τα αποτελέσματα προ φόρων διαμορφώθηκαν σε ζημιές € 8.020.361 έναντι ζημιών € 2.850.489 της προηγούμενης χρήσης. Τέλος, τα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε ζημιές € 7.133.820 έναντι ζημιών € 2.938.185 το 2022.

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας μειώθηκε κατά 10,94% στη χρήση 2023 και ανήλθε σε € 22.294.796 έναντι € 25.032.416 το 2022. Τα μικτά κέρδη, διαμορφώθηκαν σε € 10.035.590 έναντι € 11.064.177 μειωμένα κατά 9,30% σε σχέση με το 2022.

Τα κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)* της Εταιρείας ανήλθαν σε € 460.249 έναντι € 1.991.356 το 2022 μειωμένα κατά 76,89%. Οι ζημιές προ φόρων και τόκων (EBIT)* ανήλθαν σε € 2.017.882 έναντι ζημιών προ φόρων και τόκων € 607.787 το 2022. Τα αποτελέσματα προ φόρων της χρήσης ανήλθαν σε ζημιές € 4.491.360 έναντι ζημιών προ φόρων € 2.646.256 της προηγούμενης χρήσεως.

Τα έξοδα διάθεσης της Εταιρείας μειώθηκαν κατά 9,64% σε σχέση με το 2022, ενώ τα έξοδα διοίκησης σημείωσαν αύξηση κατά 32,56% σε σχέση με το 2022, λόγω των απαιτήσεων για τους μετασχηματισμούς που πραγματοποίησε η Εταιρεία.

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης παρουσιάζουν αύξηση 15,33% σε σχέση με το 2022 που οφείλεται στην αύξηση του εσόδου από τα μισθώματα.

Τα λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης παρουσιάζουν αύξηση 77,46% σε σχέση με το 2022 που οφείλεται στις απομειώσεις των εμπορικών απαιτήσεων από τις θυγατρικές των Βαλκανίων, της αξίας των αποθεμάτων και στις συναλλαγματικές διαφορές.

Τα λειτουργικά αποτελέσματα της Εταιρείας, μειώθηκαν το 2023, και ανήλθαν σε ζημιά € 1.952.198 έναντι ζημιάς € 601.550 το 2022.

Τέλος, τα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε ζημιές € 3.497.118 έναντι ζημιών € 2.904.850 το 2022.

Οι απομειώσεις των απαιτήσεων από θυγατρικές εταιρείες ποσού € 1.300.000 και από franchisees ποσού € 170.000 για το 2023, οι ζημιές από αναπροσαρμογή της αξίας των επενδυτικών ακινήτων ποσού € 3.436.039 και η απομείωση της υπεραξίας ποσού € 572.384 αποτελούν έκτακτα, μη επαναλαμβανόμενα γεγονότα τα οποία αναγνωρίστηκαν κατά τη διαχειριστική χρήση 2023.

*Δίνεται επεξήγηση στην παράγραφο «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης»

Τα αποθέματα του Ομίλου ανήλθαν σε € 8.062.251 έναντι € 10.597.102 την 31.12.2022, ήτοι μειωμένα κατά 23,92%.

Η καθαρή θέση του Ομίλου μετά από δικαιώματα μειοψηφίας την 31/12/2023 διαμορφώθηκε στο ύψος των € 45.500.475 από € 50.365.616 την 31/12/2022, σημειώνοντας μείωση της τάξεως του 9,66%.

Τα ταμειακά διαθέσιμα την 31/12/2023 ανήλθαν σε € 2.131.133 συνεπώς ο καθαρός δανεισμός του Ομίλου ανέρχεται σε € 8.535.150 έναντι € 10.412.930 την 31/12/2022, σημειώνοντας μείωση της τάξεως του 18,03%.

Επεξήγηση των αποτελεσμάτων κατά τομέα δραστηριότητας

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στο εμπόριο, στον κλάδο ακινήτων και στην ενέργεια.



Οικονομικά αποτελέσματα της εμπορικής δραστηριότητας (διακοπείσα δραστηριότητα)

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και στη Ρουμανία. Το σύνολο των καταστημάτων στην Ελλάδα αριθμεί σε 25 και στη Ρουμανία σε 4 καταστήματα. Το συνολικό δίκτυο καταστημάτων του Ομίλου παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

ΕΛΛΑΔΑ	
Αττική	13
Θεσσαλονίκη	2
Κέρκυρα	1
Κόρινθος	1
Κρήτη	3
Πάτρα	1
Χαλκίδα	1
Χίος	1
FRANCHISE	
Ιωάννινα	1
Ναύπλιο	1
ΣΥΝΟΛΟ	
	25
ΡΟΥΜΑΝΙΑ	
Βουκουρέστι	4

Οι πωλήσεις στην Ελλάδα ανήλθαν σε € 21.346.303 έναντι € 23.367.867 της προηγούμενης χρήσης μειωμένες κατά 8,65%. Το μικτό κέρδος ανήλθε σε € 10.116.601 έναντι κερδών € 11.039.296 το 2022, μειωμένο κατά 8,36%. Το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης διαμορφώθηκε σε ζημιά ποσού € 879.564 έναντι ζημιάς εκμετάλλευσης ποσού € 572.493 σε σχέση με το 2022. Ο συντελεστής μικτού κέρδους επί των πωλήσεων αυξήθηκε από 47,24% το 2022 σε 47,39%, τα έξοδα διάθεσης μειώθηκαν κατά 9,41% σε σχέση με το προηγούμενο έτος και τα αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε ζημίες ποσού € 3.983.393 έναντι ζημιών ποσού € 3.693.543 το 2022.

Οι πωλήσεις του συνόλου της εμπορικής δραστηριότητας (Ελλάδα και Ρουμανία) ανήλθαν σε € 23.595.599 έναντι € 26.640.793 το 2022, μειωμένες κατά 11,43%. Το μικτό κέρδος ανήλθε σε € 11.109.942 έναντι € 12.542.767 το 2022 μειωμένο κατά 11,42%. Ο συντελεστής μικτού κέρδους επί των πωλήσεων διατηρήθηκε σταθερός και παρέμεινε στο 47,08% και το 2023 και το 2022. Τα έξοδα διάθεσης μειώθηκαν κατά 10,71% σε σχέση με το προηγούμενο έτος και τα αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε ζημίες € 4.749.165 έναντι ζημιών € 4.482.793 το 2022.

Συγκεκριμένα κατά γεωγραφική περιοχή οι πωλήσεις λιανικής σημείωσαν μείωση 8,59% στην Ελλάδα για τη χρήση του 2023 και μείωση 31,28% συγκεντρωτικά για τις υπόλοιπες χώρες των Βαλκανίων. Οι χώρες των Βαλκανίων κατέγραψαν για το 2023 ζημίες ποσού € 765.772, επηρεάζοντας αρνητικά τα αποτελέσματα του Ομίλου.

Οικονομικά αποτελέσματα κλάδου ακινήτων (συνεχιζόμενη δραστηριότητα)

Η Διοίκηση της Εταιρείας αποφάσισε από τη χρήση του 2022 να παρουσιάσει διακριτά από τον τομέα της εμπορίας τη δραστηριότητα από την εκμετάλλευση των επενδυτικών ακινήτων. Τα αποτελέσματα του τομέα των ακινήτων εξετάζονται τακτικά από τη Διοίκηση της Εταιρείας για την εκτίμηση των αποδόσεών τους και τη λήψη των κατάλληλων αποφάσεων.

Τα έσοδα από τον κλάδο ακινήτων ανήλθαν το 2023 σε € 1.369.140 έναντι € 1.238.040 το 2022, σημειώνοντας αύξηση 10,59%, το EBITDA ανήλθε σε κέρδη ποσού € 659.146 το 2023 έναντι κερδών € 1.035.146 το 2022 και τα αποτελέσματα μετά από φόρους σε ζημιά € 2.816.584, λόγω της αναπροσαρμογής της αξίας των επενδυτικών ακινήτων, έναντι κερδών € 1.351.684 το 2022.

Οικονομικά αποτελέσματα ενεργειακής δραστηριότητας (διακοπείσα δραστηριότητα)

Τα έσοδα του κλάδου προέρχονται κατά 97% από το εργοστάσιο παραγωγής υδροηλεκτρικής ενέργειας της θυγατρικής «Ιωάννης Κλουκίνας-Ιωάννης Λάμπας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» στο Κεράσοβο Ιωαννίνων και κατά 3% από φωτοβολταϊκά πάνελ ισχύος 77KW, εγκατεστημένα στη ταράτσα του ιδιόκτητου κτιρίου της Εταιρείας, επί της οδού Σακελαρίου & Τεώ στον Ταύρο.

Κατά τη διάρκεια του 2023 η υδραυλικότητα του π. Βουρκοπόταμου του οποίου τις απορροές αξιοποιεί ο ΜΥΗΣ Κεράσοβου υπήρξε ικανοποιητική. Η συντελεσθείσα παραγωγή (9,8 GWh) είναι ανάλογη του ιστορικού μέσου όρου. Η μέση ετήσια διαθεσιμότητα του ΜΥΗΣ από ανωμαλίες και συντήρηση διατηρήθηκε σε εξαιρετικό επίπεδο (99,9%).

Οι πωλήσεις του κλάδου ενέργειας, αυξήθηκαν κατά 16,84% και ανήλθαν σε € 897.194 έναντι € 767.859 της προηγούμενης χρήσης. Τα κέρδη της χρήσεως προ φόρων ανήλθαν ποσό € 491.204 έναντι ζημιών € 79.870 το 2022.



Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της θυγατρικής «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ-ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» είναι διαθέσιμες και στο διαδικτυακό ιστότοπο της www.klmtae.gr.

Σημαντικά γεγονότα χρήσης 2023

Στον εμπορικό κλάδο, οι αυξήσεις των τιμών βασικών ειδών διατροφής, του κόστους ενέργειας, των επιτοκίων σε δάνεια κατοικίας αλλά και των ενοικίων, αύξησε σημαντικά το κόστος διαβίωσης των καταναλωτών και αποδυνάμωσε το διαθέσιμο προς κατανάλωση εισόδημα. Ως επακόλουθο οι πωλήσεις της Εταιρείας σημείωσαν μείωση σε σχέση με το 2022, επηρεασμένες επίσης και από το κλείσιμο των ζημιολογών καταστημάτων όπως του καταστήματος στη Ρόδο, στη Λάρισα, του ELC Χαλανδρίου, της Σερβίας και της Αλβανίας. Το ποσοστιαίο μικτό περιθώριο κέρδους αυξήθηκε σε 45,01% το 2023 από 44,20% το 2022.

Στον Κλάδο ακινήτων, μετά την εξαγορά της Εταιρείας από την Intracom Holdings και την Intracom Properties, η νέα στρατηγική της Διοίκησης στοχεύει να διαχειριστεί τα ακίνητά σαν επενδυτικά ακίνητα, να μεγιστοποιήσει τα εισοδήματα από αυτά και κατά συνέπεια τις αξίες τους. Στα πλαίσια αυτά η Εταιρεία προχώρησε στην απορρόφηση των ακινήτων της θυγατρικής της ΚΛΜ ΑΤΕ, στην πώληση των οικοπέδων και του εργοστασίου των Οινόφυτων, στη μεταφορά των γραφείων του εμπορικού κλάδου από τον Ταύρο στο ιδιόκτητο κτήριο επί της οδού Παστέρ 3, ώστε να ελευθερωθεί το ακίνητο για εκμετάλλευση και στην εκπόνηση μελέτης εκμετάλλευσης του κτιρίου αποθηκών στον Ταύρο. Επίσης η Εταιρεία ανανέωσε τη μίσθωση του κτιρίου επί της οδού Ερμού 47 και ανακαίνισε το διαμέρισμα επί της οδού Ερμού 44 με σκοπό τη μίσθωσή του. Όλες οι παραπάνω ενέργειες στοχεύουν στην αύξηση των εισοδημάτων από την ακίνητη περιουσία και αντίστοιχα στην αύξηση της εμπορικής αξίας των ακινήτων. Η Εταιρεία σχεδιάζει τη συγχώνευση με απορρόφηση της Intracom Properties ώστε να ενισχύσει περαιτέρω το χαρτοφυλάκιό της. Η αγορά ακινήτων παραμένει ισχυρή στην Ελλάδα με αύξηση μισθωμάτων, αξιών και επενδύσεων παρά την αύξηση του κατασκευαστικού κόστους.

Τον Ιανουάριο του 2023 διακόπηκε η λειτουργία, του καταστήματος στην Αλβανία και των δύο καταστημάτων στη Σερβία, σύμφωνα με την από 18 Οκτωβρίου 2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Με την από 23 Ιανουαρίου 2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, αποφασίστηκε η διακοπή της λειτουργίας του καταστήματος ELC στο Χαλάνδρι Αττικής, επί της Λεωφόρου Πεντέλης.

Το Φεβρουάριο 2023 διακόπηκε η λειτουργία του καταστήματος στη Ρόδο, το οποίο ήταν franchise.

Στις 2 Φεβρουαρίου 2023 υπεγράφη δεσμευτικό μνημόνιο συναντίληψης και συνεργασίας με την Intracom Holdings, δυνάμει του οποίου καθορίστηκαν οι βασικοί όροι απόκτησης από την Intracom Holdings, ή την υπό σύσταση θυγατρική αυτής Intracom Properties, του συνόλου των μετοχών των κ.κ. Ιωάννη Λάππα, Βιολέττας Λάππα, Μαίρης Λάππα, Κλεοπάτρας Λάππα και της κυπριακής εταιρείας με την επωνυμία «MUTSAFE LIMITED» (χωρίς η Εταιρεία να είναι συμβαλλόμενο μέρος) που κατείχαν στην Εταιρεία, και συγκεκριμένα 18.742.293 κοινών ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών, που αντιπροσωπεύουν συνολικό ποσοστό συμμετοχής 46,60% επί του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου και αντίστοιχων δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας. Το συνολικό τίμημα της συναλλαγής, ανήλθε σε € 18.742.293.

Επίσης στις 2 Φεβρουαρίου 2023 ο βασικός μέτοχος της Εταιρείας κος Λουκάς Σπεντζάρης, προέβει στην πώληση 11.106.255 Κοινών Ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών, δηλαδή ποσοστού 27,61% του κεφαλαίου της εταιρείας στην Intracom Holdings.

Η εταιρεία «Ιωάννης Κλουκίνας-Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 20 Φεβρουαρίου 2023 αποφάσισε τη μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό των εξακοσίων σαράντα τεσσάρων χιλιάδων εννιακοσίων ενενήντα ενός ευρώ και δέκα λεπτών τους ευρώ (644.991,10 Ευρώ), με αντίστοιχη μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής της Εταιρείας κατά 1,90 ευρώ (από 12,30 ευρώ σε 10,40 ευρώ), και την επιστροφή με καταβολή σε μετρητά στη μοναδική μέτοχο της Εταιρείας «Ι.Κλουκίνας - Ι.Λάππας Τεχνική και Εμπορική Ανώνυμος Εταιρεία» του ανωτέρω συνολικού ποσού των 644.991,10 Ευρώ.

Την 1 Μαρτίου 2023 το Διοικητικό της Συμβούλιο, σε συνέχεια της από 28.2.2023 απόφασης της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων Μελών Δ.Σ., εξέλεξε ως νέο μη εκτελεστικό μέλος του τον κ. Ιωάννη Παπαβασιλείου του Ηλία, στη θέση του παραιτηθέντος - για προσωπικούς λόγους - μη εκτελεστικού μέλους, κ. Ηλία Μπουκαούρη.



Την 12 Μαΐου 2023, σε υλοποίηση των συμφωνιών που περιέχονταν στο ήδη από 02.02.2023 δεσμευτικό Μνημόνιο Συναντίληψης και Συνεργασίας και μετά τη διεξαγωγή νομικού και οικονομικού ελέγχου στην Εταιρεία, η Intracom Properties απέκτησε από τους βασικούς μετόχους της Εταιρείας κ. Ιωάννη Λάππα, Βιολέττα Λάππα, Μαίρη Λάππα, Κλεοπάτρα Λάππα καθώς και την κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία «Mutsafe Limited», 18.739.437 Κοινές Ονομαστικές μετά δικαιώματος μετοχές ήτοι συνολικά ποσοστό 46,59% επί του μετοχικού κεφαλαίου και των αντίστοιχων δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας, έναντι συνολικού τιμήματος € 18.739.437.

Επίσης, μεταξύ των Λουκά Σπεντζάρη, intracom Holdings και των προαναφερθέντων μελών της οικογένειας Λάππα υπεγράφη κοινή δήλωση, σύμφωνα με την οποία, ενόψει των ανωτέρω, ματαιώνεται η επίσπευση του αιτηθέντος από τον κο Σπεντζάρη διαχειριστικού ελέγχου, ενώ αμφοτέρως οι πλευρές Λ. Σπεντζάρη και οικογένειας Λάππα, δήλωσαν ότι δεν έχουν κάποια αξίωση έναντι αλλήλων.

Την 19 Μαΐου 2023 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, και σε συνέχεια της από 19.5.2023 απόφασης της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων Μελών Δ.Σ., εξέλεξε ως νέα μέλη του τους κ.κ. Δημήτριο Κλώνη του Χρήστου και Σωτήριο Μπακαγιάννη του Ευαγγέλου, σε αντικατάσταση των παραιτηθέντων μελών του, κ. Ιωάννη Λάππα του Ηλία (εκτελεστικό) και κ. Μαίρης Λάππα του Ιωάννη (μη εκτελεστικό).

Η ως άνω εκλογή ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου και των παραιτηθέντων μελών, ήτοι έως 22.Απριλίου 2024.

Κατόπιν της ανωτέρω εκλογής, το Διοικητικό Συμβούλιο ανασυγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

1. Δημήτριος Κλώνης του Χρήστου και της Βασιλικής, ΠΡΟΕΔΡΟΣ, Εκτελεστικό, Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
2. Σωτήριος Μπακαγιάννης του Ευαγγέλου, Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό, Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
3. Ιωάννης Παπαβασιλείου του Ηλία, Αντιπρόεδρος, Μη Εκτελεστικό, Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
4. Βιολέττα Λάππα του Ιωάννη, Εκτελεστικό Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
5. Αβραάμ Σπεντζάρης του Λουκά, Μη Εκτελεστικό, Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
6. Θεόδωρος Καραβίας του Σπυρίδωνος, Μη Εκτελεστικό, Ανεξάρτητο Μέλος και
7. Ιωάννα Πανδη του Νικολάου, Μη Εκτελεστικό, Ανεξάρτητο Μέλος.

Την 9 Ιουνίου 2023, η εταιρεία με την επωνυμία «Intracom Ακίνητα, Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία» (ο «Προτείνων»), ανακοίνωσε την υποβολή υποχρεωτικής δημόσιας πρότασης προς όλους τους κατόχους κοινών ονομαστικών, άυλων, μετά δικαιώματος ψήφου μετοχών, ονομαστικής αξίας €0,26 η κάθε μία, για την απόκτηση του συνόλου των Μετοχών τους εκδόσεως της εταιρείας «Ι.Κλουκίνας - Ι.Λάππας Τεχνική και Εμπορική Ανώνυμος Εταιρεία».

Κατά την 9 Ιουνίου 2023, ο Προτείνων και τα Συντονισμένα Πρόσωπα κατείχαν συνολικά 29.845.692 Μετοχές, οι οποίες αντιπροσωπεύουν ποσοστό περίπου 74,21% του συνολικού Κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας, ενώ ούτε ο Προτείνων ούτε τα Συντονισμένα Πρόσωπα κατείχαν, άμεσα ή έμμεσα, άλλες Μετοχές ή δικαιώματα ψήφου της Εταιρείας κατά την ως άνω ημερομηνία.

Η Δημόσια Πρόταση αφορούσε στην απόκτηση του συνόλου των Μετοχών, τις οποίες δεν κατείχε, άμεσα ή έμμεσα, ο Προτείνων ή / και οποιοδήποτε πρόσωπο που ενεργούσε συντονισμένα με τον Προτείνοντα, ήτοι 10.373.526 Μετοχές, οι οποίες αντιπροσωπεύαν ποσοστό 25,79% του συνολικού Κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

Ο Προτείνων προσέφερε Ευρώ ένα (€1) σε μετρητά, για κάθε Μετοχή της Δημόσιας Πρότασης εντός της περιόδου αποδοχής της Δημόσιας Πρότασης. Η Περίοδος Αποδοχής ξεκίνησε την 28.07.2023 και έληξε την 25.08.2023. Κατά τη διάρκεια της Περιόδου Αποδοχής, 118 Μέτοχοι αποδέχθηκαν νομίμως και εγκύρως τη Δημόσια Πρόταση, προσφέροντας συνολικά 5.438.473 Μετοχές, που αντιπροσωπεύουν ποσοστό 13,522% περίπου του συνολικού καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας. Επομένως, κατά την ολοκλήρωση της εξωχρηματιστηριακής μεταβίβασης των Προσφερθεισών Μετοχών, ο Προτείνων και τα Πρόσωπα που Ενεργούν Συντονισμένα με τον Προτείνοντα κατέχουν άμεσα και έμμεσα συνολικά 35.284.165 Μετοχές και 35.284.165 δικαιώματα ψήφου, που αντιστοιχούν σε ποσοστό 87,729% περίπου του συνολικού καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

Μετά την ολοκλήρωση της Δημόσιας Πρότασης την 25 Αυγούστου 2023 η Βασική μετοχική σύνθεση διαμορφώθηκε ως εξής:

<u>ΜΕΤΟΧΟΙ</u>	<u>ΠΟΣΟΣΤΟ</u>
INTRAKOM AKINHΤA M.A.E.	60,12%
INTRAKOM ANONHMH ETAIPIA SYMMETOΧΩN	27,61%
FREE FLOAT	12,27%
ΣΥΝΟΛΟ	100,00%



Την 21 Ιουνίου 2023, πραγματοποιήθηκε στην Παιανία Αττικής (19ο χλμ. Λεωφ. Μαρκοπούλου, κτίριο Β7), η ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

Στις 12 Ιουλίου 2023 αποφασίστηκε η έναρξη της διαδικασίας της μερικής διάσπασης του κλάδου των ακινήτων που ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή στην 100% θυγατρική εταιρεία «Ιωάννης Κλουκίνας-Ιωάννης Λάμπας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» με απορρόφηση του εν λόγω κλάδου από την Εταιρεία και μεταβίβαση σε αυτήν του συνόλου των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού του κλάδου των ακινήτων της διασπώμενης εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 56 παρ. 2, 58-73 και 83-88 του Ν.4601/2019 περί εταιρικών μετασχηματισμών, τις διατάξεις του Ν.4548/2018, καθώς και τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4172/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 61 του Ν.4438/2016, ως ισχύουν. Η 30 Ιουνίου 2023 ορίστηκε ως ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού.

Με την εν λόγω πράξη εταιρικού μετασχηματισμού η εταιρεία διαχωρίζει τις ενεργειακές δραστηριότητες από τις ιδιοκτησίες και δραστηριότητες των ακινήτων, επιδιώκεται δε ο οργανωτικός διαχωρισμός των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της επωφελούμενης για τη βέλτιστη αξιοποίηση του κλάδου, μεγιστοποίηση των αποτελεσμάτων και την ανάδειξη μιας νέας προοπτικής. Η διαδικασία ολοκληρώθηκε την 22 Νοεμβρίου 2023.

Την 29 Αυγούστου 2023 εκδόθηκε από τη Γενική Διεύθυνση φορολογικών λειτουργιών -2° ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εντολή μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσης 2022. Ο έλεγχος δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμα.

Την 5 Σεπτεμβρίου 2023 πραγματοποιήθηκε έλεγχος από την Επιτροπή Ανταγωνισμού στην έδρα της Εταιρείας, σύμφωνα με την αρ.πρωτ. 6714/05.09.2023 εντολή διενέργειας αυτεπάγγελτης έρευνας που διεξάγει η Γενική Διεύθυνση Ανταγωνισμού στις αγορές και εμπορία παιδικών καροτσιών, καθισμάτων αυτοκινήτου και βρεφικών ειδών στόματος και διατροφής. Μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων δεν είχε επιδοθεί κάποια σχετική απόφαση.

Με την από 11 Σεπτεμβρίου 2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, αποφασίστηκε η λύση και θέση σε εκκαθάριση της εδρεύουσας στα Τίρανα της Αλβανίας 100% θυγατρικής μας εταιρείας με την επωνυμία «KSAL LTD TIRANA Sh.p.k» και ο ορισμός εκκαθαριστή.

Την 31 Οκτωβρίου 2023, πραγματοποιήθηκε στην Παιανία Αττικής (19ο χλμ. Λεωφ. Μαρκοπούλου, κτίριο Β7), η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας με θέμα την έγκριση του Σχεδίου Σύμβασης Μερικής Διάσπασης καθώς και τη μερική διάσπαση του κλάδου των ακινήτων, της 100% θυγατρικής της Εταιρείας εταιρεία «Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.» με απορρόφηση του εν λόγω κλάδου από την Εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 56 παρ. 2, 58-73 και 83-88 του Ν. 4601/2019 περί εταιρικών μετασχηματισμών, τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, καθώς και τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 61 του Ν. 4438/2016, ως ισχύουν, (β) του Ισολογισμού Μετασχηματισμού του εν λόγω κλάδου με ημερομηνία 30.06.2023 και (γ) της από 27.07.2023 έκθεσης αποτίμησης των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού του εν λόγω κλάδου, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4548/2018.

Την 1 Νοεμβρίου 2023 το κατάστημα των Χανίων, το οποίο λειτουργούσε με καθεστώς δικαιοχρήσης από την εταιρεία «Ι. Νιδριωτάκης & Σια Ο.Ε.», ξεκίνησε να λειτουργεί ως ιδιόκτητο, μετά και την από 22.09.2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Την 16 Νοεμβρίου 2023 η Εταιρεία πούλησε τα τρία αγροτεμάχια συνολικής επιφάνειας 18.946,28 τ.μ., κείμενα στα Οινόφυτα Βοιωτίας, θέση «ΜΑΔΑΡΟ» της Κοινότητας Αγ. Θωμά νομού Βοιωτίας, έναντι συνολικού τιμήματος τοις μετρητοίς ευρώ ενός εκατομμυρίου διακοσίων δέκα οκτώ χιλιάδων (€ 1.218.000,00). Τα ακίνητα αυτά αποτελούσαν πάγιο περιουσιακό στοιχείο της Εταιρείας, δεν αποφέραν σε αυτήν κάποιο έσοδο, αφού δεν εκμισθώνονταν, αλλά και επιπλέον δεν ιδιοχρησιμοποιούνταν από την Εταιρεία. Σκοπός είναι το αντίτιμο να χρησιμοποιηθεί προς όφελος της Εταιρείας, η οποία έτσι θα αποκτήσει επιπλέον ρευστότητα.

Την 31 Οκτωβρίου 2023 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, σε συνέχεια της από 31.10.2023, απόφασης της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας αποφάσισε τη μεταφορά της έδρας της Εταιρείας στα επί της Λεωφόρου Κηφισίας αρ. 64 (ΚΤΙΡΙΟ II) στο Δήμο Αμαρουσίου Αττικής (τ.κ. 15125) Γραφεία του ομίλου της INTPAKOM ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ.

Την 8 Νοεμβρίου 2023 ανανεώθηκε το συμφωνητικό μίσθωσης του κτιρίου της Ερμού 47, με την εταιρεία ΙΤΧ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΕ.



Η εταιρεία «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» κατά την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30 Νοεμβρίου 2023 αποφάσισε τη μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό Ευρώ εκατόν πενήντα τριών χιλιάδων εκατόν δεκαεννέα και είκοσι λεπτών (€ 153.119,20) με σκοπό την επιστροφή του ως άνω ποσού στη μοναδική μέτοχο της Εταιρείας «Ι.Κλουκίνας - Ι.Λάππας Τεχνική και Εμπορική Ανώνυμος Εταιρεία». Από την εν λόγω μείωση θα ακυρωθούν συνολικά δεκατέσσερις χιλιάδες επτακόσιες είκοσι τρεις (14.723) μετοχές, ονομαστικής αξίας Ευρώ δέκα και σαράντα λεπτά (€10,40) εκάστη. Κατόπιν τούτου, το μετοχικό κεφάλαιο της ΚΛΜ ΑΤΕ θα ανέρχεται στο ποσό των Ευρώ ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων σαράντα τριών χιλιάδων τριακοσίων είκοσι οκτώ και ογδόντα λεπτών (€ 1.543.328,80) διαιρούμενο σε εκατόν σαράντα οκτώ χιλιάδες τριακόσιες ενενήντα επτά (148.397) μετοχές, ονομαστικής αξίας Ευρώ δέκα και σαράντα λεπτά (€10,40) εκάστη. Η καταβολή του ανωτέρω συνολικού ποσού των € 153.119,20 στην «Ι.Κλουκίνας - Ι.Λάππας Τεχνική και Εμπορική Ανώνυμος Εταιρεία» πραγματοποιήθηκε την 15/01/2024.

Την 6 Δεκεμβρίου 2023 υπογράφηκε η τροποποίηση του ομολογιακού δανείου της Εταιρείας αρχικού ποσού (€ 11.062.000,00) με την ομολογιακού Δανείστρια, Διαχειρίστρια Πληρωμών και Εκπρόσωπο των ομολογιακών ανώνυμη τραπεζική εταιρεία υπό την επωνυμία «Alpha Τράπεζα Ανώνυμη Εταιρεία», σε συνέχεια της από 14 Νοεμβρίου απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Η τροποποίηση αυτή μεταφέρει την καταβολή των δόσεων κεφαλαίου του διαστήματος 05/2023-02/2024 την 04/05/2024, χωρίς να επιμηκύνει την ημερομηνία λήξης του δανείου ([Σημείωση 21](#)).

ΕΝΟΤΗΤΑ 2: Κίνδυνοι & Αβεβαιότητες

Συναλλαγματικός κίνδυνος

α) Κίνδυνος μείωσης της μικτής κερδοφορίας λόγω ανατίμησης ξένων νομισμάτων:

Ο κίνδυνος απορρέει από το γεγονός ότι ο Όμιλος αγοράζει το μεγαλύτερο μέρος των εμπορευμάτων του σε τιμές εκφρασμένες σε GBP και USD και διαθέτει ένα μέρος των εμπορευμάτων αυτών στις αγορές που δραστηριοποιείται σε τιμές εκφρασμένες σε τοπικό νόμισμα.

Οι τιμές πώλησης των εμπορευμάτων του Ομίλου οριστικοποιούνται αρκετούς μήνες πριν την παραλαβή και αποπληρωμή τους και ενδεχόμενη ανατίμηση του δολαρίου και της λίρας, έναντι των τοπικών νομισμάτων, θα αύξανε το κόστος πωλήσεων, χωρίς να είναι δυνατή η αύξηση των τιμών πώλησης, στερώντας έτσι από τον Όμιλο μέρος του μικτού του κέρδους.

β) Κίνδυνος από τη μετατροπή χρηματοοικονομικών καταστάσεων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα:

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται σε χώρες των Βαλκανίων, των οποίων το λειτουργικό νόμισμα δεν είναι το ευρώ, και οι χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις συντάσσονται σε τοπικό νόμισμα. Εξαιτίας αυτού, ο Όμιλος εκτίθεται σε κίνδυνο από τη μετατροπή των εν λόγω χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε ευρώ προκειμένου να ενοποιηθούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

Ο Όμιλος δεν έχει προχωρήσει στην εφαρμογή εργαλείων αντιστάθμισης του συναλλαγματικού κινδύνου που προκύπτει κύρια από μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές σε Ξένο Νόμισμα και κυρίως σε δολάριο Αμερικής. Η διαχείριση αυτού του κινδύνου γίνεται από τις οικονομικές υπηρεσίες του Ομίλου, σε συνεργασία με τις αρμόδιες εμπορικές διευθύνσεις, με τη στρατηγική και το γενικότερο σχεδιασμό να αποτελεί ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Οι εμπορικές διευθύνσεις λαμβάνουν υπ' όψιν τους τον κίνδυνο μεταβολής των συναλλαγματικών ισοτιμιών κατά τον καθορισμό των τιμών λιανικής πώλησης των εμπορευμάτων τους.

Κίνδυνος από τις διακυμάνσεις των τιμών αγοράς εμπορευμάτων, εξάρτησης για την προμήθεια εμπορευμάτων και κόστους μεταφορικών

Η Εταιρεία προκειμένου να περιορίσει τον κίνδυνο έκθεσης των πωλήσεων από τη σύνδεση με έναν βασικό προμηθευτή (Mothercare Global Brand και The Entertainer) προέβει στον εμπλουτισμό του χαρτοφυλακίου προϊόντων της με απευθείας παραγγελίες από τοπικούς και ξένους προμηθευτές.

Πιστωτικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις του Ομίλου που αφορούν τον εμπορικό κλάδο σε ποσοστό άνω του 93% είναι λιανικές, οι οποίες πραγματοποιούνται τοις μετρητοίς. Το υπόλοιπο ποσοστό αφορά χονδρικές πωλήσεις σε δικαιοδόχους (franchisees) και στις θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου. Συνεπώς η έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο είναι περιορισμένη.

Ο ενεργειακός κλάδος δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου δεδομένου ότι συναλλάσσεται με κρατικό φορέα.



Κίνδυνος ρευστότητας

Για τον κίνδυνο ρευστότητας ο Όμιλος διατηρεί επαρκή διαθέσιμα, τα οποία ανέρχονται σε € 2.131.133 έναντι € 1.699.290 της προηγούμενης χρήσης και επαρκή πιστωτικά όρια χρηματοδότησης από πλευράς τραπεζικών ιδρυμάτων. Η διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα αντιμετωπίσει πρόβλημα ρευστότητας κατά τη χρήση 2024.

Κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα δάνεια. Μεταβολές στο ύψος των επιτοκίων εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών. Τυχόν διακύμανση του euribor, επηρεάζει τους χρεωστικούς τόκους και τα αποτελέσματα της Εταιρείας. Ειδικότερα η αύξηση που σημείωσε η τιμή του euribor το 2023, φτάνοντας περίπου στο 4% στο τέλος του χρόνου, επηρέασε σημαντικά το κόστος δανεισμού της εταιρείας το 2023 και το ίδιο θα ισχύσει και για το 2024. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις, το euribor αναμένεται να υποχωρήσει σταδιακά το 2024 και να κυμανθεί κάτω του 3,5% προς το τέλος του έτους.

Εταιρική διακυβέρνηση

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει πλήρως τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ) του ΕΣΕΔ και εναρμονίζεται πλήρως με τις αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως αυτές ορίζονται από την Ελληνική Νομοθεσία και τις διεθνείς πρακτικές. Τα δύο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελούν ανεξάρτητη ομάδα και υποβάλλουν από κοινού ή το καθένα ξεχωριστά, αναφορές και εκθέσεις προς την τακτική ή έκτακτη γενική συνέλευση, ανεξάρτητα από τις εκθέσεις που υποβάλλει το Διοικητικό Συμβούλιο. Ο εσωτερικός έλεγχος της Εταιρείας, που διενεργείται από τον κ. Κωνσταντίνο Πατίστα αποτελεί ανεξάρτητο τμήμα που αναφέρεται διοικητικά στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

ΕΝΟΤΗΤΑ 3: ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΚΑΙ ΕΞΕΛΙΞΗ

Προοπτικές για τη χρήση 2024

Το πρώτο εξάμηνο του 2024 αναμένεται να ολοκληρωθεί η επιχειρηματική στρατηγική της Εταιρείας, όπως σχεδιάστηκε μετά την αλλαγή της μετοχικής σύνθεσης το Μάιο του 2023 και έχει ήδη ανακοινωθεί κατά τη διαδικασία της Δημόσιας Πρότασης.

Αναφορικά με τα ακίνητα της Εταιρείας και του Ομίλου της πρόθεση είναι η αξιοποίηση του χαρτοφυλακίου ακινήτων της Εταιρείας σε συνέργεια με το αντίστοιχο χαρτοφυλάκιο της Intracom Ακίνητα, Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία. Ειδικότερα στόχος είναι τα πιο εμπορικά ακίνητα και οικόπεδα να παραμείνουν στην Εταιρεία ως επενδυτικά ακίνητα, και τα λιγότερο εμπορικά / αξιοποιήσιμα να πωληθούν απελευθερώνοντας κεφάλαια τα οποία θα κατευθυνθούν για μείωση του δανεισμού και νέες επενδύσεις. Απώτερος σκοπός είναι η συγχώνευση της Εταιρείας μέχρι το τέλος του 2024 με την Intracom Ακίνητα, Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία, μέσω απορρόφησης της δεύτερης από την πρώτη και η μετονομασία της Εταιρείας σε Intracom Ακίνητα, Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία (Intracom Properties), υπό τη σαφή πρόθεση της Ιντρακόμ Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών όπως η εταιρεία που θα προκύψει από την ως άνω συγχώνευση παραμένει εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

Τέλος, αναφορικά με την εμπορική δραστηριότητα της Εταιρείας, πώλησης βρεφικών και παιδικών ειδών μέσω των καταστημάτων της Εταιρείας (Mothercare και ELC), στόχος είναι η αδιάλειπτη συνέχειά της, η οποία θα επιτευχθεί δια απόσχισης του σχετικού κλάδου εμπορικής δραστηριότητας της Εταιρείας και εισφοράς του σε νέα θυγατρική εταιρεία. Μέτοχοι της νέας θυγατρικής εταιρείας, μέσω πώλησης, θα είναι (έναντι €3 εκατ., βάσει σχετικής αποτίμησης ανεξάρτητης ελεγκτικής εταιρείας) η ΙΝΤΡΑΚΟΜ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ κατά ποσοστό 60% και (έναντι € 2 εκατ.) κατά ποσοστό 40% η κα. Βιολέττα Λάππα, η οποία θα συμμετέχει και στη διοίκηση της νέας θυγατρικής εταιρείας με στόχο την περαιτέρω ανάπτυξή της.

Ήδη την 31.01.2024 το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε την έναρξη της διαδικασίας διάσπασης της Εταιρείας με απόσχιση του κλάδου βρεφικών και παιδικών ειδών και εισφορά αυτού σε νέα θυγατρική εταιρεία που θα συσταθεί, σύμφωνα με τα άρθρα 4, 54 παρ. 3, 57 παρ. 3, 59-74 και 83-87 του Ν. 4601/2019, το άρθρο 52 του Ν. 4172/2013, το άρθρο 61 του Ν. 4438/2016, καθώς και τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, ως ισχύουν και ημερομηνία ισολογισμού μετασχηματισμού την 31.10.2023.

Οι επιπτώσεις στην απασχόληση:

Το προσωπικό που απασχολείται με διοικητικά καθήκοντα στην Εταιρεία θα διαμοιραστεί μεταξύ της νέας θυγατρικής εταιρείας και της Εταιρείας, όπως απαιτείται για τη συνέχιση της δραστηριότητας. Τα καταστήματα της Εταιρείας (Mothercare και ELC) θα παραμείνουν ως έχουν, όπως και το προσωπικό που απασχολείται σε αυτά και θα γίνουν αλλαγές όπως απαιτείται για την ανάπτυξη - βελτιστοποίηση



του δικτύου. Οι κεντρικές αποθήκες στον Ταύρο Αττικής θα χρησιμοποιηθούν ως ακίνητο προς μίσθωση και για το λόγο αυτό μέχρι το τέλος Απριλίου πρόκειται να υπογραφεί η συνεργασία με την «Goldstar Logistics Εμπορική Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία» με αντικείμενο τη χρήση αποθηκευτικών χώρων της Goldstar για τη φορτοεκφόρτωση, την αποθήκευση, τη διαχείριση και τη διανομή των εμπορευμάτων, καθώς και τη λειτουργία του ηλεκτρονικού καταστήματος (e-shop). Η Εταιρεία θα εξαντλήσει κάθε δυνατό περιθώριο για τη διατήρηση του απασχολούμενου στις αποθήκες προσωπικού, διερευνώντας επισταμένως όλες τις δυνατότητες τοποθέτησής του ακόμη και σε άλλες συναφείς θέσεις εργασίας. Εφόσον και στο βαθμό που αυτό δεν καταστεί δυνατό, ενδέχεται να υπάρξει μείωση του προσωπικού, τηρώντας απαρέγκλιτα τη διαδικασία, τους όρους και τις προϋποθέσεις της κείμενης εργατικής νομοθεσίας (εκτιμάται ότι από τα 37 άτομα που απασχολούνται στις κεντρικές αποθήκες, περίπου τα 30 θα επηρεασθούν από την αναδιοργάνωση αυτή).

Μερισματική πολιτική

Το Διοικητικό Συμβούλιο θα προτείνει στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας τη μη διανομή μερίσματος, καθώς η χρήση 2023 είναι ζημιογόνος. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η ανωτέρω απόφαση τελεί υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

ΕΝΟΤΗΤΑ 4: ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Οι σημαντικότερες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων, (συνδεδεμένα μέρη) όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 περιγράφονται παρακάτω.

<u>Πωλήσεις/Έσοδα</u>	<u>Όμιλος 31/12/2023</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2023</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
SYSMEROM COM SRL	-	923.871	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	2.520	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	926.391	
<u>Απαιτήσεις</u>	<u>Όμιλος 31/12/2023</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2023</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
SYSMEROM COM SRL	-	87.099	Θυγατρική εταιρεία
KLSAL LTD	-	9.552	Θυγατρική εταιρεία
KLSER COMMERCE LTD	-	14.262	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	2.565	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	113.478	
<u>Αγορές/Έξοδα</u>	<u>Όμιλος 31/12/2023</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2023</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
SYSMEROM COM SRL	-	12.241	Θυγατρική εταιρεία
KLSAL LTD	-	42.032	Θυγατρική εταιρεία
KLSER COMMERCE LTD	-	61.779	Θυγατρική εταιρεία
INTRAKOM AKINHHTA Μ.Α.Ε.	1.299	1.299	Συνδεδεμένη εταιρεία
Σύνολο	1.299	117.351	
<u>Υποχρεώσεις</u>	<u>Όμιλος 31/12/2023</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2023</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
KLMS COM DOOEL	-	2.417	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	420	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	2.837	
		<u>Όμιλος 31/12/2023</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2023</u>
Συναλλαγές & Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών και Μελών της διοίκησης		671.569	613.294
Απαιτήσεις από Διευθυντικά Στελέχη και Μέλη της διοίκησης		2.311	2.311
Υποχρεώσεις προς Διευθυντικά Στελέχη και Μέλη της διοίκησης		-	-
<u>Πωλήσεις/Έσοδα</u>	<u>Όμιλος 31/12/2022</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2022</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
SYSMEROM COM SRL	-	1.340.343	Θυγατρική εταιρεία
KLSAL LTD	-	102.129	Θυγατρική εταιρεία
KLSER COMMERCE LTD	-	196.638	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	2.520	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	1.641.630	
<u>Απαιτήσεις</u>	<u>Όμιλος 31/12/2022</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2022</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
SYSMEROM COM SRL	-	1.195.353	Θυγατρική εταιρεία
KLSAL LTD	-	51.584	Θυγατρική εταιρεία
KLSER COMMERCE LTD	-	121.289	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	2.565	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	1.370.791	



<u>Υποχρεώσεις</u>	<u>Όμιλος 31/12/2022</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2022</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
KLMS COM DOOEL	-	10.661	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.	-	420	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	11.081	

	<u>Όμιλος 31/12/2022</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2022</u>
Συναλλαγές & Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών και Μελών της διοίκησης	605.301	498.377
Απαιτήσεις από Διευθυντικά Στελέχη και Μέλη της διοίκησης	2.545	2.545
Υποχρεώσεις προς Διευθυντικά Στελέχη και Μέλη της διοίκησης	-	-

Όλες οι παραπάνω συναλλαγές έχουν πραγματοποιηθεί είτε μεταξύ της Εταιρείας και των θυγατρικών της εταιρειών είτε μεταξύ των θυγατρικών εταιρειών και έχουν απαλειφθεί στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Όλες οι άλλες συναλλαγές έχουν δημιουργηθεί στα πλαίσια των εμπορικών συναλλαγών μεταξύ των εταιρειών.

ΕΝΟΤΗΤΑ 5: ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Την 17 Ιανουαρίου 2024 ολοκληρώθηκε η πώληση και μεταβίβαση στον κ. Ιωάννη Λάππα του Ηλία και της Μαρίας του συνόλου των μετοχών της 100% θυγατρικής της εταιρείας με την επωνυμία «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» - Δ.Τ. «Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.», Αρ. Γ.Ε.Μη. 008140901000, ήτοι 148.397 Ονομαστικών μετοχών, έναντι συνολικού τιμήματος σε μετρητά ευρώ 5 εκατ., σύμφωνα με τις προβλέψεις της από 17.1.2024 Σύμβασης Πώλησης και Μεταβίβασης Μετοχών.

Στις 31 Ιανουαρίου 2024 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε την έναρξη της διαδικασίας διάσπασης με απόσχιση του εμπορικού κλάδου Βρεφικών και παιδικών ειδών και την εισφορά του σε νέα εταιρεία που θα συσταθεί ως 100% θυγατρική της Διασπώμενης, μέσω της διάσπασης με απόσχιση του Κλάδου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 54 παρ. 3, 57 παρ. 3, 59-74 και 83-87 του Ν. 4601/2019, του άρθρου 52 του Ν. 4172/2013, του άρθρου 61 του Ν. 4438/2016 και τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, ως ισχύουν και ημερομηνία ισολογισμού μετασχηματισμού την 31.10.2023.

Την 19 Φεβρουαρίου 2024 η Εταιρεία πούλησε το αγροτεμάχιο επιφάνειας 6.290,74 τ.μ., κείμενο στη θέση «ΜΑΔΑΡΟ» Αγ. Θωμά, Δημοτικής Ενότητας Οινοφύτων, Περιφερειακής Ενότητας Βοιωτίας και του εντός του αγροτεμαχίου υφιστάμενου κτίσματος επιφάνειας 2.786,14 τ.μ., έναντι συνολικού τιμήματος τοις μετρητοίς ευρώ πεντακοσίων είκοσι επτά χιλιάδων (€ 527.000), στα πλαίσια της αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας της.

Στις 26 Φεβρουαρίου 2024 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε τη διακοπή λειτουργίας του καταστήματος της Εταιρείας στην πόλη της Πάτρας, κείμενου στη θέση ΠΕΡΙΒΟΛΑ, επί της οδού Γλαύκου, αρ. 9, του Δήμου Πατρέων του Νομού Αχαΐας.

Επίσης την 26 Φεβρουαρίου 2024 υπογράφηκε η λύση της συνεργασίας με την εταιρεία Α. & Π. Δανόπουλος Εμπορική Βρεφικών και Παιδικών Ειδών ΙΚΕ, η οποία λειτουργούσε το κατάστημα στην πόλη του Ναυπλίου υπό το καθεστώς δικαιοχρήσης. Το κατάστημα έκλεισε οριστικά την 31/03/2024.

Δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2023, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΕΝΟΤΗΤΑ 6: ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η Εταιρεία καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια να εκτελεί τις εργασίες της με γνώμονα το σεβασμό στο περιβάλλον και την εξοικονόμηση ενέργειας. Για το λόγο αυτό φροντίζει τόσο στο κτίριο της έδρας της, όσο και στα υποκαταστήματά της να χρησιμοποιούνται μη ενεργοβόρα υλικά και εξοπλισμός και προβαίνει σε ανακυκλώσεις άχρηστων υλικών - συσκευών ανά κατηγορία.

ΕΝΟΤΗΤΑ 7: Ίδιες Μετοχές

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

ΕΝΟΤΗΤΑ 8: Τμήμα Έρευνας και Ανάπτυξης

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχει τμήμα Έρευνας και Ανάπτυξης.



ΕΝΟΤΗΤΑ 9: Χρηματοπιστωτικά Μέσα

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν κατέχουν χρηματοπιστωτικά μέσα την 31/12/2023.

ΕΝΟΤΗΤΑ 10: Ανθρώπινο δυναμικό (εργασιακά ζητήματα)

Στον Όμιλο και την Εταιρεία απασχολήθηκαν στην τρέχουσα χρήση 302 και 271 άτομα αντίστοιχα. Με την ακεραιότητα, την υπευθυνότητα και την εργατικότητα τους συνέβαλαν τα μέγιστα στην καταξίωση του Ομίλου και της Εταιρείας.

Στόχος είναι να βελτιώνεται συνεχώς το εργασιακό περιβάλλον με γνώμονα πάντα την ασφάλεια και την υγιεινή στους χώρους εργασίας ενθαρρύνοντας έτσι την ανάπτυξη των ατομικών ικανοτήτων, την ατομική προσφορά και τη δημιουργικότητα χωρίς φυλετικές ή άλλες διακρίσεις. Ο Όμιλος και η Εταιρεία μεριμνά για τη λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων και την υιοθέτηση πρακτικών, προκειμένου να συμμορφώνεται πλήρως και απολύτως με τις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Η Εταιρεία για τη δημιουργία ίσων ευκαιριών έχει στην ιστοσελίδα της εφαρμογή για αποστολή βιογραφικών σημειωμάτων ώστε οποιοσδήποτε ενδιαφερόμενος να έχει τη δυνατότητα να υποβάλει το βιογραφικό του σημείωμα. Επίσης, πραγματοποιείται συνεχής ενημέρωση του προσωπικού για όλα τα σχετικά θέματα που αφορούν το κάθε τμήμα, ώστε να επιτύχει την εξέλιξη και ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού.

ΕΝΟΤΗΤΑ 11: ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΜΕΤΡΗΣΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ (ΕΔΜΑ)

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με το χρηματοοικονομικό, λειτουργικό και στρατηγικό σχεδιασμό του καθώς και για την αξιολόγηση και τη δημοσίευση των επιδόσεών του. Οι εναλλακτικοί δείκτες (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.

Χρηματοοικονομικοί δείκτες κερδοφορίας

ΕΒΙΤΔΑ (Κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων, αποσβέσεων και απομειώσεων)

Ο δείκτης αυτός υπολογίζεται από τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ως εξής: προσθέτει στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης τις αποσβέσεις, τις απομειώσεις ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων και τις ζημιές από πώληση παγίων και αφαιρεί τις αποσβέσεις επιχορηγήσεων και τα κέρδη από πώληση παγίων.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	(865.489)	(661.429)	(1.951.746)	(601.550)
Αποσβέσεις	3.000.824	3.433.068	2.478.131	2.599.143
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(43.293)	(43.870)	(5.661)	(6.237)
Απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	120.378	-	1.061	-
Κέρδη/(ζημιές) από πώληση παγίων	(110.813)	-	(61.084)	-
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	2.101.607	2.727.769	460.701	1.991.356

ΕΒΙΤ (Κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων)

Ο δείκτης αυτός υπολογίζεται από τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ως εξής: προσθέτει στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης τις απομειώσεις ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων και τις ζημιές από πώληση παγίων και αφαιρεί τις αποσβέσεις επιχορηγήσεων και τα κέρδη από πώληση παγίων.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	(865.489)	(661.429)	(1.951.746)	(601.550)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(43.293)	(43.870)	(5.661)	(6.237)
Απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	120.378	-	1.061	-
Κέρδη/ζημιές από πώληση παγίων	(110.813)	-	(61.084)	-
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων	(899.217)	(705.299)	(2.017.430)	(607.787)



ΕΒΤ (Κέρδη προ φόρων)

Είναι τα Κέρδη προ φόρων και προκύπτουν από τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Net profit (Καθαρά Κέρδη)

Είναι τα Κέρδη μετά από φόρους που διανέμονται στους μετόχους της μητρικής και προκύπτουν από τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Χρηματοοικονομικοί δείκτες απόδοσης

Η αποδοτικότητα του Ομίλου μετριέται κάνοντας χρήση χρηματοοικονομικών δεικτών απόδοσης που χρησιμοποιούνται διεθνώς:

ROCE (Return on Capital Employed) - Αποδοτικότητα συνολικών απασχολούμενων κεφαλαίων:

Ο δείκτης διαιρεί τα κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων, αποσβέσεων και απομειώσεων με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια (σημείωση 3.1) και ανήλθε σε ενοποιημένο επίπεδο σε 3,89% και 0,81% σε επίπεδο μητρικής Εταιρείας.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ROCE (Return on Capital Employed)				
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	2.101.153	2.727.769	460.249	1.991.356
Συνολικά Απασχολούμενα Κεφάλαια	54.035.625	60.778.546	56.896.757	60.196.881
ROCE	3,89%	4,49%	0,81%	3,31%

ROE (Return on Equity) - Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων:

Ο δείκτης διαιρεί τα κέρδη μετά από φόρους με την Καθαρή Θέση των μετόχων (σημείωση 3.1) και ανήλθε σε (15,68)% σε ενοποιημένο επίπεδο και (7,32)% σε επίπεδο μητρικής Εταιρείας.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
ROE (Return on Equity)				
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους	(7.133.820)	(2.938.185)	(3.497.118)	(2.904.850)
Ίδια Κεφάλαια Αποδιδόμενα στους Μετόχους της Εταιρείας	45.500.475	50.365.616	47.799.129	48.790.248
ROE	-15,68%	-5,83%	-7,32%	-5,95%

Γ. ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Η Εταιρεία συντάσσει τη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 152 και 153 του Ν.4548/2018, τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 παρ. 3 του Ν. 4706/2020, τις κατευθυντήριες οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς αναφορικά με τις διατάξεις των άρθρων 1-24 του Ν.4706/2020, καθώς και σύμφωνα με τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, Ιούνιος 2021 (ΕΚΕΔ), τον οποίο έχει υιοθετήσει, όπως αναφέρεται αναλυτικότερα κάτωθι.

Η παρούσα δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, περιέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που καθορίζουν οι ως άνω διατάξεις για την κλειόμενη εταιρική χρήση από 1/1/2023 έως 31/12/2023 και είναι διαθέσιμη μέσω της ιστοσελίδας της Εταιρείας στον ακόλουθο υπερσύνδεσμο www.klmate.gr.

Ως εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών, η Εταιρεία έχει πρόσθετες υποχρεώσεις ως προς τους επιμέρους τομείς της διακυβέρνησης, της ενημέρωσης του επενδυτικού κοινού και των εποπτικών αρχών, της δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων κλπ. Οι βασικοί νόμοι που περιγράφουν και επιβάλλουν τις πρόσθετες υποχρεώσεις περί εταιρικής διακυβέρνησης είναι κυρίως ο Ν. 4706/2020 και οι κατ' εξουσιοδότηση του νόμου εκδοθείσες αποφάσεις και εγκύκλιοι της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, οι διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 (Επιτροπή Ελέγχου), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, σε συνδυασμό με τις επισημάνσεις, διευκρινίσεις και συστάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Ο Ν. 4706/2020 κατήργησε και αντικατέστησε το Ν. 3016/2002 για την εταιρική διακυβέρνηση από τις 17.7.2021. Με το νέο νόμο, θέματα εταιρικής διακυβέρνησης που, κατά βάση, αυτορυθμιζόνταν μέσω κωδίκων καθορίζονται από διατάξεις αναγκαστικού δικαίου, χωρίς δυνατότητα απόκλισης.



Η Εταιρεία μερίμνησε για την έγκαιρη προσαρμογή του πλαισίου της εταιρικής διακυβέρνησής της στις διατάξεις του Ν. 4706/2020, καθώς και στις αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς που εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότηση του εν λόγω νόμου.

Το Καταστατικό της Εταιρείας είναι διαθέσιμο μέσω της ιστοσελίδας της Εταιρείας στον ακόλουθο υπερσύνδεσμο www.klmate.gr.

Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρεία δυνάμει της από 15.07.2021 απόφασης του Διοικητικού της Συμβουλίου και σε συμμόρφωση με το άρθρο 17 του Ν. 4706/2020 και την απόφαση 2/905/03.03.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ), που εκδόθηκε από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ), το οποίο δυνάμει της με αριθ. 916/7.6.2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς έχει εγκριθεί ως Φορέας Εγνωσμένου Κύρους, τον Ιούνιο του 2021 και είναι διαθέσιμος στο διαδικτυακό ιστότοπο της Εταιρείας www.klmate.gr.

Η Εταιρεία εφαρμόζει πιστά τις νομοθετικές προβλέψεις τις σχετικές με την εταιρική διακυβέρνηση. Δεν υφίστανται κατά την παρούσα χρονική στιγμή εφαρμοζόμενες πρακτικές επιπλέον των προβλέψεων του νόμου, σύμφωνα με το άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.

Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και Αιτιολόγηση των Αποκλίσεων

Ακολούθως παρατίθενται οι ειδικές πρακτικές του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης με τις οποίες η Εταιρεία δεν έχει συμμορφωθεί, με σύντομη επεξήγηση των λόγων που δικαιολογούν τη συγκεκριμένη μη συμμόρφωση/παρέκκλιση και εκείνες για τις οποίες είναι σε διαδικασία συμμόρφωσης:

Αριθμός Διάταξης / Πρακτικής ΕΚΕΔ	Πρόβλεψη Διάταξης / Πρακτικής ΕΚΕΔ	Επεξήγηση/Αιτιολόγηση απόκλισης από τις ειδικές πρακτικές του ΕΚΕΔ
1.13.	Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου 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.	Η αξιολόγηση της επίδοσης των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου διενεργείται σύμφωνα με τις εσωτερικές διαδικασίες της Εταιρείας από την Επιτροπή υποψηφιοτήτων η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη. Δεν κρίνεται απαραίτητη άλλη συνεδρίαση των μη εκτελεστικών μελών πλην των συνεδριάσεων της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.
1.15. / 1.16.	Το Διοικητικό Συμβούλιο θεσπίζει Κανονισμό Λειτουργίας του, στον οποίο περιγράφεται τουλάχιστον ο τρόπος που συνέρχεται και λαμβάνει αποφάσεις και οι διαδικασίες που ακολουθεί, λαμβάνοντας υπόψη τα σχετικώς οριζόμενα στο Καταστατικό και στις υποχρεωτικές διατάξεις του νόμου. Ο Κανονισμός Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου συντάσσεται συμμορφούμενος προς τις αρχές του Κώδικα ή άλλως επεξηγώντας τις αποκλίσεις.	Η λειτουργία του ΔΣ περιγράφεται εν μέρει στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας και εν μέρει σε αναλυτικές και διεξοδικές Διαδικασίες Δ.Σ., οι οποίες στο σύνολό τους λειτουργούν ως Κανονισμός Λειτουργίας Δ.Σ.. Λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις καθώς και το καταστατικό της Εταιρείας, την υφιστάμενη δομή, σύνθεσή και μέγεθος του Δ.Σ. της Εταιρείας, κρίνεται ότι δεν απαιτεί περαιτέρω ανάλυση της λειτουργίας του σε επίπεδο Κανονισμού.
1.17.	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 διασφαλίζει τη σωστή, πλήρη και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και την εξέταση όλων των θεμάτων, επί των οποίων λαμβάνει αποφάσεις.	Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, το Δ.Σ. δεν υιοθετεί ένα ημερολόγιο συνεδριάσεων και ένα 12μηνο πρόγραμμα δράσης, δεδομένου ότι σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας και την πράξη το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει τακτικώς μια φορά το μήνα, αλλά και εκτάκτως όταν απαιτείται σύμφωνα με τις εκάστοτε συνθήκες που διαμορφώνονται από τη λειτουργία της εταιρείας αλλά και οποιουδήποτε εξωγενείς παράγοντες. Σύμφωνα με το μέγεθος αλλά και την υφιστάμενη σύνθεση του ΔΣ υπάρχει η δυνατότητα για άμεση κάλυψη των θεμάτων που ανακύπτουν και κατ' επέκταση εκπλήρωση των καθηκόντων του μέσω των σχετικών συνεδριάσεων. Συνεπώς η κατάρτιση ημερολογίου συνεδριάσεων και ετήσιου προγράμματος δράσης δεν κρίνεται απαραίτητη.
2.2.21. / 2.2.22.	Ο Πρόεδρος δεν επιλέγεται από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Δεν ορίζεται ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, είτε ως αντιπρόεδρος είτε ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director) Δεν υπάρχει ανεξάρτητος μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος ή ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director) που να υποστηρίζει τον Πρόεδρο, να δρα ως σύνδεσμος μεταξύ του Προέδρου και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, να συντονίζει τα ανεξάρτητα	Σύμφωνα με την υφιστάμενη δομή και σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ο Πρόεδρος είναι εκτελεστικό μέλος και διαθέτει την απαιτούμενη γνώση και εμπειρία σχετικά με τις δραστηριότητες και τη λειτουργία της Εταιρείας και ιδίως το συντονισμό των εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο Αντιπρόεδρος είναι μη-εκτελεστικό μέλος (σε συμμόρφωση με την παρ. 2.2.19 του ΕΚΕΔ και τη διάταξη του άρθρου 8 του Ν. 4706/2020) και λόγω αυτής της ιδιότητας, πλέον των γνώσεων και της εμπειρίας που διαθέτει, η Εταιρεία έχει κρίνει



	<p>μη εκτελεστικά μέλη και να ηγείται της αξιολόγησης του Προέδρου.</p>	<p>ότι έχει τα εκέγγυα ώστε να υποστηρίξει τον Πρόεδρο, να δρα ως σύνδεσμος μεταξύ του Προέδρου και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, να συντονίζει τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και να ηγείται της αξιολόγησης του Προέδρου. Κατά την κρίση της Εταιρείας, κατόπιν επανεξέτασης του θέματος, η υφιστάμενη δομή και σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου εξυπηρετεί αποτελεσματικότερα τις επιχειρηματικές και λειτουργικές της ανάγκες.</p>
2.4.14.	<p>Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προβλέπουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού.</p>	<p>Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν έχουν ειδικές συμβάσεις ως εκτελεστικά μέλη Δ.Σ.. Επιπλέον δεν υπάρχει πρόβλεψη χορήγησης bonus για τη χρήση 2023 και ως εκ τούτου δεν υπάρχει ανάγκη πρόνοιας σχετικής συμφωνίας. Η διοίκηση θα εξετάσει το ενδεχόμενο και αναλόγως θα προβεί σε συμμόρφωση εντός της χρήσης 2024.</p>
3.2.1.& 3.2.2.	<p>Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα ώστε να συμμορφώνεται με τις εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και να λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά.</p>	<p>Η Εταιρεία κατά πάγια πρακτική της δεν χρησιμοποιεί συγκεκριμένο πρόσωπο ως εταιρικό γραμματέα για την υποστήριξη του έργου του Διοικητικού Συμβουλίου, δεδομένου ότι ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου σε συνεργασία με τον εκτελούντα χρέη γραμματέα στην εκάστοτε συνεδρίαση και το διοικητικό προσωπικό της Εταιρείας, συντονίζει πάντα την ακώλυτη λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και την επικοινωνία αυτού με τα ανώτατα στελέχη. Η Εταιρεία έχει εξετάσει την αναγκαιότητα διορισμού ενός προσώπου ως Εταιρικού Γραμματέα για την υποστήριξη του έργου του Δ.Σ. και έκρινε ότι τούτο δεν είναι αναγκαίο και δεν επηρεάζει την ομαλή, εύρυθμη και αποτελεσματική λειτουργία του.</p>
3.3.4.	<p>Το Διοικητικό Συμβούλιο συλλογικά, καθώς και ο Πρόεδρος, ο Διευθύνων Σύμβουλος και τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογούνται ετησίως ως προς την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων τους. Τουλάχιστον ανά τριετία η αξιολόγηση αυτή διευκολύνεται από εξωτερικό σύμβουλο.</p>	<p>Η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη βαρύτητα στη λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου. Εντός του έτους 2023 το Διοικητικό Συμβούλιο, ως συλλογικό όργανο, καθώς και τα μέλη του αξιολογήθηκαν ως προς την πλήρωση των κριτηρίων ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας από την Επιτροπή Αποδοχών και Αξιολόγησης Υποψηφιοτήτων. Στην παρούσα φάση η Εταιρεία βρίσκεται σε συνεχείς διαδικασίες εταιρικών μετατροπών και ανανέωσης των μελών του Διοικητικού της Συμβουλίου και για τους λόγους αυτούς κρίθηκε αναγκαίο να μετατεθεί για το επόμενο οικονομικό έτος η αξιολόγηση από εξωτερικό σύμβουλο.</p>
4.2.	<p>Στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν ως θέμα την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ή η ημερήσια διάταξη των οποίων περιλαμβάνει θέματα για την έγκριση των οποίων προβλέπεται η λήψη απόφασης από τη γενική συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, σύμφωνα με το ν. 4548/2018, το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία, όταν παρίστανται δύο (2) τουλάχιστον ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Σε περίπτωση ανατιολόγησης απουσίας ανεξάρτητου μέλους σε δύο (2) τουλάχιστον συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, το μέλος αυτό λογίζεται ως παραιτηθέν. Η παραιτήση αυτή διαπιστώνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο προβαίνει στην αντικατάστασή του μέλους, σύμφωνα με τη διαδικασία της παρ. 4 του άρθρου 9.</p>	<p>Η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη βαρύτητα στη συμμετοχή, ουσιαστική και τυπική, των ανεξάρτητων μελών του Δ.Σ. στο έργο του. Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, σε περίπτωση ανατιολόγησης απουσίας ανεξάρτητου μέλους σε δύο (2) τουλάχιστον συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, το μέλος αυτό λογίζεται ως παραιτηθέν. Η παραιτήση αυτή διαπιστώνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο προβαίνει στην αντικατάστασή του μέλους, σύμφωνα με τη διαδικασία της παρ. 4 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Αμφότερα τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας παραστάθηκαν σε όλες τις συνεδριάσεις του Δ.Σ. της χρήσης 2023.</p> <p>Πέραν των ανωτέρω κρίθηκε, λόγω της δομής και της ευχέρειας συμμετοχής ότι δεν υφίσταται ανάγκη περαιτέρω πρόβλεψης. Άπαντα τα μέλη του Δ.Σ. παραστάθηκαν στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που είχαν ως θέμα την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ή η ημερήσια διάταξη των οποίων περιλαμβάνει θέματα για την έγκριση των οποίων προβλέπεται η λήψη απόφασης από τη γενική συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία.</p>
4.3.	<p>Στις συνεδριάσεις η ημερήσια διάταξη των οποίων περιλαμβάνει θέματα για την έγκριση των οποίων προβλέπεται η λήψη απόφασης από τη ΓΣ με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, σύμφωνα με το</p>	<p>Η δομή, η μορφή, το μέγεθος και οι ανάγκες της Εταιρείας δικαιολογούν την απουσία σχετικής πρόβλεψης στο Καταστατικό της Εταιρείας. Σε κάθε</p>



	N.4548/2018, συμμετέχουν αυτοπροσώπως ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.	περίπτωση, το Δ.Σ. παρίσταται μέχρι σήμερα σύσσωμο σε αντίστοιχες περιπτώσεις.
5.3. / 5.6.	<p>Η βιωσιμότητα καθορίζεται από τον αντίκτυπο των δραστηριοτήτων της εταιρείας στο περιβάλλον και την ευρύτερη κοινότητα και μετράται με βάση τους μη χρηματοοικονομικούς παράγοντες που αφορούν το περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (Environmental, Social, Governance «ESG») που είναι οικονομικά σημαντικοί (ουσιαστικοί) για την εταιρεία και τα συλλογικά συμφέροντα των βασικών ενδιαφερομένων μερών, όπως εργαζομένων, πελατών, προμηθευτών, τοπικών κοινοτήτων και άλλων σημαντικών φορέων.</p>	<p>Η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη της θέματα που αφορούν το περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (Environmental, Social, Governance «ESG»), ωστόσο δεν έχει υιοθετήσει συγκεκριμένη πολιτική βιωσιμότητας και για θέματα ESG.</p> <p>Τούτο διότι με το άρθρο 14 παρ. 1 περ. ιβ, του Ν. 4706/2020 ορίζεται ότι ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας περιλαμβάνει πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης όπου απαιτείται.</p> <p>Εκ της ανωτέρω διάταξης, σε συνδυασμό με το άρθρο 151 του Ν. 4548/2018, σύμφωνα με το οποίο οι μεγάλες ανώνυμες εταιρείες οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος, κατά την έννοια του Παραρτήματος Α' του ν. 4308/2014, και οι οποίες, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης μία μη χρηματοοικονομική κατάσταση που περιέχει πληροφορίες, στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων της, σε σχέση, τουλάχιστον, με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με τη δωροδοκία, συνάγεται ότι η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης εφαρμόζεται στις περιπτώσεις των μεγάλων εταιρειών κατά την ανωτέρω έννοια.</p> <p>Η Εταιρεία δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις αυτές και δεν υποχρεούται να τηρεί πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης, κατ' άρθρο 151 του ν. 4548/2018.</p> <p>Σε κάθε περίπτωση, η Εταιρεία σκοπεύει να επανεξετάσει το ζήτημα υιοθέτησης Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης που να ανταποκρίνεται στο μέγεθός της, την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της και τις λοιπές ανάγκες της.</p> <p>Σημειώνεται ότι για την οικονομική χρήση 1.1.2023 έως 31.12.2023 η Εταιρεία θα συμμετέχει στην έκθεση βιώσιμης ανάπτυξης της μητρικής της εταιρείας.</p>

Περιγραφή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων αναφορικά με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Ι. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη καθιέρωσης και διατήρησης ενός αξιόπιστου και αποτελεσματικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο περιλαμβάνει το σύνολο των πολιτικών, διαδικασιών και κανόνων, συμπεριλαμβανομένης της κανονιστικής συμμόρφωσης και της διαχείρισης κινδύνων που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία με σκοπό:

- τον εντοπισμό και διαχείριση των κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα και λειτουργία της Εταιρείας,
- την υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής της Εταιρείας, με την αποτελεσματική χρήση των περιουσιακών στοιχείων της,
- τη διασφάλιση της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την κατάρτιση αξιόπιστων Οικονομικών Καταστάσεων,
- στη συμμόρφωση με το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της Εταιρείας,
- στην αποτελεσματική λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, της μονάδας διαχείρισης κινδύνων και της μονάδας κανονιστικής συμμόρφωσης.

Συνοπτικά, το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας είναι το καταγεγραμμένο σύνολο των Διαδικασιών και των Ελεγκτικών Μηχανισμών μέσω των οποίων εξασφαλίζεται η ασφαλής και αποτελεσματική λειτουργία της Εταιρείας. Στο ΣΕΕ περιγράφεται ο ρόλος, οι αρμοδιότητες και οι λειτουργίες των υπηρεσιακών μονάδων που έχουν ρόλο ελέγχου και διαχείρισης των επιχειρηματικών και λειτουργικών κινδύνων και οι οποίες είναι:



1. η Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου
2. η Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης
3. η Διεύθυνση Διαχείρισης Κινδύνων

Το ΣΕΕ έχει ως στόχο τη διασφάλιση της υλοποίησης της επιχειρησιακής στρατηγικής με συνέπεια και αποτελεσματικότητα, σύμφωνα πάντα με τα όσα προβλέπει το θεσμικό και νομικό πλαίσιο. Αποβλέπει δε, στην έγκαιρη αναγνώριση και αντιμετώπιση όλων των κινδύνων, στους οποίους εκτίθεται ή δύναται να εκτεθεί η Εταιρεία, προστατεύοντας τη φήμη και τα συμφέροντα της, καθώς και των μετόχων και των πελατών της.

Η Εταιρεία διαθέτει επικαιροποιημένο Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020, η πλέον πρόσφατη έκδοση του οποίου εγκρίθηκε από το Διοικητικό της Συμβούλιο στη συνεδρίασή του της 25.11.2022. Περίληψη του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας είναι διαθέσιμη στην εταιρική ιστοσελίδα www.klmate.gr. Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την αναφορά των κύριων χαρακτηριστικών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ήτοι κατ' ελάχιστον τη λειτουργία της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, μονάδας διαχείρισης κινδύνων και μονάδας κανονιστικής συμμόρφωσης. Η Εταιρεία διαθέτει και τις τρεις προαναφερθείσες μονάδες όπως παρουσιάζονται στις κατωτέρω παραγράφους.

Αναφορικά με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία έχει θεσπίσει τις απαιτούμενες δικλείδες ασφαλείας για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα αποθέματα, τα χρηματικά διαθέσιμα, όπως ενδεικτικά η φυσική τους ασφάλεια, η απογραφή και η ασφαλιστική κάλυψη σε έκτακτες περιπτώσεις όπως η πυρκαγιά. Ειδικότερα:

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και των χρηματοοικονομικών αναφορών περιλαμβάνει δικλείδες ασφαλείας και ελεγκτικούς μηχανισμούς σε διάφορα επίπεδα μέσα στην Εταιρεία ως εξής:

Γενικά Αναγνώριση, αξιολόγηση, μέτρηση και διαχείριση κινδύνων:

Η αναγνώριση και αξιολόγηση των κινδύνων γίνεται κυρίως κατά τη φάση κατάρτισης του στρατηγικού σχεδιασμού και του ετήσιου επιχειρηματικού προγράμματος. Τα θέματα που εξετάζονται ποικίλουν ανάλογα με τις συνθήκες της αγοράς και περιλαμβάνουν ενδεικτικά εξελίξεις και τάσεις στους επιχειρηματικούς τομείς που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, στο κόστος προμήθειας και μεταφοράς εμπορευμάτων, αλλαγές τεχνολογίας, μακροοικονομικούς δείκτες και ανταγωνιστικό περιβάλλον. Το Δ.Σ. πραγματοποιεί ετήσια επανεξέταση της εταιρικής στρατηγικής, των κυρίων επιχειρηματικών κινδύνων και των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.

Σχεδιασμός και παρακολούθηση / Προϋπολογισμός:

Η πορεία της Εταιρείας παρακολουθείται μέσω κατάρτισης προϋπολογισμού αγορών. Η εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από εξωγενείς παράγοντες που είναι κατ' αρχάς η προμήθεια και μεταφορά των εμπορευμάτων και άλλοι παράγοντες της αγοράς, ιδιαίτερα αστάθμητοι τα τελευταία χρόνια με διαδοχικά προβλήματα παγκόσμιας πανδημίας, πολέμου, πληθωρισμού και αύξησης επιτοκίων. Για το λόγο αυτό ο προϋπολογισμός αναπροσαρμόζεται σε τακτά διαστήματα για να λάβει υπόψη τις αλλαγές αυτές. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας μέσω τακτικών αναφορών, συγκρίσεων με τον προϋπολογισμό καθώς και συναντήσεων της διοικητικής ομάδας.

Επάρκεια Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου:

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει σχεδιάσει και εκτελεί διαρκείς εποπτικές δραστηριότητες, οι οποίες είναι ενσωματωμένες στη λειτουργία της Εταιρείας κι οι οποίες διασφαλίζουν ότι το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διατηρεί διαχρονικά την αποτελεσματικότητά του. Η Εταιρεία διενεργεί και περιοδικές μεμονωμένες αξιολογήσεις ως προς την καταλληλότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίες υλοποιούνται κατά κύριο λόγο μέσω της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου. Η Εταιρεία διαθέτει ανεξάρτητο Εσωτερικό Ελεγκτή και Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων, οι οποίοι μεταξύ άλλων διασφαλίζουν ότι οι διαδικασίες αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων που εφαρμόζονται από τη Διοίκηση της Εταιρείας είναι επαρκείς, διασφαλίζουν συνεπώς την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και την ποιότητα και αξιοπιστία της παρεχόμενης πληροφόρησης από τη Διοίκηση προς το Δ.Σ. αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου. Η επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου παρακολουθείται σε συστηματική βάση από την Επιτροπή Ελέγχου μέσω αμφίδρομης επικοινωνίας με την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.



Πρόληψη και καταστολή της χρηματοοικονομικής απάτης:

Στο πλαίσιο της διαχείρισης κινδύνων οι τομείς οι οποίοι θεωρούνται υψηλού κινδύνου για χρηματοοικονομική απάτη παρακολουθούνται με τα κατάλληλα συστήματα ελέγχου και ανάλογα αυξημένες δικλείδες ασφαλείας. Ενδεικτικά αναφέρεται η ύπαρξη οργανογράμματος, κανονισμού λειτουργίας, καθώς και λεπτομερών διαδικασιών και εγκριτικών ορίων. Επιπλέον, όλες οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπόκεινται σε ελέγχους από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.

Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας:

Η Εταιρεία έχει συντάξει σχετικό Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, τον οποίο έχει εγκρίνει το Δ.Σ. Στο πλαίσιο του Κανονισμού ορίζονται και οι αρμοδιότητες και ευθύνες των βασικών θέσεων εργασίας, προάγοντας έτσι τον επαρκή διαχωρισμό αρμοδιοτήτων εντός της Εταιρείας.

Δικλείδες ασφαλείας στα πληροφοριακά συστήματα:

Η Εταιρεία έχει αναπτύξει ένα πλαίσιο παρακολούθησης και ελέγχου των πληροφοριακών συστημάτων της, το οποίο ορίζεται από επιμέρους ελεγκτικούς μηχανισμούς, πολιτικές και διαδικασίες.

Δικλείδες ασφαλείας διαδικασίας σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων:

Ως μέρος των διαδικασιών σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, υφίστανται και λειτουργούν συγκεκριμένες δικλείδες ασφαλείας, οι οποίες σχετίζονται με τη χρήση εργαλείων και μεθοδολογιών κοινώς αποδεκτών βάσει των διεθνών πρακτικών. Οι βασικότερες περιοχές στις οποίες λειτουργούν δικλείδες ασφαλείας που σχετίζονται με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών αναφορών και χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας είναι οι εξής:

Οργάνωση - Κατανομή Αρμοδιοτήτων:

- Η εκχώρηση των αρμοδιοτήτων και εξουσιών τόσο στην ανώτερη Διοίκηση της εταιρείας όσο και στα μεσαία και κατώτερα στελέχη της, διασφαλίζει την ενίσχυση της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με παράλληλη διαφύλαξη του απαιτούμενου διαχωρισμού αρμοδιοτήτων.
- Κατάλληλη στελέχωση των οικονομικών υπηρεσιών με άτομα που διαθέτουν την απαιτούμενη τεχνική γνώση και εμπειρία για τις αρμοδιότητες που τους ανατίθενται.

Διαδικασίες λογιστικής παρακολούθησης και σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων:

- Ύπαρξη διαδικασιών (οικονομικών υπηρεσιών, λογιστηρίου, εμπορικής διεύθυνσης, αγορών, αποθήκης, μηχανογράφησης) και τρόπου παρακολούθησης του λογιστηρίου.
- Εκπαίδευση και ενημέρωση του προσωπικού που εμπλέκεται με την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.
- Έλεγχοι και επαληθεύσεις που διενεργούνται μεταξύ των διαφόρων συστημάτων πληροφόρησης ενώ απαιτείται ειδική έγκριση λογιστικών χειρισμών μη επαναλαμβανόμενων συναλλαγών.
- Οι κρίσεις και οι εκτιμήσεις της Διοίκησης που απαιτούνται για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων επανεξετάζονται σε κάθε περίοδο χρηματοοικονομικής αναφοράς, σε σχέση και με τους εντοπισθέντες κινδύνους.

Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων:

- Ο εσωτερικός έλεγχος στη διαδικασία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σχεδιάζεται έτσι ώστε να επιβεβαιώνονται με συγκεκριμένες διαδικασίες οι ισχυρισμοί της διοίκησης έναντι των τρίτων και των εξωτερικών ελεγκτών επί των επιμέρους κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που είναι:

Για την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης: η ύπαρξη και η κυριότητα των στοιχείων, η πληρότητα, η σύμφωνη με το λογιστικό πλαίσιο επιμέτρηση και ταξινόμηση.

Για τα Αποτελέσματα: Η ύπαρξη της συναλλαγής, η αυτοτέλεια της χρήσης, η πληρότητα, η ακρίβεια και η ταξινόμηση με βάση το λογιστικό πλαίσιο.

Διαδικασίες διαφύλαξης περιουσιακών στοιχείων:

- Ύπαρξη δικλείδων ασφαλείας για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα αποθέματα, τα χρηματικά διαθέσιμα, όπως ενδεικτικά η φυσική τους ασφάλεια, η απογραφή και η ασφαλιστική κάλυψη σε έκτακτες περιπτώσεις όπως η πυρκαγιά.



- Επιταγές και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας, όπως ενδεικτικά η φυσική ασφάλεια ταμείου και των αποθηκών, η απογραφή και σύγκριση των καταμετρημένων ποσοτήτων με αυτές των λογιστικών βιβλίων, η επαρκής ασφάλεια περιουσιακών στοιχείων και άλλα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας θα επανεξετάσει την εταιρική στρατηγική, τους κύριους επιχειρηματικούς κινδύνους και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου πριν την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

II. Έκθεση Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 3 περ. ι του Ν. 4706/2020 και της απόφασης 1/891/30.09.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς η Εταιρεία οφείλει να διενεργεί περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τη διαχείριση κινδύνων και την κανονιστική συμμόρφωση, καθώς και την εφαρμογή των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020.

Σύμφωνα με την απόφαση υπ' αριθμ. 1/891/30.09.2020, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ 2/917/17.06.2021 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η πρώτη αξιολόγηση θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί έως την 31 Μαρτίου 2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020.

Σε συμμόρφωση με τα ανωτέρω την 30.3.2023, προ της δημοσίευσης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και της δήλωσης περί εταιρικής διακυβέρνησης, εντός της τασσόμενης εκ του νόμου προθεσμίας, ολοκληρώθηκε η έκθεση αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου από Ανεξάρτητο Εξωτερικό Ελεγκτή και ειδικότερα από την ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. εκπροσωπούμενη εν προκειμένω από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κ. Χρήστο Μπαρούση (ΑΜ / ΣΟΕΛ 52101), ο οποίος υπέβαλε την Έκθεσή του στην Εταιρεία την 30.3.2023. Σύνοψη της Έκθεσης Αξιολόγησης υπεβλήθη στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς την 31.3.2023.

Ειδικότερα:

Η Εταιρεία με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, ανέθεσε στην εταιρεία BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ το έργο «Παροχή Υπηρεσιών αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου», με σκοπό την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου («ΣΕΕ») της Εταιρείας Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ-Ι. ΛΑΠΠΑΣ Α.Ε. ΤΕΧΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε. με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2022, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ι της παρ. 3 και της παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και την Απόφαση 1/891/30.09.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει (το «Κανονιστικό Πλαίσιο»).

Η εν λόγω αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ολοκληρώθηκε με επιτυχία το Μάρτιο 2023 και κάλυψε τα εξής αντικείμενα:

- το Περιβάλλον Ελέγχου,
- τη Διαχείριση Κινδύνων,
- τους Ελεγκτικούς Μηχανισμούς και Δικλείδες Ασφαλείας,
- το Σύστημα Πληροφόρησης και Επικοινωνίας καθώς και
- την Παρακολούθηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Το Συμπέρασμα του Ανεξάρτητου Αξιολογητή, ήτοι του κ. Χρήστου Μπαρούση, Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή με ΑΜ 52101 της BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε., το οποίο περιλαμβάνεται στην τελική έκθεση αξιολόγησης της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ με ημερομηνία 30/03/2023 καταλήγει στο συμπέρασμα ότι από τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας, **δεν εντοπίστηκαν αδυναμίες που θα μπορούσαν να θεωρηθούν ως ουσιώδεις αδυναμίες στο ΣΕΕ της Εταιρείας σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.**

Λαμβάνοντας υπόψιν το ως άνω αποτέλεσμα, η Εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα ώστε να βρίσκεται σε διαρκή συμμόρφωση με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και υιοθετεί βέλτιστες πρακτικές με σκοπό τη σύννομη και εύρυθμη λειτουργία του ΣΕΕ της.

III. Αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η αξιολόγηση του ΣΕΕ κάλυψε τις εργασίες διασφάλισης αναφορικά με το ΣΕΕ και επιπλέον στο αντικείμενο «περιβάλλον ελέγχου» κάλυψε τα θέματα της λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι θέματα πυρήνα του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης.



Προγενέστερα, εν όψει της δυνατότητας του Δ.Σ. να διενεργήσει αξιολόγηση του ΣΕΔ με χρήση εσωτερικών οργάνων και παραμέτρων που το ίδιο επιλέγει, το Φθινόπωρο του 2022 διενεργήθηκε εκτεταμένος έλεγχος του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ) της Εταιρείας με συνεργασία του Εσωτερικού Ελεγκτή και του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης. Ειδικότερα:

Η προαναφερόμενη αξιολόγηση του ΣΕΔ διενεργήθηκε στο πλαίσιο της εφαρμογής των προβλεπόμενων στο άρθρο 4.1 του ν.4706/2020 όπου καθορίζεται ότι το Διοικητικό Συμβούλιο παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητα του συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων.

Ο εν λόγω έλεγχος, πέραν της αξιολόγησης του συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στη σχετική νομοθεσία, περιλάμβανε και την αξιολόγηση της εναρμόνισης της Εταιρείας με τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του ΕΣΕΔ, που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία.

Ο έλεγχος αυτός πραγματοποιήθηκε για πρώτη τη φορά στη Εταιρεία και έγινε σε πλήρη συνεργασία του Εσωτερικού Ελεγκτή της Εταιρείας με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, δεδομένου ότι ο εν λόγω έλεγχος περιλαμβάνεται στο τακτικό πρόγραμμα ελέγχων της Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου. Ο έλεγχος κάλυψε τη χρονική περίοδο Ιούλιος 2020 - Οκτώβριος 2022.

Πεδίο Ελέγχου

Το πεδίο ελέγχου περιλάμβανε τις παρακάτω ενότητες:

- Διοικητικό Συμβούλιο (σύσταση, σύνθεση, λειτουργία),
- Επιτροπή Ελέγχου (σύσταση, σύνθεση, λειτουργία),
- Επιτροπή Αποδοχών & υποψηφιοτήτων (σύσταση, σύνθεση, λειτουργία),
- Πολιτική Αποδοχών (ύπαρξη, περιεχόμενο, εφαρμογή),
- Πολιτική Καταλληλότητας Υποψήφιων μελών ΔΣ (ύπαρξη, περιεχόμενο, εφαρμογή),
- Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης (ύπαρξη, εφαρμογή, αποκλίσεις)†
- Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας (ύπαρξη, περιεχόμενο, εφαρμογή),
- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (σύσταση, σύνθεση, εφαρμογή),
- Διαχείριση Κινδύνων (εφαρμογή),
- Κανονιστική Συμμόρφωση (εφαρμογή),
- Μονάδα Εταιρικών Ανακοινώσεων και Εξυπηρέτησης Μετόχων (σύσταση, σύνθεση, λειτουργία).

Μεθοδολογία ελέγχου

Για τη διεξαγωγή του ελέγχου χρησιμοποιήθηκε πρότυπο ερωτηματολόγιο με σκοπό να καλύπτει το σύνολο των υποχρεώσεων που πηγάζουν από τα άρθρα 1 - 24 ν. 4706/2020 και τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης στον οποίο έχει προσχωρήσει οικειοθελώς, με δήλωσή της, η Εταιρεία. Το ερωτηματολόγιο αυτό, το οποίο με τη σχετική Έκθεση Ελέγχου παραδόθηκε στη Διοίκηση, περιλαμβάνει 246 ερωτήσεις που καλύπτουν όλα τα πεδία ελέγχου. Επίσης ελήφθησαν υπόψιν ο κατά την εποχή κανονισμός λειτουργίας της Εταιρείας (Ιούλιος 2021), ο οποίος ακολούθως αναθεωρήθηκε, καθώς και η Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης που συμπεριλήφθηκε στην ετήσια οικονομική έκθεση διαχείρισης του Δ.Σ. για την οικονομική χρήση του 2021.

Συμπέρασμα

Με βάση τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε για το χρονικό διάστημα από τον Ιούλιο 2020 μέχρι τον Οκτώβριο 2022, διαπιστώθηκε ότι υπάρχει συνέπεια και συμμόρφωση με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, με διαφανή και χρηστή διακυβέρνηση.

Η Εταιρεία, εν όψει των συνεχών εταιρικών μετατροπών της και της ανανέωσης του Διοικητικού της Συμβουλίου, θα προχωρήσει και στην εκ νέου αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης, σε πρόσφορο χρόνο, μετά την ολοκλήρωση του μετασχηματισμού της, οπωσδήποτε όμως έως τις αρχές του 2025, με περίοδο αναφοράς από 1/11/2022 έως 31.12.2024, ώστε η νέα αυτή αξιολόγηση να περιληφθεί στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης που θα συμπεριληφθεί στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση της 31.12.2024.



IV. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία σύμφωνα με το Ν. 4706/2020 και τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ιούνιος 2021), διαθέτει μονάδα εσωτερικού ελέγχου που συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τις υπόλοιπες επιχειρησιακές μονάδες, αναφέρεται διοικητικά στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

Το εύρος των δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνει όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων της Εταιρείας. Βάσει του προγράμματος αξιολόγησης κινδύνων, η Μονάδα Ελέγχου εξετάζει και αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων:

- Εταιρικής Διακυβέρνησης
- Διαχείρισης Κινδύνων
- Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Επικεφαλής της Μονάδας Ελέγχου προετοιμάζει το ετήσιο Πλάνο Ελέγχου, στο οποίο περιγράφονται τα έργα εσωτερικού ελέγχου που θα πραγματοποιηθούν. Το Πλάνο Ελέγχου βασίζεται σε μία συστηματική αξιολόγηση κινδύνων που θα πρέπει να διενεργεί ο Εσωτερικός Έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις δραστηριότητες της Εταιρείας, όπως επίσης και σχετικές αναμενόμενες μεταβολές σε αυτές, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου, στην οποία υποβάλλεται το εν λόγω πλάνο από τον Επικεφαλής της Μονάδας Ελέγχου, μαζί με τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει. Οποιαδήποτε απόκλιση κατά τη διάρκεια του έτους από το εγκεκριμένο πλάνο ελέγχου γνωστοποιείται άμεσα στην Επιτροπή Ελέγχου και στη Διοίκηση.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κυρίως:

A. Παρακολουθεί, Ελέγχει και Αξιολογεί:

1. την εφαρμογή του κανονισμού λειτουργίας και το Σύστημα εσωτερικού ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία,
2. τους μηχανισμούς διασφάλισης ποιότητας,
3. τους μηχανισμούς εταιρικής διακυβέρνησης και
4. την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.

B. Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με την περίπτωση A., τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις αυτές, μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην επιτροπή ελέγχου.

Γ. Υποβάλλει κάθε τρεις (3) τουλάχιστον μήνες στην επιτροπή ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και τις προτάσεις της, σχετικά με τις τα καθήκοντα των περιπτώσεων A. και B., τις οποίες η επιτροπή ελέγχου παρουσιάζει και υποβάλλει μαζί με τις παρατηρήσεις της στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας της και για την απρόσκοπτη, αποτελεσματική και προσηκούμενη εκπλήρωση των καθηκόντων και αρμοδιοτήτων της, η Μονάδα Ελέγχου:

1. διαθέτει πλήρη, ελεύθερη και απεριορίστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις πληροφορίες, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας.
2. έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρεί και να αξιολογεί όλες τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τους ελεγκτικούς μηχανισμούς και τις πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του έργου της.



3. δύνανται να ζητά κάθε είδους επαγγελματική συμβουλή ή γνώμη από εξωτερικό φορέα, εάν κρίνεται σκόπιμο, καθώς και να προσκαλεί εξωτερικούς φορείς σε συναντήσεις ή να αναθέτει ελέγχους και αξιολογήσεις ποιότητας συστημάτων λειτουργίας σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών.
4. διαθέτει άμεση πρόσβαση και επικοινωνία με τους εξωτερικούς Ελεγκτές.
5. έχει την αρμοδιότητα να καλεί προς ακρόαση τα διευθυντικά στελέχη και το προσωπικό της Εταιρείας που σχετίζεται με τα καθήκοντά της.

V. Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Εταιρεία με την από 24.02.2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, διαθέτει Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, η οποία αποτελεί μέρος του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Συμβάλλει στη βελτίωση και επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς ο σκοπός της είναι η διασφάλιση της θέσπισης και εφαρμογής κατάλληλων και επικαιροποιημένων πολιτικών και διαδικασιών, κατά τρόπο που να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας προς το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης λειτουργεί ανεξάρτητα από τις λοιπές Επιτροπές και Μονάδες της Εταιρείας. Έχει απευθείας γραμμή αναφοράς στην Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας με την οποία συνεργάζεται για όλα τα θέματα των αρμοδιοτήτων του. Κατ' αυτόν τον τρόπο ενισχύεται η λειτουργία της και κατοχυρώνεται η ανεξαρτησία του.

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Εταιρείας, ως υπεύθυνος για το συντονισμό τη λειτουργία των θεμάτων Κανονιστικής Συμμόρφωσης, είναι υπεύθυνος για το συντονισμό των ενεργειών με σκοπό την πλήρη και διαρκή συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο Εταιρικής Διακυβέρνησης και τους εσωτερικούς κανονισμούς της.

Αναλυτικότερα, οι βασικές αρμοδιότητες του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης, περιλαμβάνουν κυρίως τα ακόλουθα:

- Συνεχή παρακολούθηση της άσκησης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας σύμφωνα με τις απαιτήσεις από την ισχύουσα νομοθεσία και τις προϋποθέσεις που ορίζονται από το θεσμικό της πλαίσιο και το καταστατικό της, σε συνεργασία με τα Τμήματα, τις Διευθύνσεις, τις Μονάδες και τις Επιτροπές της Εταιρείας.
- Ο εντοπισμός και η παρακολούθηση του νομικού και ρυθμιστικού πλαισίου Εταιρικής Διακυβέρνησης και η μελέτη πιθανών μέτρων συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που προκύπτουν.
- Η παρακολούθηση και αξιολόγηση της καταλληλότητας και αποτελεσματικότητας των μέτρων και διαδικασιών που έχουν θεσπιστεί από την Εταιρεία για τη συμμόρφωσή της σε θέματα Εταιρικής Διακυβέρνησης, καθώς και των ενεργειών στις οποίες προβαίνει η Εταιρεία για την αντιμετώπιση τυχόν αδυναμιών στη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις της αυτές.
- Σύνταξη - τροποποίηση κειμένων που αφορούν στη συμμόρφωση της Εταιρείας με τους κανόνες εταιρικής διακυβέρνησης. Συνεργασία και παροχή συμβουλών - εισηγήσεων στη Διοίκηση της Εταιρείας, στα μέλη του Δ.Σ., των Επιτροπών και των Μονάδων της σχετικά.
- Διασφάλιση της αποτελεσματικής και σύννομης σύνθεσης και λειτουργίας του Δ.Σ., των Επιτροπών και των Μονάδων της Εταιρείας σύμφωνα με το ισχύον κάθε φορά νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και τους εσωτερικούς κανονισμούς της Εταιρείας.
- Η παροχή και κοινοποίηση, σε συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου και τον Εσωτερικό Ελεγκτή, των απαραίτητων οδηγιών προς τη Διοίκηση, τις Διευθύνσεις, τις Επιτροπές και τα Τμήματα της Εταιρείας, για θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Η επικοινωνία με τις αρμόδιες εποπτικές και λοιπές Αρχές μετά την υποβολή ερωτημάτων ή/ και διευκρινήσεων σχετικά με θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Η συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου και τον Εσωτερικό Ελεγκτή της Εταιρείας για την ενσωμάτωση θεμάτων κανονιστικής συμμόρφωσης στο ετήσιο πλάνο ελέγχων και η τακτική ενημέρωση της Διοίκησης για κάθε διαπιστωθείσα σημαντική παράβαση.
- Η κατάρτιση ετήσιου Προγράμματος Κανονιστικής Συμμόρφωσης που περιλαμβάνει το σχετικό πρόγραμμα δράσης και το σύνολο των σχετικών ενεργειών ως προς τη διασφάλιση διαρκούς συμμόρφωσης της Εταιρείας, σε συνεργασία με τις αρμόδιες Διευθύνσεις, Μονάδες, Επιτροπές και τις υπόλοιπες δομές της.



VI. Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων

Η Εταιρεία στο πλαίσιο της εφαρμογής των Κανόνων Εταιρικής Διακυβέρνησης και των σχετικών πολιτικών της, αλλά και προς υποστήριξη του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, με στόχο την προστασία της Εταιρείας απέναντι σε όλους τους κινδύνους, δυνάμει της από 4.3.2022 αποφάσεως του Διοικητικού της Συμβουλίου ανέθεσε σε εξωτερικό συνεργάτη (out-sourcing) το έργο της παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών σχετικά με τη σύσταση, υποστήριξη και λειτουργία της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας και των θυγατρικών της.

Η Διαχείριση Κινδύνου περιλαμβάνει τα παρακάτω στάδια:

1. Καθορισμός στρατηγικών στόχων της Εταιρείας.
2. Αποτίμηση κινδύνων
 - Προσδιορισμός κινδύνων
 - Περιγραφή κινδύνων (απεικόνισή τους σε δομημένη μορφή)
 - Ανάλυση κινδύνων
 - Εκτίμηση κινδύνων (ποσοτική και ποιοτική βαθμολόγηση με βάση την επίπτωση και την πιθανότητα)
3. Αξιολόγηση κινδύνων (σύγκριση των κινδύνων που εντοπίστηκαν σε σχέση με τα κριτήρια κινδύνου και τα ανεκτά επίπεδα κινδύνου που έχει καθορίσει η Διοίκηση).
4. Αναφορά κινδύνων και επικοινωνία.
5. Επιλογή τρόπων χειρισμού - αντιμετώπισης κινδύνων (αποφυγή, μεταφορά, χρηματοδότηση κ.λπ.).
6. Παρακολούθηση και αξιολόγηση της διεργασίας διαχείρισης κινδύνου.
7. Αναφορά υπολειπόμενου κίνδυνου.

Η διαχείριση κινδύνων αναφορικά με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων περιλαμβάνει:

- Τήρηση των βιβλίων σε αξιόπιστο μηχανογραφικό σύστημα το οποίο είναι δομημένο εσωτερικά και το διαχειρίζεται ομάδα μηχανογράφων εντός της Εταιρείας,
- εφαρμογή κανόνων κυβερνοασφάλειας (cyber security) για την προστασία της εμπιστευτικότητας, ακεραιότητας και διαθεσιμότητας των αρχείων και δεδομένων,
- παρακολούθηση της τήρησης των όρων των συμβάσεων,
- παρακολούθηση και αναφορά των συναλλαγών, απαιτήσεων και υποχρεώσεων με συνδεδεμένα μέρη,
- εφαρμογή συγκεκριμένων λογιστικών αρχών και παραδοχών (IFRS) και παρακολούθηση της τήρησής τους από ανεξάρτητους ορκωτούς ελεγκτές,
- σύνταξη προϋπολογισμών και η παρακολούθηση της υλοποίησής τους.

Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 1 στοιχεία γ), δ), στ), η) και θ) της οδηγίας 2004/25/ΕΚ

Το άρθρο 10 παρ. 1 της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21ης Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, προβλέπει τα ακόλουθα σχετικά με τις εταιρείες των οποίων το σύνολο των τίτλων είναι εισηγμένο για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά:

1. Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι οι εταιρείες που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 δημοσιεύουν αναλυτικές πληροφορίες ως προς τα εξής:
 - α) διάθρωση του κεφαλαίου τους, συμπεριλαμβανομένων των τίτλων που δεν είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά κράτους μέλους και, κατά περίπτωση, ένδειξη των διαφόρων κατηγοριών μετοχών με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που συνδέονται με κάθε κατηγορία μετοχών και το ποσοστό του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν.
 - β) όλους τους περιορισμούς στη μεταβίβαση τίτλων, όπως τους περιορισμούς στην κατοχή τίτλων ή την υποχρέωση λήψης έγκρισης από την Εταιρεία ή από άλλους κατόχους τίτλων, με την επιφύλαξη του άρθρου 46 της οδηγίας 2001/34/ΕΚ.
 - γ) τις σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές (συμπεριλαμβανομένων εμμέσων συμμετοχών μέσω πυραμιδικών διαρθρώσεων ή αλληλοσυμμετοχής) κατά την έννοια του άρθρου 85 της οδηγίας 2001/34/ΕΚ.
 - δ) τους κατόχους κάθε είδους τίτλων που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και περιγραφή των εν λόγω δικαιωμάτων.
 - ε) το μηχανισμό ελέγχου που τυχόν προβλέπεται σε ένα σύστημα συμμετοχής των εργαζομένων, εφόσον τα δικαιώματα ελέγχου δεν ασκούνται άμεσα από τους εργαζόμενους.



- στ) τους κάθε είδους περιορισμούς στο δικαίωμα ψήφου, όπως τους περιορισμούς των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, τις προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, ή συστήματα στα οποία, με τη συνεργασία της Εταιρείας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων.
- ζ) τις συμφωνίες μεταξύ μετόχων οι οποίες είναι γνωστές στην Εταιρεία και δύνανται να συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση τίτλων ή/και στα δικαιώματα ψήφου, κατά την έννοια της οδηγίας 2001/34/EK.
- η) τους κανόνες όσον αφορά το διορισμό και την αντικατάσταση μελών του συμβουλίου καθώς και όσον αφορά την τροποποίηση του καταστατικού.
- θ) τις εξουσίες των μελών του συμβουλίου, ιδίως όσον αφορά τη δυνατότητα έκδοσης ή επαναγοράς μετοχών.
- ι) κάθε σημαντική συμφωνία στην οποία συμμετέχει η Εταιρεία και η οποία αρχίζει να ισχύει, τροποποιείται ή λήγει σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας προσφοράς εξαγοράς και τα αποτελέσματα της συμφωνίας αυτής, εκτός εάν, ως εκ της φύσεώς της, η κοινολόγησή της θα προκαλούσε σοβαρή ζημία στην Εταιρεία η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει όταν η Εταιρεία είναι ρητά υποχρεωμένη να κοινολογεί παρόμοιες πληροφορίες βάσει άλλων νομικών απαιτήσεων.
- ια) κάθε συμφωνία που έχει συνάψει η Εταιρεία με τα μέλη του συμβουλίου της ή του προσωπικού της, η οποία προβλέπει αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή εάν τερματισθεί η απασχόλησή τους εξαιτίας της δημόσιας προσφοράς εξαγοράς.»

Σχετικά με τα στοιχεία γ, δ, στ, η, θ και ι της παρ. 1 του άρθρου 10, η Εταιρεία δηλώνει τα ακόλουθα:

- ως προς το σημείο γ': οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές της Εταιρείας είναι οι ακόλουθες:

Επωνυμία	Χώρα Εγκατάστασης	Σχέση με μητρική	Μέθοδος ενοποίησης	Ποσοστό συμμετοχής	
				31.12.2023	31.12.2022
Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ-ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	Μητρική	Ολική	100,00%	100,00%
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	Ελλάδα	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
SYSMEROM COM SRL	Ρουμανία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSAL LTD	Αλβανία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSER COMMERCE LTD	Σερβία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%

Σημειώνεται ότι :

- δυνάμει της από 18.10.2022 απόφασης του Δ.Σ. (θέματα 4ο και 5ο) η Εταιρεία αποφάσισε : α. Τη διακοπή την 15 Ιανουαρίου 2023 της λειτουργίας αμφότερων των καταστημάτων της ως άνω 100% θυγατρική της εταιρείας στη Σερβία με την επωνυμία «KLSER COMMERCE DOO». Τα ως άνω καταστήματα πράγματι διέκοψαν στην ορισθείσα ημερομηνία τη λειτουργία τους, η δε θυγατρική εταιρεία παραμένει ενεργή. β. Τη διακοπή την 31η Ιανουαρίου 2023 της λειτουργίας του ευρισκόμενου στα Τίρανα Αλβανίας μοναδικού καταστήματος της 100% θυγατρικής εταιρείας στην Αλβανία με την επωνυμία «KLSAL LTD TIRANA». Το ως άνω κατάστημα πράγματι διέκοψε στην ορισθείσα ημερομηνία τη λειτουργία του, η δε θυγατρική εταιρεία παραμένει ενεργή.
- Ακολούθως δυνάμει της από 11.9.2023 απόφασης του Δ.Σ. (ένα θέμα) η Εταιρεία αποφάσισε τη διακοπή της παρουσίας της Εταιρείας στη χώρα της Αλβανίας, τη λύση και τον τερματισμό της λειτουργία της ως άνω 100% θυγατρική της Εταιρείας, εταιρείας με την επωνυμία «KLSAL LTD TIRANA SH.P.K.», η οποία τέθηκε σε καθεστώς εκκαθάρισης. Η εκκαθάριση δεν έχει εισέτι ολοκληρωθεί.
- δυνάμει της από 1.7.2022 απόφασης του Δ.Σ. (μοναδικό θέμα) η Εταιρεία αποφάσισε τη λύση της ως άνω 100% θυγατρικής της εταιρείας με την επωνυμία «KLMS KOM DOOEL import-export Skorje», εδρεύουσα στην πόλη των Σκοπίων της Βόρειας Μακεδονίας, η οποία τέθηκε σε καθεστώς εκκαθάρισης. Η εταιρεία αυτή έχει ήδη διαγραφεί την 7.11.2023 από τα μητρώα εταιρειών (γεγονός εντός της χρήσης 2023).
- Υπενθυμίζεται ότι δυνάμει της από 30.6.2020 απόφασης του Δ.Σ. (μοναδικό θέμα) η Εταιρεία αποφάσισε τη λύση της ως άνω 100% θυγατρικής της εταιρείας με την επωνυμία «KLM BULGARIA EOOD», εδρεύουσα στην πόλη της Σόφιας Βουλγαρίας, η οποία τέθηκε σε καθεστώς εκκαθάρισης. Η εργασία της εκκαθάρισης ολοκληρώθηκαν και το Νοέμβριο του 2022 η εταιρεία διεγράφη οριστικά από το μητρώο εταιρειών.
- ως προς το σημείο δ': δεν υφίστανται οιοδήποτε είδους τίτλοι, οι οποίοι παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.
- ως προς το σημείο στ': δεν υφίστανται περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου (όπως περιορισμοί των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, ή συστήματα στα οποία, με τη συνεργασία της Εταιρείας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων).
- ως προς το σημείο η': αναφορικά με το διορισμό και την αντικατάσταση μελών του διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του Καταστατικού της Εταιρείας, ισχύουν τα κατωτέρω αναφερόμενα στις ενότητες «Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας του Δ.Σ.» και «Τρόπος λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης».



- ως προς το σημείο ι' δηλώνονται τα εξής:
 - Την 02.02.2023 και την 03.02.2023 η INTRAKOM ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ απέκτησε συνολικά από τον κ. Λουκά Σπεντζάρη του Αβραάμ, δυνάμει προφορικής συμφωνίας το 27,614% των μετοχών της Εταιρείας, ήτοι 11.106.255 μετοχές.
 - Την ίδια ως άνω ημερομηνία, ήτοι την 02.02.2023, υπεγράφη ανάμεσα στους α. Ιωάννη Λάππα του Ηλία, β. Βιολέττα Λάππα του Ιωάννη, γ. Μαίρη Λάππα του Ιωάννη, δ. Κλεοπάτρα Λάππα του Βασιλείου, ε. την κυπριακή εταιρεία «MUTSAFE LIMITED» με αρ. μητρώου ΗΕ 296652 (απάντων τούτων ως πωλητών) και την INTRAKOM ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Μνημόνιο Συναντίληψης, το οποίο καθόριζε σειρά συναλλαγών που έπρεπε να ακολουθηθούν από τα μέρη και την τότε υπό σύσταση εταιρεία με την επωνυμία INTRAKOM ΑΚΙΝΗΤΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.
 - Συγκεκριμένα, συμφωνήθηκαν τα ακόλουθα:
 - η απόκτηση από την INTRAKOM ΑΚΙΝΗΤΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ του πλειοψηφικού ποσοστού των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας, από τους ως άνω πωλητές,
 - η απόσχιση του κλάδου βρεφικών και παιδικών ειδών και η εισφορά του σε θυγατρική εταιρεία που θα συσταθεί δυνάμει της απόσχισης στην οποία θα αποκτήσουν συμμετοχή 60% η INTRAKOM ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ και 40% η κυρία Βιολέττα Λάππα,
 - η εισφορά στην Εταιρεία, μέσω εταιρικού μετασχηματισμού, των ακινήτων της ΚΛΜ Α.Τ.Ε. (100% θυγατρικής της Εταιρείας), πλην του ακινήτου του υδροηλεκτρικού εργοστασίου, το οποίο θα παραμείνει στην ΚΛΜ Α.Τ.Ε., η οποία (Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.) μετά τον εταιρικό μετασχηματισμό θα μεταβιβασθεί στον κύριο Ιωάννη Λάππα, και
 - η συγχώνευση της Εταιρείας με απορρόφηση της INTRAKOM ΑΚΙΝΗΤΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και μετονομασία της Εταιρείας σε INTRAKOM ΑΚΙΝΗΤΑ (Intracom Properties).
 - Την 12.05.2023, δυνάμει της υπογραφής Σύμβασης Αγοραπωλησίας Μετοχών μεταξύ των ως άνω πωλητών και της INTRAKOM ΑΚΙΝΗΤΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και της ολοκλήρωσης της συναλλαγής, η INTRAKOM ΑΚΙΝΗΤΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ απέκτησε 18.739.437 μετοχές που αντιστοιχούν στο 46,593% του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας με αποτέλεσμα να υπερβεί το όριο του 1/3 που προβλέπεται στο άρθρο 7 παρ. 1 του Νόμου 3461/2006, όπως ίσχυε τον κρίσιμο χρόνο εφαρμογής του εν προκειμένω, και συνακόλουθα να υποχρεούται σε υποβολή Δημόσιας Πρότασης για το σύνολο των μετοχών της Εταιρείας με βάση τις διατάξεις του ως άνω Νόμου, και τις αντίστοιχες αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
 - Την 9.6.2023 η INTRAKOM ΑΚΙΝΗΤΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ενημέρωσε εγγράφως την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 1 και το άρθρο 9 παρ. 6 του Νόμου 3461/2006, όπως ίσχυε τον κρίσιμο χρόνο εφαρμογής του εν προκειμένω, ότι υποχρεούται να προβεί στη Δημόσια Πρόταση προς τους Μετόχους για την αγορά των Μετοχών της Δημόσιας Πρότασης και υπέβαλε το σχέδιο του σχετικού Πληροφοριακού Δελτίου και την Έκθεση Αποτίμησης.
 - Κατόπιν των ανωτέρω, η Δημόσια Πρόταση ανακοινώθηκε στο Χρηματιστήριο Αθηνών επίσης την 9.6.2023 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 παρ. 1 του Νόμου 3461/2006, όπως ίσχυε τον κρίσιμο χρόνο εφαρμογής του εν προκειμένω.
 - Η Δημόσια Πρόταση υλοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του προαναφερόμενου Νόμου και τους όρους που παρατέθηκαν στο από Ιουλίου 2023 Πληροφοριακό Δελτίο και ολοκληρώθηκε την 25 Αυγούστου 2023.
 - Στο πλαίσιο της ανωτέρω υποχρεωτικής δημόσιας πρότασής της προς τους μετόχους της Εταιρείας, για την απόκτηση του συνόλου των Κοινών Ονομαστικών, μετά δικαιωμάτων ψήφου, μετοχών της η «INTRAKOM ΑΚΙΝΗΤΑ, ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» απέκτησε 5.438.473 Κοινές Ονομαστικές, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχές της Εταιρείας, ήτοι ποσοστό 13,522% του κεφαλαίου και των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.
 - Μετά ταύτα τα ποσοστά δικαιωμάτων ψήφου επί μετοχών της Εταιρείας διαμορφώθηκαν ως ακολούθως:
 - Το ποσοστό των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρείας «INTRAKOM ΑΚΙΝΗΤΑ, ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (δ.τ. «Intracom Properties»), επί μετοχών της Εταιρείας ανήλθε σε **60,115%** (δηλ. **24.177.910** δικαιώματα ψήφου), επί του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας (40.219.218 δικαιώματα ψήφου), έναντι προηγούμενου ποσοστού πριν τη λήξη της Περιόδου Αποδοχής και της Δημόσιας Πρότασης και της καταβολής του ανταλλάγματος, 46,593% (δηλ. 18.739.437 άμεσα δικαιώματα ψήφου επί μετοχών της Εταιρείας, επί συνόλου 40.219.218).
 - Το συνολικό ποσοστό των άμεσων και έμμεσων δικαιωμάτων ψήφου της εταιρείας «INTRAKOM ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» (δ.τ. «INTRACOM HOLDINGS») επί μετοχών της Εταιρείας ανήλθε σε **87,729%** (δηλ. **35.284.165 δικαιώματα ψήφου**) επί του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας (40.219.218 δικαιώματα ψήφου), εκ των οποίων:
 - άμεσα: 27,614%, δηλ. 11.106.255 δικαιώματα ψήφου επί του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας (40.219.218 δικαιώματα ψήφου), και



έμμεσα: 60,115% δηλ. 24.177.910 δικαιώματα ψήφου επί του συνόλου των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας (40.219.218 δικαιώματα ψήφου), μέσω της ελεγχόμενης κατά ποσοστό 100,00% θυγατρικής της εταιρείας, «Intracom Properties» έναντι προηγούμενου ποσοστού, πριν τη λήξη της Περιόδου Αποδοχής της Δημόσιας Πρότασης και της καταβολής του ανταλλάγματος, 74,207% (δηλ. 29.845.692 δικαιώματα ψήφου επί συνόλου, 40.219.218).

Άπαντα τα ανωτέρω είναι διαθέσιμα στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (www.klmate.gr - Ενημέρωσης Επενδυτών).

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ (ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΦΟΡΑΣ - ΧΡΗΣΗ 2023 - ΑΛΛΑ ΠΡΟ ΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ)

Πώληση και Μεταβίβαση, του συνόλου των μετοχών της 100% θυγατρικής της Εταιρείας, εταιρείας με την επωνυμία «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» - Δ.Τ. «Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.», Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 008140901000

Την 17.1.2024, κατόπιν σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, ολοκληρώθηκε η πώληση και μεταβίβασης στον κ. Ιωάννη Λάππα του Ηλία και της Μαίρης του συνόλου των μετοχών της 100% θυγατρικής της Εταιρείας, εταιρείας με την επωνυμία «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» - Δ.Τ. «Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.», Αρ. Γ.Ε.Μη. 008140901000, ήτοι 148.397 Ονομαστικών μετοχών, έναντι συνολικού τιμήματος σε μετρητά ευρώ 5 εκατ., σύμφωνα με τις προβλέψεις της από 17.1.2024 Σύμβασης Πώλησης και Μεταβίβασης Μετοχών.

Διάσπαση με Απόσχιση του εμπορικού κλάδου των βρεφικών και παιδικών ειδών της Εταιρείας με εισφορά του Κλάδου αυτού σε νέα εταιρεία

Δυνάμει της από 29.2.2024 απόφασης του Διοικητικού της Συμβουλίου της Εταιρείας (σε συνέχεια της σχετικής από 31.1.2024 απόφασής του περί έναρξης της διαδικασίας), εγκρίθηκε το Σχέδιο Σύμβασης Διάσπασης με απόσχιση του εμπορικού κλάδου βρεφικών και παιδικών ειδών (ο «Κλάδος») της Εταιρείας και εισφορά του σε νέα εταιρεία που θα συσταθεί ως 100% θυγατρική της Διασπώμενης, μέσω της διάσπασης με απόσχιση του Κλάδου (η «Επωφελούμενη»), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 54 παρ. 3, 57 παρ. 3, 59-74 και 83-87 του Ν. 4601/2019, του άρθρου 52 του Ν. 4172/2013, του άρθρου 61 του Ν. 4438/2016 και τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, ως ισχύουν (η «Διάσπαση»).

Στο πλαίσιο της ανωτέρω απόφασης συντάχθηκε Ισολογισμός Μετασχηματισμού του Κλάδου στον οποίο περιλαμβάνονται τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού του Κλάδου με ημερομηνία την 31.10.2023. Ακολούθως αποφασίσθηκε ότι όλες οι πράξεις και συναλλαγές που θα γίνουν από τη Διασπώμενη και που αφορούν στον Κλάδο από την 01.11.2023, ήτοι την επόμενη ημέρα του Ισολογισμού Μετασχηματισμού, βάσει του οποίου θα γίνει η εν λόγω Διάσπαση, και μέχρι την ημερομηνία ολοκλήρωσης της Διάσπασης και τη σύσταση της Επωφελούμενης, θα θεωρούνται από λογιστική άποψη ότι γίνονται στο όνομα και για λογαριασμό της Επωφελούμενης και όχι της Διασπώμενης.

Με την ολοκλήρωση της Διάσπασης (την ημέρα καταχώρησης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο της συμβολαιογραφικής πράξης Διάσπασης της Διασπώμενης και του καταστατικού ίδρυσης της Επωφελούμενης, μαζί με τη σχετική εγκριτική απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων της Διασπώμενης) θα επέρχονται τα ακόλουθα αποτελέσματα:

- α) Ιδρύεται η Επωφελούμενη με το καταστατικό που θα εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Διασπώμενης και θα περιληφθεί στην οριστική πράξη Διάσπασης, η οποία θα περιβληθεί τον τύπο του συμβολαιογραφικού εγγράφου,
- β) Η Διασπώμενη καθίσταται μοναδική (100%) μέτοχος της Επωφελούμενης λαμβάνοντας το σύνολο των μετοχών εκδόσεως της Επωφελούμενης και,
- γ) Η Επωφελούμενη υποκαθίσταται ως καθολική διάδοχος στο σύνολο της μεταβιβαζόμενης σ' αυτήν περιουσίας (ενεργητικό και παθητικό) του Κλάδου, όπως αποτυπώνεται στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού και διαμορφώνεται μέχρι την ημέρα ολοκλήρωσης της Διάσπασης.

Η Εταιρεία μετά την ολοκλήρωση της Διάσπασης, θα παραμείνει εισηγμένη στην Κύρια Αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών και θα συνεχίσει τη λειτουργία της με τα περιουσιακά στοιχεία και τις δραστηριότητες που θα παραμείνουν σ' αυτήν.

Η ολοκλήρωση της Διάσπασης τελεί υπό την αίρεση των κατά νόμο απαιτούμενων εγκρίσεων από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας και της λήψης όλων των λοιπών αναγκαίων εγκρίσεων.



Άπαντα τα ανωτέρω είναι διαθέσιμα στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (www.klmate.gr - Ενημέρωσης Επενδυτών).

Γενική Συνέλευση

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας είναι το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά την Εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.

Ειδικότερα η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας είναι αποκλειστικώς αρμόδια να αποφασίζει για:

- α) Τροποποιήσεις του καταστατικού της Εταιρείας,
- β) Εκλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών,
- γ) Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας,
- δ) Διάθεση των ετήσιων κερδών,
- ε) Συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρείας,
- στ) Διορισμό εκκαθαριστών,
- ζ) Έκδοση ομολογιακού δανείου σύμφωνα με τα άρθρα 59 επ. Ν. 4548/2018.

Στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης δεν υπάγονται οι περιπτώσεις του άρθρου 117 παρ. 2 Ν. 4548/2018.

Η λειτουργία της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, ο ρόλος, οι αρμοδιότητες, η σύγκληση, η συμμετοχή, η συνήθης και εξαιρετική απαρτία και πλειοψηφία των συμμετεχόντων, το Προεδρείο και λοιπά συναφή θέματα σε σχέση με τη λειτουργία της περιγράφονται στο Καταστατικό της Εταιρείας. Κατά το άρθρο 17 του Καταστατικού της Εταιρείας, η Γενική Συνέλευση συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της Εταιρείας μία φορά κάθε έτος και ειδικότερα εντός του πρώτου εξαμήνου από τη λήξη της κάθε εταιρικής χρήσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας σε έκτακτη συνεδρίαση εάν το κρίνει σκόπιμο. Σύμφωνα με τα άρθρα 119 και 120 Ν. 4548/2018 η Γενική Συνέλευση συνέρχεται υποχρεωτικά 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, το αργότερο έως τη δεκάτη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης.

Η πρόσκληση της τακτικής ή έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας και οποιασδήποτε επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης ορίζει τον τόπο με ακριβή διεύθυνση, την ημερομηνία, και την ώρα της συνεδρίασεως, τα θέματα της ημερήσιας διατάξεως με σαφήνεια, τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι μπορούν να μετάσχουν στη Γενική Συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους. Η πρόσκληση τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση στην έδρα της Εταιρείας και δημοσιεύεται όπως επιβάλλουν οι εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις.

Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διατάξεως όταν εκπροσωπείται σε αυτήν τουλάχιστον το 1/5 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Εάν δεν υπάρξει τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε. Η επαναληπτική συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διατάξεως οποιοδήποτε και εάν είναι το τμήμα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται σε αυτήν. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

Εξαιρετικά, σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερήσιας διατάξεως, εάν εκπροσωπούνται σε αυτήν τα δύο τρίτα (2/3) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν τη μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας ή του σκοπού αυτής, την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων, την αύξηση πέραν της προβλεπόμενης από το άρθρο 5 παρ. β και γ του καταστατικού ή τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, την έκδοση δανείου δια ανώνυμων ομολογιών καθώς και ομολογιών σύμφωνα με τα άρθρα 59 επ. Ν. 4548/2018, τη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών, τη συγχώνευση, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρείας, και σε κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται από το νόμο.

Εάν δεν συντελεσθεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, η Γενική Συνέλευση προσκαλείται και συνέρχεται εκ νέου, ευρίσκεται δε σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διατάξεως όταν εκπροσωπείται σε αυτήν το ήμισυ (1/2) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Όλες οι αποφάσεις στα ως άνω θέματα λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη συνέλευση.



Συμμετοχή μετόχων στη Γενική Συνέλευση

Στη Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετάσχει και να ψηφίσει κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα, δηλαδή κάθε εγγεγραμμένος στο αρχείο του Συστήματος Άυλων Τίτλων (Σ.Α.Τ.) που διαχειρίζεται το «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΤΙΤΛΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (ΕΛ.Κ.Α.Τ.) ή ο ταυτοποιούμενος ως τέτοιος μέσω των εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών ή άλλων διαμεσολαβητών τηρουμένων των διατάξεων της νομοθεσίας (Ν. 4548/2018, Ν. 4569/2018, Ν. 4706/2020 και Κανονισμό (ΕΕ) 2018/1212) ως και του Κανονισμού Λειτουργίας Ελληνικού Κεντρικού Αποθετηρίου Τίτλων κατά την έναρξη της πέμπτης (5ης) ημέρας πριν από την ημέρα συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης (ημερομηνία καταγραφής - record date).

Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως πιστοποιείται ηλεκτρονικά βάσει ενημέρωσης που λαμβάνει η Εταιρεία μέχρι και πριν την έναρξη διεξαγωγής της Γενικής Συνέλευσης από την ΕΛ.Κ.Α.Τ., ή μέσω των συμμετεχόντων και εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις. Μέτοχος μπορεί να συμμετάσχει στη Γενική Συνέλευση βάσει επιβεβαιώσεων ή ειδοποιήσεων των άρθρων 3, 5 και 6 του Κανονισμού (ΕΕ) 2018/1212 που παρέχονται από το διαμεσολαβητή, εκτός αν η Γενική Συνέλευση αρνηθεί τη συμμετοχή αυτή για σπουδαίο λόγο που δικαιολογεί την άρνησή της τηρουμένων των κείμενων διατάξεων 7 (άρθρο 19 παρ. 1 Ν. 4569/2018, άρθρο 124 παρ. 5 Ν. 4548/2018), σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης ή/και παράλειψης ταυτοποίησης.

Έναντι της Εταιρείας θεωρείται ότι έχει δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη Γενική Συνέλευση μόνο όποιος φέρει την ιδιότητα του μετόχου κατά την αντίστοιχη ημερομηνία καταγραφής. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης του μετόχου προς τις διατάξεις του άρθρου 124 Ν. 4548/2018, αυτός μετέχει στη Γενική Συνέλευση μόνο μετά από άδειά της.

Η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων (συμμετοχής και ψήφου) δεν προϋποθέτει τη δέσμευση των μετόχων του δικαιούχου ούτε την τήρηση άλλης ανάλογης διαδικασίας, η οποία περιορίζει τη δυνατότητα πώλησης και μεταβίβασης αυτών κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί ανάμεσα στην ημερομηνία καταγραφής και στην ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης.

Ο μέτοχος συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση και ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων. Αντιπρόσωπος που ενεργεί για περισσότερους μετόχους μπορεί να ψηφίζει διαφορετικά για κάθε μέτοχο. Ο διορισμός και η ανάκληση αντιπροσώπου του μετόχου γίνεται εγγράφως και κοινοποιείται στην Εταιρεία τουλάχιστον σαράντα οκτώ (48) ώρες πριν από την ορισθείσα ημερομηνία συνεδρίασης της συνέλευσης.

Δικαιώματα μειοψηφίας μετόχων

1. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Η αίτηση περιέχει το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Εάν δεν συγκληθεί Γενική Συνέλευση από το Διοικητικό Συμβούλιο εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με δαπάνες της Εταιρείας, με απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της Εταιρείας, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς και η ημερήσια διάταξη.
2. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη της Γενικής Συνέλευσης, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση. Η αίτηση για την εγγραφή πρόσθετων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση στη γενική συνέλευση και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται με τον ίδιο τρόπο, όπως η προηγούμενη ημερήσια διάταξη, δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της γενικής συνέλευσης, και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 123 παρ. 3 Ν. 4548/2018.
3. Το Διοικητικό Συμβούλιο θέτει στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 123 παρ. 4 Ν. 4548/2018, από την ημερομηνία της πρόσκλησης της γενικής συνέλευσης μέχρι και την ημέρα της γενικής συνέλευσης, σχέδια αποφάσεων για θέματα που έχουν περιληφθεί στην αρχική ή την αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη.



4. Με αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο πρόεδρος της συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλει μία μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη γενική συνέλευση, τακτική ή έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζονταν ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτή που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της αναβολής - αρ. 141 παρ. 4 Ν. 4548/2018. Η μετά από αναβολή γενική συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων, σε αυτήν μπορούν να μετέχουν και νέοι μέτοχοι, με την τήρηση των διατάξεων των άρθρων 124 επ. Ν. 4548/2018.
5. Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της Εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, ιδίως με τη μορφή ερωτήσεων και απαντήσεων.
6. Με αίτηση των μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση, εφόσον είναι τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία, καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου ή τους διευθυντές της Εταιρείας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της Εταιρείας με αυτούς. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο διοικητικό συμβούλιο σύμφωνα με τα αρ. 79 ή 80 Ν. 4548/2018, ως τούτο ορίζεται στην παρ. 6 του αρ. 141 Ν. 4548/2018.
7. Μετά από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην Εταιρεία εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τις παρ. 79 ή 80 Ν. 4548/2018, ως τούτο ορίζεται στην παρ. 7 του αρ. 141 Ν. 4548/2018, εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.
8. Με αίτηση των μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η λήψη αποφάσεων επί κάποιου θέματος της ημερήσιας διάταξης της γενικής συνέλευσης ενεργείται δια ονομαστικής κλήσεως (φανερή ψηφοφορία).

Επικοινωνία με τους μετόχους

Το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να μεριμνά για την ύπαρξη επαρκών και αποτελεσματικών μηχανισμών επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να διευκολύνονται η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (shareholder engagement) και δη συνεχής και εποικοδομητικός διάλογος με τους μετόχους της Εταιρείας, ιδιαίτερα δε με εκείνους που έχουν σημαντικές συμμετοχές και μακροπρόθεσμη προοπτική.

Το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων έχει την ευθύνη της ενημέρωσης και τήρησης του μετοχολογίου της Εταιρείας, της εξυπηρέτησης καθώς και της έγκυρης, άμεσης, ακριβούς και ισότιμης πληροφόρησης των μετόχων και της υποστήριξής τους σε σχέση με την άσκηση των δικαιωμάτων τους. Η Εταιρεία, ως έχουσα μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο, υποχρεούται να δημοσιεύει ανακοινώσεις σε συμμόρφωση προς τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 596/2014, τους ελληνικούς νόμους 4443/2016 και 3556/2007 και τις αποφάσεις της Ελληνικής Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Η δημοσίευση των ανωτέρω πληροφοριών γίνεται με τρόπο που διασφαλίζει την ταχεία και ισότιμη πρόσβαση σε αυτές από το επενδυτικό κοινό. Όλες οι σχετικές δημοσιεύσεις/ανακοινώσεις είναι διαθέσιμες στους ιστότοπους του Χρηματιστηρίου Αθηνών και της Εταιρείας. Το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων μεριμνά για τη διάθεση σε όλους τους ενδιαφερόμενους των δημοσιευμένων εταιρικών εκδόσεων διασφαλίζοντας την ορθή και ισότιμη πληροφόρηση της επενδυτικής κοινότητας για θέματα που αφορούν την Εταιρεία και τον Όμιλο καθώς και για την επικοινωνία της Εταιρείας με τις αρμόδιες εποπτικές αρχές.



Ο πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ή ο Διευθύνων Σύμβουλος θα πρέπει να είναι διαθέσιμοι για συναντήσεις με μετόχους της Εταιρείας με σημαντικές συμμετοχές, και να συζητούν μαζί τους ζητήματα που αφορούν στη διακυβέρνηση της Εταιρείας. Για τα ενδιαφερόμενα μέρη (κοινωνικούς εταίρους) που συνδέονται με την ευρύτερη αλλά και τις τοπικές κοινωνίες, η συνεργασία της Εταιρείας είναι διαρκής και υλοποιείται μέσα από συνεχή και ουσιαστικό διάλογο.

Ο πρόεδρος θα πρέπει να διασφαλίζει ότι οι απόψεις των μετόχων γνωστοποιούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Εταιρεία διατηρεί ενεργό ιστότοπο στο διαδίκτυο, στον οποίο δημοσιεύει χρήσιμες για τους μετόχους και τους επενδυτές πληροφορίες.

Σύνθεση και Τρόπος Λειτουργίας των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και των επιτροπών τους

Ι. Διοικητικό Συμβούλιο

1. Ρόλος και Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελεί το ανώτατο εκτελεστικό όργανο διοίκησης της Εταιρείας. Η αποστολή του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η διασφάλιση της βιωσιμότητας και της ομαλής λειτουργίας της Εταιρείας, η ορθή και σύννομη διαχείριση της περιουσίας της Εταιρείας, η προστασία της αξίας της επένδυσης των μετοχών, η προάσπιση του εταιρικού συμφέροντος και η ενίσχυση της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο διοικεί και εκπροσωπεί την Εταιρεία και διαχειρίζεται την περιουσία της, αποφασίζει για όλα εν γένει τα ζητήματα τα οποία αφορούν αυτή και το σκοπό της, με την εξαίρεση αυτών που ο νόμος ή το καταστατικό τα υπάγουν στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας.

Συνοπτικά το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας:

- α) Εκπροσωπεί την Εταιρεία ενώπιον παντός τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου, παντός δικαστηρίου και πάσης αρχής, δημόσιας, διοικητικής ή άλλης, διορίζει πληρεξουσίους δικηγόρους και νομικούς συμβούλους, παρίσταται επί Δικαστηρίου παντός βαθμού και δικαιοδοσίας,
- β) Διαχειρίζεται και εκμεταλλεύεται την εταιρική περιουσία, αγοράζει, πωλεί, υποθηκεύει, προσημειώνει, ενεχυριάζει, μισθώνει, εκμισθώνει, ανταλλάσσει κινητά ή ακίνητα, λαμβάνει ασφαλιστικά ή άλλα μέτρα υπέρ της εταιρικής περιουσίας, εκδίδει, αποδέχεται, τριτεγγυάτα ή οπισθογραφεί γραμμάτια εις διαταγήν, συναλλαγματικές ή επιταγές και εν γένει αξιόγραφα, εισπράττει τις απαιτήσεις της Εταιρείας, παρέχει πάσης φύσεως εγγυήσεις ή τριτεγγυήσεις υπέρ οίωνδήποτε προσώπων ή Τραπεζών, μετά των οποίων η Εταιρεία βρίσκεται σε συναλλαγές και εφόσον αυτές κατατείνουν στην ευόδωση του εταιρικού σκοπού, συνομολογεί ή δέχεται δάνεια, εκχωρεί απαιτήσεις της Εταιρείας και εν γένει συνάπτει πάσα εμπορική σύμβαση ή συναλλαγή και πάσα ενοχική ή εμπράγματη σύμβαση ή δικαιοπραξία,
- γ) Διοικεί και οργανώνει την Εταιρεία, συνάπτει συμβάσεις οποιασδήποτε φύσεως (ενοχικές, εμπράγματες κ.λπ.), αποφασίζει την ίδρυση, λειτουργία, διακοπή ή κατάργηση γραφείων, αποθηκών, υποκαταστημάτων, διορίζει και παύει διευθυντές, αντιπροσώπους και προσωπικό της Εταιρείας, καθορίζει τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες αυτών, μισθούς και λοιπές αμοιβές αυτών, εκτός εάν πρόκειται περί αμοιβών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου οπότε αρμόδια είναι η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας,
- δ) Επιβλέπει και ελέγχει κάθε δαπάνη σχετική με τη λειτουργία του κέντρου και των υποκαταστημάτων της Εταιρείας,
- ε) Συγκαλεί τις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων, τακτικές ή έκτακτες και ορίζει την ημερήσια διάταξη αυτών,
- στ) Συντάσσει τον ισολογισμό και τις ετήσιες εκθέσεις των πεπραγμένων του έργου του, προτείνει τις διενεργητέες αποσβέσεις ή κρατήσεις και τοποθετήσεις της εταιρικής περιουσίας και τον τρόπο διανομής των κερδών.

Εν γένει διενεργεί κάθε πράξη και λαμβάνει κάθε απόφαση με το σκοπό και τη διαχείριση της περιουσίας της Εταιρείας στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

Σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 4 του Καταστατικού της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο ασκεί τα δικαιώματα και τα καθήκοντά του ενεργώντας συλλογικά. Δύνανται όμως να αναθέσει τα δικαιώματα και τα καθήκοντα αυτά καθώς και την αντιπροσώπευση της Εταιρείας, πλην των απαιτούμενων συλλογική ενέργεια, δια αποφάσεώς του, η οποία λαμβάνεται κατά πλειοψηφία τουλάχιστον 60% των παρόντων



και αντιπροσωπευόμενων μελών του, εν όλω ή εν μέρει ή για κάποια συγκεκριμένη πράξη ή περιοχή σε ένα ή περισσότερα μέλη ή άλλα πρόσωπα μη μέλη του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει κατ' αρχάς να συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας, συγκαλούμενο από τον Πρόεδρο ή τον εκάστοτε αναπληρωτή του, τακτικά μία φορά κάθε μήνα, σε ημέρα και ώρα που ορίζεται από αυτό, εκτάκτως δε όταν ο Πρόεδρος το κρίνει σκόπιμο ή το ζητήσουν δύο εκ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Σε κάθε περίπτωση το διοικητικό συμβούλιο συνεδριάζει έγκυρα εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, στην ημεδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανείς δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

Η πρόσκληση προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να προβλέπει ότι η συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου θα διεξαχθεί με τηλεδιάσκεψη ως προς ορισμένα ή και ως προς όλα τα μέλη. Με τον ίδιο τρόπο μπορεί να συνεδριάσει το διοικητικό συμβούλιο, εάν συναινούν όλα τα μέλη του. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για τη συμμετοχή τους στη συνεδρίαση.

Σε κάθε περίπτωση κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου μπορεί να αξιώσει να διεξαχθεί η συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη ως προς αυτόν, αν κατοικεί σε άλλη χώρα από εκείνη όπου λαμβάνει χώρα η συνεδρίαση ή αν υπάρχει άλλος σπουδαίος λόγος, ιδίως ασθένεια, αναπηρία ή επιδημία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του, με πρόσκληση η οποία γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του με αίτησή τους προς τον πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, οι οποίοι υποχρεούνται να συγκαλέσουν το διοικητικό συμβούλιο προκειμένου αυτό να συνέλθει εντός προθεσμίας επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Στην αίτηση πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται με σαφήνεια και τα θέματα που θα απασχολήσουν το διοικητικό συμβούλιο. Αν δεν συγκληθεί το διοικητικό συμβούλιο από τον πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του εντός της ανωτέρω προθεσμίας, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το διοικητικό συμβούλιο εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήξη της ανωτέρω προθεσμίας των επτά (7) ημερών, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ευρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντος συμβούλων δύναται να είναι μικρότερος των τριών. Προς εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.

Έκαστος σύμβουλος δύναται να αντιπροσωπεύει εγκύρως μόνο ένα έτερον σύμβουλο.

Η αντιπροσώπευση στο Διοικητικό Συμβούλιο δεν δύναται να ανατεθεί σε πρόσωπο το οποίο δεν ανήκει στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων συμβούλων, εκτός από τις περιπτώσεις α) αυξήσεως δια αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου εν όλω ή εν μέρει του μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. β του καταστατικού της Εταιρείας και το άρθρο 24 του Ν. 4548 /2018, οπότε απαιτείται απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία λαμβάνεται από την πλειοψηφία των 2/3 του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, β) ανάθεσης των δικαιωμάτων και καθηκόντων του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της αντιπροσώπευσης της Εταιρείας, εν όλω ή εν μέρει ή για συγκεκριμένη πράξη ή περιοχή σε ένα ή περισσότερα μέλη ή άλλα πρόσωπα μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, οπότε απαιτείται απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία λαμβάνεται από την πλειοψηφία του 60% των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών, και γ) εκλογής από το Διοικητικό Συμβούλιο δύο εκ των μελών του ως Διευθύνοντες Συμβούλους οι οποίοι δύναται να δεσμεύουν την Εταιρεία έκαστος δια μόνης της υπογραφής του, οπότε απαιτείται απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία λαμβάνεται από την πλειοψηφία του 60% των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών του.



2. Σύνοψη και Θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας για θητεία πέντε (5) ετών, η οποία παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης, μη δυνάμενη όμως αυτή να υπερβεί συνολικά την εξαετία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από εκτελεστικά, μη εκτελεστικά και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ιδίως: α) είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και β) διαβουλεύονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής. Σε υφιστάμενες καταστάσεις κρίσεων ή κινδύνων, καθώς και όταν επιβάλλεται από τις συνθήκες να ληφθούν μέτρα τα οποία αναμένεται ευλόγως να επηρεάσουν σημαντικά την Εταιρεία, όπως όταν πρόκειται να ληφθούν αποφάσεις σχετικά με την εξέλιξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας και τους κινδύνους που αναλαμβάνονται, οι οποίες αναμένεται να επηρεάσουν τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τα εκτελεστικά μέλη ενημερώνουν αμελλητί εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε από κοινού είτε χωριστά, υποβάλλοντας σχετική έκθεση με τις εκτιμήσεις και τις προτάσεις τους.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, έχουν, ιδίως, τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

- α) Παρακολουθούν και εξετάζουν τη στρατηγική της Εταιρείας και την υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της.
- β) Διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους.
- γ) Εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών.

Ως ανεξάρτητο θεωρείται ένα μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον 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, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020 και εφόσον δεν έχει κάποια από τις σχέσεις εξάρτησης της παρ. 2 του ίδιου άρθρου.

Εάν λόγω θανάτου, παραιτήσεως, νομικής ανικανότητας ή εξαιτίας οποιουδήποτε άλλου λόγου, κενωθεί θέση συμβούλου του Διοικητικού Συμβουλίου, οι εναπομείναντες Σύμβουλοι, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, εκλέγουν προσωρινώς αντικαταστάτη, για το υπόλοιπο της θητείας του αναπληρούμενου συμβούλου. Ο διορισμός αυτός υποβάλλεται σε διατυπώσεις δημοσιότητας και ανακοινώνεται στην αμέσως επόμενη Γενική Συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη. Οι πράξεις του ως άνω αντικαταστάτη θεωρούνται έγκυρες ακόμη και εάν ο διορισμός του ανατραπεί από τη Γενική Συνέλευση. Ειδικά σε περίπτωση παραίτησης ή θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλον τρόπο απώλειας της ιδιότητας ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, που έχει ως συνέπεια ο αριθμός των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών να υπολείπεται του ελάχιστου εκ του νόμου απαιτούμενου αριθμού, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος μέχρι την επόμενη γενική συνέλευση, είτε αναπληρωματικό μέλος, σε περίπτωση που υφίσταται βάσει του άρθρου 81 του Ν. 4548/2018, είτε υφιστάμενο μη εκτελεστικό μέλος ή νέο μέλος που εκλέγει σε αντικατάσταση, εφόσον πληρούνται τα κριτήρια της παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

Ο ρόλος του Προέδρου συνίσταται στην οργάνωση και στο συντονισμό των εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου προϊστάται αυτού και καθορίζει τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, συγκαλεί σε συνεδρίαση τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και διευθύνει τις συνεδριάσεις του. Παράλληλα, προωθεί κουλτούρα ανοικτού πνεύματος και επικοινωνιακού διαλόγου κατά τη διεξαγωγή των εργασιών του, διευκολύνει και προωθεί τη δημιουργία καλών και επικοινωνιακών σχέσεων μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την αποτελεσματική συνεισφορά στις εργασίες του Διοικητικού Συμβουλίου όλων των μη εκτελεστικών μελών, διασφαλίζοντας την παροχή έγκαιρης, πλήρους και ορθής πληροφόρησης των μελών του. Ο Πρόεδρος εξασφαλίζει ότι το Διοικητικό Συμβούλιο στο σύνολό του έχει ικανοποιητική κατανόηση των απόψεων των μετόχων και μεριμνά για την αποτελεσματική επικοινωνία με αυτούς. Ο Πρόεδρος συνεργάζεται στενά με το Διευθύνοντα Σύμβουλο και τον Εταιρικό Γραμματέα, αν υπάρχει, για την προετοιμασία του Διοικητικού Συμβουλίου και την πλήρη ενημέρωση των μελών αυτού.



Ο Αντιπρόεδρος είναι μη-εκτελεστικό μέλος (σε συμμόρφωση με την παρ. 2.2.19 του ΕΚΕΔ και τη διάταξη του άρθρου 8 του Ν. 4706/2020) και λόγω αυτής της ιδιότητας, πλέον των γνώσεων και της εμπειρίας που διαθέτει, υποστηρίζει τον Πρόεδρο, δρα ως σύνδεσμος μεταξύ του Προέδρου και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, συντονίζει τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και ηγείται της αξιολόγησης του Προέδρου.

Ο Διευθύνων Σύμβουλος είναι εἰς ἐκ των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, στα οποία με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή και του Διευθύνοντος Συμβούλου, ανατίθενται οι αρμοδιότητες για τη διοίκηση της Εταιρείας και την εκπροσώπησή της, ενεργώντας εντός των ορίων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων που τίθενται από την κείμενη νομοθεσία, το Καταστατικό, τις ειδικότερες αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, τους Κανονισμούς και τις Πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία και την οργάνωση της Εταιρείας. Πέραν του ρόλου τους εντός του Διοικητικού Συμβουλίου, συμμετέχουν και αναφέρονται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και υλοποιούν τις στρατηγικές επιλογές και τις σημαντικές αποφάσεις της Εταιρείας.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συλλογικά ή ατομικά, κατά την άσκηση των ειδικών διαχειριστικών και εκπροσωπευτικών εξουσιών που τους εκχωρούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο, οφείλουν να ενεργούν με στόχο τη διαρκή επιδίωξη της ενίσχυσης της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της Εταιρείας και την εν γένει προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος.

Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου έχει υποχρέωση πίστης στην Εταιρεία. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να ενεργούν με ακεραιότητα και προς το συμφέρον της Εταιρείας και να διαφυλάσσουν την εμπιστευτικότητα των μη δημοσίως διαθέσιμων πληροφοριών. Δεν πρέπει να έχουν σχέση ανταγωνισμού με την Εταιρεία ή συνδεδεμένων με αυτή μερών και επιχειρήσεων κατά το Ν. 4548/2018 και πρέπει να αποφεύγουν κάθε θέση ή δραστηριότητα που δημιουργεί σύγκρουση ανάμεσα στα προσωπικά τους συμφέροντα και εκείνα της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της κατοχής θέσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο ή τη διοίκηση ανταγωνιστικών εταιρειών, εάν δεν έχουν λάβει προηγούμενη άδεια της γενικής συνέλευσης, κατά τα οριζόμενα στο Ν. 4548/2018 και στο άρθρο 15 του Καταστατικού της Εταιρείας. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να αποκαλύπτουν στα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τα σημαντικά ίδια συμφέροντά τους που ενδέχεται να επηρεάζονται άμεσα από συναλλαγές ή αποφάσεις της Εταιρείας, καθώς και κάθε άλλη σύγκρουση ιδίων συμφερόντων με αυτών της Εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτή επιχειρήσεων κατά το Ν.4548/2018, που ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, 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, σύμφωνα με τη διαδικασία της παρ. 4 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

3. Στελέχωση του Διοικητικού Συμβουλίου - Ισχύουσα Διαμόρφωση

Το ισχύον (για την περίοδο 19.4.2019 έως 22.4.2024) Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας εξελέγη αρχικά δυνάμει της από 23/04/2019 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της σύμφωνα με την οποία (μεταξύ άλλων) εκλέχθηκε νέο Διοικητικό Συμβούλιο.

Ακολούθως, δυνάμει της από 23/04/2019 απόφασης του του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας το Διοικητικό Συμβούλιο, που εκλέχθηκε από την ανωτέρω Γενική Συνέλευση, συγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

1. Ιωάννης Λάμπας του Ηλία, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, Μη ανεξάρτητο εκτελεστικό μέλος.
2. Λουκάς Σπεντζάρης του Αβραάμ, Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, Μη ανεξάρτητο εκτελεστικό μέλος.
3. Βιολέττα Λάππα του Ιωάννη, Μη ανεξάρτητο, εκτελεστικό μέλος.
4. Μαίρη Λάππα του Ιωάννη, Μη ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
5. Αβραάμ Σπεντζάρης του Λουκά, Μη ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
6. Γεώργιος Κοκκινάκης του Νικολάου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
7. Αθανάσιος Φυλακτός του Νεάρχου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.

Η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου ορίστηκε με την προαναφερόμενη απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της Εταιρείας λήγουσα την 22/04/2024, δυνάμει να παραταθεί μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση, που θα πραγματοποιηθεί μετά τη λήξη της θητείας της.



Περαιτέρω, δυνάμει της από 19/12/2019 Αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας εκλέχθηκε ως νέο Μέλος του Δ.Σ., ο κ. Ηλίας Μπουκαούρης του Ιωάννη και της Χρυσήδης, σε αντικατάσταση του από 19.12.2019 παραιτηθέντος μέλους Λουκά Σπεντζάρη. Σε συνέχεια της ανωτέρω αποφάσεως, με την από 20/12/2019 Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας το Διοικητικό Συμβούλιο συγκροτήθηκε εκ νέου σε σώμα ως ακολούθως:

1. Ιωάννης Λάππα του Ηλία, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, Μη ανεξάρτητο, εκτελεστικό μέλος.
2. Βιολέττα Λάππα του Ιωάννη, Αντιπρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος, Μη ανεξάρτητο, εκτελεστικό μέλος.
3. Μαίρη Λάππα του Ιωάννη, Μη ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
4. Αβραάμ Σπεντζάρη του Λουκά και της Άννας, Μη ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
5. Γεώργιος Κοκκινάκης του Νικολάου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
6. Αθανάσιος Φυλακτός του Νεάρχου ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
7. Ηλίας Μπουκαούρης του Ιωάννη, Μη ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.

Η εκλογή του κ. Μπουκαούρη σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος Λουκά Σπεντζάρη ανακοινώθηκε στην αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, η οποία συνήλθε και συνεδρίασε την 21.7.2020. Η ως άνω Συνέλευση της Εταιρείας ενέκρινε την εκλογή του κ. Μπουκαούρη. Η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου, ακολουθώντας την αρχική απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας της 23.4.2019 λήγει την 22-4-2024 δυνάμει να παραταθεί μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση, που θα πραγματοποιηθεί μετά τη λήξη της θητείας της.

Με την από 14.07.2021 Απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, αντικαταστάθηκαν τα δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, και ειδικότερα εκλέχθηκαν ο κ. Θεόδωρος Καραβίας του Σπυρίδωνος και η κ. Ιωάννα Πανδή του Νικολάου ως νέα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη σε αντικατάσταση των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών κ.κ. Γεώργιου Κοκκινάκη και Αθανασίου Φυλακτού, στο πρόσωπο των οποίων πληρούνται οι προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2020, για το υπόλοιπο της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου, δηλαδή μέχρι τις 22.4.2024, με δυνατότητα παράτασης μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης. Σε συνέχεια της εν λόγω απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και της συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα δυνάμει της από 14.07.2021 απόφασής του, η σύνθεση και συγκρότηση αυτού για την ανωτέρω χρονική περίοδο έχει εξής:

1. Ιωάννης Λάππα του Ηλία, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, Μη ανεξάρτητο, εκτελεστικό μέλος.
2. Μαίρη Λάππα του Ιωάννη, Αντιπρόεδρος, Μη ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος.
3. Βιολέττα Λάππα του Ιωάννη, Διευθύνουσα Σύμβουλος, Μη ανεξάρτητο, εκτελεστικό μέλος.
4. Αβραάμ Σπεντζάρη του Λουκά και της Άννας, Μη ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος.
5. Ηλίας Μπουκαούρης του Ιωάννη, Μη ανεξάρτητο, Μη εκτελεστικό μέλος
6. Θεόδωρος Καραβίας του Σπυρίδωνος, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος.
7. Ιωάννα Πανδή του Νικολάου, ανεξάρτητο, μη εκτελεστικό μέλος.

Με την από 01.03.2023 Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, κατόπιν της από 23-02-2023 επιστολής παραίτησης του κ. Ηλία Μπουκαούρη από τη θέση του Μη ανεξάρτητου Μη εκτελεστικού μέλους του διοικητικού συμβουλίου της Εταιρείας, αποφασίσθηκε η αντικατάσταση του από τον κ. Ιωάννη Παπαβασιλείου ως μέλους του Δ.Σ της Εταιρείας, για το υπόλοιπο της θητείας του αναπληρουμένου συμβούλου, σύμφωνα με το αρ. 10 του Καταστατικού της Εταιρείας, με την υπόμνηση ότι στην επόμενη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, θα υποβληθεί προς έγκριση η εκλογή του, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ως άνω αρ. 10 του Καταστατικού της Εταιρείας.



Κατόπιν της ανωτέρω απόφασης το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας συγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

1. Ιωάννης Λάππας του Ηλία, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
2. Μαίρη Λάππα του Ιωάννη, Αντιπρόεδρος, Μη Εκτελεστικό, Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
3. Βιολέττα Λάππα του Ιωάννη, Διευθύνουσα Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
4. Αβραάμ Σπεντζάρης του Λουκά, Μη Εκτελεστικό, Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
5. Ιωάννης Παπαβασιλείου του Ηλία, Μη Εκτελεστικό, Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
6. Θεόδωρος Καραβίας του Σπυρίδωνος, Μη Εκτελεστικό, Ανεξάρτητο Μέλος,
7. Ιωάννα Πανδή του Νικολάου, Μη Εκτελεστικό, Ανεξάρτητο Μέλος,

Σημειώνεται ότι, παρά την ανασύνθεση και ανασυγκρότηση του Δ.Σ., η σύνθεση των Επιτροπών του Δ.Σ. παραμένει αμετάβλητη, η δε παραίτηση από μέλος του Δ.Σ. του κ. Ηλία Μπουκαούρη δεν επηρέασε τη σύνθεσή τους, διότι δεν συμμετείχε σε αυτές.

Τέλος, με την από 19-05-2023 Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, κατόπιν των από 15-05-2023 επιστολών παραίτησης των κ.κ. Ιωάννη Λάππα από τη θέση του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου και Μαίρης Λάππα από τη θέση της Αντιπρόεδρου και του Μη Εκτελεστικού - Μη Ανεξάρτητου Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (με ισχύ από 18.5.2023), αποφασίσθηκε η αντικατάστασή τους από τον κ. Σωτήρη Μπακαγιάννη και τον κ. Δημήτρη Κλώνη ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για το υπόλοιπο της θητείας των αναπληρούμενων μελών, σύμφωνα με το αρ. 10 του Καταστατικού της Εταιρείας, με την υπόμνηση ότι στην επόμενη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας θα ανακοινωθεί η εκλογή τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ως άνω αρ. 10 του Καταστατικού της Εταιρείας.

Κατόπιν της ανωτέρω απόφασης το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας συγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

1. Δημήτριος Κλώνης του Χρήστου και της Βασιλικής, Πρόεδρος, Εκτελεστικό, Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
2. Σωτήριος Μπακαγιάννης του Ευαγγέλου, Διευθύνων Σύμβουλος, Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
3. Ιωάννης Παπαβασιλείου του Ηλία, Αντιπρόεδρος, Μη Εκτελεστικό, Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
4. Βιολέττα Λάππα του Ιωάννη, Εκτελεστικό Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
5. Αβραάμ Σπεντζάρης του Λουκά, Μη Εκτελεστικό, Μη Ανεξάρτητο Μέλος,
6. Θεόδωρος Καραβίας του Σπυρίδωνος, Μη Εκτελεστικό, Ανεξάρτητο Μέλος,
7. Ιωάννα Πανδή του Νικολάου, Μη Εκτελεστικό, Ανεξάρτητο Μέλος,

Σημειώνεται ότι, παρά την ανασύνθεση και ανασυγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου, η σύνθεση των Επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου παραμένει αμετάβλητη, η δε παραίτηση των κ.κ. Ιωάννη Λάππα και Μαίρης Λάππα δεν επηρέασε τη σύνθεσή τους, διότι δεν συμμετείχαν σε αυτές.

Η εκλογή των κ.κ. Ιωάννη Παπαβασιλείου, σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος κ. Μπουκαούρη, Δημητρίου Κλώνη και Σωτηρίου Μπακαγιάννη, σε αντικατάσταση των παραιτηθέντων κ.κ. Ιωάννη Λάππα και Μαίρης Λάππα, ανακοινώθηκε στην αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, η οποία συνήλθε και συνεδρίασε την 21.6.2023. Η ως άνω Συνέλευση της Εταιρείας ενέκρινε την εκλογή των κ.κ. Παπαβασιλείου, Κλώνη και Μπακαγιάννη. Η θητεία του ανωτέρω Διοικητικού Συμβουλίου, ακολουθώντας την αρχική απόφαση της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας της 23.4.2019 λήγει την 22-4-2024 δυνάμει να παραταθεί μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση, που θα πραγματοποιηθεί μετά τη λήξη της θητείας της.

Σε συνέχεια των ανωτέρω αποφάσεων η σύνθεση και συγκρότηση σε σώμα του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας για τη χρονική περίοδο 1.1.2023 έως 31.12.2023 έχει, κατά τις επί μέρους χρονικές διακρίσεις, ως εξής:

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα στο Δ.Σ.	Ημερομηνία Εκλογής	Όργανο Εκλογής	Λήξη Θητείας
Ιωάννης Λάππας	Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος	19.04.2019	Γενική Συνέλευση	18.05.2023
Δημήτριος Κλώνης	Πρόεδρος Δ.Σ. & Εκτελεστικό Μέλος	19.05.2023	Διοικητικό Συμβούλιο / Έγκριση από Γενική Συνέλευση	22.04.2024 δυνάμει να παραταθεί μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση, που θα πραγματοποιηθεί μετά τη λήξη της θητείας της.



Σωτήριος Μπακαγιάννης	Διευθύνων Σύμβουλος / Εκτελεστικό Μέλος	19.05.2023	Διοικητικό Συμβούλιο / Έγκριση από Γενική Συνέλευση	22.04.2024 δυνάμενη να παραταθεί μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση, που θα πραγματοποιηθεί μετά τη λήξη της θητείας της.
Ιωάννης Παπαβασιλείου	Αντιπρόεδρος / Μη Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	01.03.2023	Διοικητικό Συμβούλιο / Έγκριση από Γενική Συνέλευση	22.04.2024 δυνάμενη να παραταθεί μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση, που θα πραγματοποιηθεί μετά τη λήξη της θητείας της.
Βιολέττα Λάππα	Εκτελεστικό Μέλος	19.04.2019	Γενική Συνέλευση	22.04.2024 δυνάμενη να παραταθεί μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση, που θα πραγματοποιηθεί μετά τη λήξη της θητείας της.
Μαίρη Λάππα	Αντιπρόεδρος / Μη Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	19.04.2019	Γενική Συνέλευση	18.05.2023
Αβραάμ Σπεντζάρης	Μη Ανεξάρτητο - Μη εκτελεστικό Μέλος	19.04.2019	Γενική Συνέλευση	22.04.2024 δυνάμενη να παραταθεί μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση, που θα πραγματοποιηθεί μετά τη λήξη της θητείας της.
Ηλίας Μπουκαούρης	Μη Ανεξάρτητο - Μη εκτελεστικό Μέλος	19.12.2019	Διοικητικό Συμβούλιο / Έγκριση από Γενική Συνέλευση	23.02.2023
Θεόδωρος Καραβίας	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	Γενική Συνέλευση	22.04.2024 δυνάμενη να παραταθεί μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση, που θα πραγματοποιηθεί μετά τη λήξη της θητείας της.
Ιωάννα Πανδη	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	Γενική Συνέλευση	22.04.2024 δυνάμενη να παραταθεί μέχρι την πρώτη τακτική γενική συνέλευση, που θα πραγματοποιηθεί μετά τη λήξη της θητείας της.

Τα βιογραφικά σημειώματα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται στην κάτωθι παράγραφο.

Δημήτριος Κλώνης - Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου - Εκτελεστικό μέλος από την 19.5.2023

Είναι πτυχιούχος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών και Διδάκτωρ Οικονομικών Επιστημών (M.Sc & Ph.D. in Economics) του Πανεπιστημίου του Λονδίνου. Έχει τιμηθεί με εκπαιδευτικά βραβεία και υποτροφίες από το Ίδρυμα Κρατικών Υποτροφιών (I.K.Y.), την Τράπεζα της Ελλάδος και το Κοινωνικό Ίδρυμα “Αλέξανδρος Σ. Ωνάσης”. Εργάστηκε ως Οικονομολόγος στη Διεύθυνση Οικονομικών Μελετών της Τράπεζας της Ελλάδος έως το Μάρτιο 1994 και ως καθηγητής στο Οικονομικό Τμήμα του Deree College (1987-1997). Διετέλεσε μέλος του Συμβουλίου Οικονομικών Εμπειρογνομόνων του Δήμου Αθηναίων (1990-1992). Ο κ. Κλώνης εντάχθηκε στον Όμιλο INTRACOM το 1994 και συμμετέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας από το 1995. Έχει διατελέσει Γενικός Διευθυντής (1994-2004), Εντεταλμένος Γενικός Διευθυντής αναλαμβάνοντας το Εταιρικό Κέντρο (Ιανουάριος 2005-2006), Εντεταλμένος Σύμβουλος Χρηματοοικονομικής Διοίκησης Ομίλου (2006-2011) καθώς και Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. και Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος (2011-2013). Από τον Ιανουάριο 2014 μέχρι το Δεκέμβριο 2018 κατείχε τη θέση του Προέδρου του Δ.Σ. όλων των εταιριών του Ομίλου INTRACOM HOLDINGS (INTRACOM HOLDINGS, INTRASOFT INTERNATIONAL, INTRAKAT, INTRACOM DEFENSE ELECTRONICS/IDE, HELLAS ONLINE) και παράλληλα συμμετείχε στο Δ.Σ. της INTRALOT (1995-2020). Από τον Ιούλιο 2016 έως το Δεκέμβριο 2018 ήταν επιπλέον και ο Διευθύνων Σύμβουλος της INTRACOM HOLDINGS. Από το Δεκέμβριο 2018, Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος της INTRACOM HOLDINGS έως και το Δεκέμβριο 2022. Από τον Ιανουάριο 2023 είναι Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. της INTRACOM HOLDINGS και Πρόεδρος του Δ.Σ. της Intracom Properties, παραμένοντας Πρόεδρος του ΔΣ της IDE και Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας ΚΕΚΡΟΨ Α.Ε. από το 1999.

Σωτήριος Μπακαγιάννης - Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου από την 19.5.2023

Είναι Διπλωματούχος Πολιτικός Μηχανικός του Εθνικού Μετσόβιου Πολυτεχνείου (1998) και έχει MBA in International Business & Management (2003) από το Cass Business School (City University London). Έχει εικοσαετή εμπειρία στην κατασκευή και ανάπτυξη μεγάλων έργων. Την περίοδο 2007-2015 είχε διατελέσει Διευθυντής Ανάπτυξης σε επενδυτικά funds με επίκεντρο την ανάπτυξη εμπορικών ακινήτων (εμπορικά κέντρα - γραφεία - ξενοδοχεία - οικιστικά) στην Ελλάδα και την Ανατολική Ευρώπη. Από το 2016 ανέλαβε Γενικός Διευθυντής της Intradevlopment που πραγματοποίησε σημαντικές επενδύσεις στον τουριστικό τομέα και αργότερα Γενικός Διευθυντής στη διεύθυνση real estate της INTRAKAT. Από το Σεπτέμβριο του 2022 είναι ιδρυτικό στέλεχος και CEO της Intracom Properties.



Ιωάννης Λάππας - Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος μέχρι την 18.5.2023

Διπλωματούχος πολιτικός μηχανικός του Εθνικού Μετσόβιου Πολυτεχνείου, συνιδρυτής της εταιρείας μαζί με τον κ. Ι. Κλουκίνα. Διαθέτει 45 έτη και πλέον εμπειρία στον τομέα των κατασκευών, κυρίως βιομηχανικών κτιρίων και επαγγελματικών χώρων. Έχει διατελέσει Πρόεδρος ή Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της εισηγμένης Α.Ε. μέχρι και σήμερα.

Βιολέττα Λάππα - Διευθύνουσα Σύμβουλος μέχρι την 19.5.2023 - Εκτελεστικό Μέλος

Απόφοιτος του τμήματος Επιχειρησιακής Έρευνας και Μάρκετινγκ του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, με μεταπτυχιακές σπουδές στο University College of London και Executive MBA από το Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών. Από το 1999-2001 είχε εργασθεί στην PriceWaterhouseCoopers στο τμήμα Business Consulting. Από το 2001 έως το 2007 έχει εργασθεί σε διάφορα τμήματα του Ομίλου. Από το 2007 είναι Εμπορική Διευθύντρια του δικτύου Early Learning Centre για την Ελλάδα και τα Βαλκάνια, και από το 2014 Εμπορική Διευθύντρια του συνολικού δικτύου. Από το 2019 είναι Διευθύνουσα Σύμβουλος της εταιρείας.

Ιωάννης Παπαβασιλείου - Αντιπρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. από την 1.3.2023

Με περισσότερα από 22 χρόνια επαγγελματικής εμπειρίας, είναι ο Ιδρυτής της KPC FINANCE, η οποία εξειδικεύεται στην παροχή υπηρεσιών σε ένα ευρύ φάσμα του χρηματοοικονομικού τομέα, με εντυπωσιακό χαρτοφυλάκιο επιτυχημένων έργων στη χρηματοοικονομική διαχείριση, στην υλοποίηση πλάνων ανάπτυξης - κερδοφορίας και σύνθετων εταιρικών αναδιαρθρώσεων. Από το 2021, συμμετέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο του Ομίλου REAL CONSULTING, για τον οποίο τελεί ως σύμβουλος από το 2011, ενώ επιπλέον, από τον Ιανουάριο του 2023 συμμετέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο της INTRACOM HOLDINGS. Ο κ. Παπαβασιλείου έχει διατελέσει ως CFO μεγάλων και διεθνώς αναγνωρισμένων ομίλων/εταιρειών της Ελλάδας, εισηγμένων στο Χ.Α., για περισσότερα από 15 έτη και έχει ηγηθεί με επιτυχία μεγάλων εξαγορών, συγχωνεύσεων και αυξήσεων κεφαλαίων, αποκτώντας μεγάλη εμπειρία και τεχνογνωσία. Ο κ. Παπαβασιλείου γεννήθηκε το 1976 και απέκτησε το πτυχίο του στις Οικονομικές Επιστήμες από το Πανεπιστήμιο Πατρών στην Ελλάδα.

Μαίρη Λάππα - Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. μέχρι την 18.5.2023

Απόφοιτος του τμήματος πολιτικών μηχανικών του City University του Λονδίνου, με μεταπτυχιακές σπουδές στη διαχείριση ακινήτων επίσης από το City University. Έχει εργασθεί στην Mothercare, Watford - UK., όπως επίσης κατά το παρελθόν σε Εταιρεία Επενδύσεων Ακινήτων στο Λονδίνο, στην ΚΑΜ Α.Τ.Ε. και στην EFG Properties ΑΕ στην Ελλάδα.

Αβραάμ Σπεντζάρης - Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.

Απόφοιτος του τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων στο Αμερικάνικο Κολέγιο Ελλάδος. Εργάζεται στην Εταιρεία από το 2004 όπου και ανέλαβε τη Διεύθυνση του Τμήματος Ανθρώπινου Δυναμικού. Από το 2006 έως το 2009 διετέλεσε Εμπορικός Διευθυντής του brand name που εμπορευόταν η Εταιρεία « Colours & Beauty Milano». Από το 2010 έως και σήμερα διατελεί υπεύθυνος του τμήματος αγορών.

Ηλίας Μπουκαούρης - Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. μέχρι 23.2.2023

Απόφοιτος του τμήματος Διαχείρισης Φυσικών Πόρων του Plymouth University του Λονδίνου. Έχει εργασθεί στο παρελθόν στο τμήμα ανάπτυξης της εταιρείας Αντιρρυπαντική ΑΕ. Το 2007 εργάστηκε στο τμήμα ανάπτυξης της Εταιρείας και από το Νοέμβριο του 2008 έχει αναλάβει τη γενική διεύθυνση της θυγατρικής εταιρείας στη Ρουμανία, Sysmerom Com SRL.

Ιωάννα Πανδή - Μη εκτελεστικό - Ανεξάρτητο Μέλος Δ.Σ.

Απόφοιτος Αρχιτέκτονας Μηχανικός από το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο (Ε.Μ.Π) και κάτοχος δύο μεταπτυχιακών τίτλων από το University College London (U.C.L.), MSc in Construction Economics and Management και MSc in Light and Lighting. Είναι μέλος MRICS του Royal Institute of Chartered Surveyors, του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας (ΤΕΕ) και του Συλλόγου Αρχιτεκτόνων (ΣΑΔΑΣ). Έχει εικοσιπενταετή εμπειρία σε όλο το φάσμα του κατασκευαστικού τομέα που περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την εφαρμογή σύγχρονων μεθόδων Διαχείρισης / Διοίκησης (Project / Construction Management, Χρονικός και Οικονομικός Προγραμματισμός, Σύμβουλοι Διαιτησίας, Κατάρτιση και Έλεγχος Συμβάσεων, κλπ.), Εκτίμησης και Αξιολόγησης Έργων και Προγραμμάτων, Εκπόνηση, Παρακολούθηση και Έλεγχο Μελετών κτιριακών Έργων, Ανάπτυξης Ακινήτων καθώς και σύγχρονες μεθόδους Παροχής Υπηρεσιών προς τρίτους.

Θεόδωρος Καραβίας - Μη εκτελεστικό - Ανεξάρτητο Μέλος Δ.Σ.

Απόφοιτος του τμήματος Λογιστικής και τα Πληροφοριακά Συστήματα Διοίκησης από το Οικονομικό Τμήμα του Hertfordshire University, με μεταπτυχιακό στη Λογιστική και τα Χρηματοοικονομικά από το Greenwich University (Ηνωμ. Βασίλειο). Είναι πιστοποιημένος



Επενδυτικός Σύμβουλος από την Τράπεζα της Ελλάδος. Από το 2004 ως το 2012 διατέλεσε στέλεχος της Τράπεζας Marfin Egnatia Bank με εξειδίκευση στη διαχείριση περιουσίας, στην παροχή Επενδυτικών Συμβουλών και στις συναλλαγές επί χρηματοπιστωτικών μέσων. Από το 2012 μέχρι σήμερα διατελεί Επενδυτικός σύμβουλος, συνδεδεμένος αντιπρόσωπος της Ελληνοαμερικανικής Α.Χ.Ε.Π.Ε.Υ.

Από τα παραπάνω βιογραφικά σημειώματα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προκύπτει ότι η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την πείρα που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του, σύμφωνα με την πολιτική καταλληλότητας και το επιχειρηματικό μοντέλο και τη στρατηγική της Εταιρείας.

Μοναδικό Διευθυντικό Στέλεχος της Εταιρείας είναι η κ. Ανθοδέσμη Μαρία Μπενετάτου, Οικονομική Διευθύντρια. Τα βιογραφικά στοιχεία του ως άνω Διευθυντικού Στελέχους της Εταιρείας, έχουν ως ακολούθως:

Μπενετάτου Ανθοδέσμη-Μαρία - Οικονομική Διευθύντρια

Απόφοιτος του τμήματος Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών. Πιστοποιημένη στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και κάτοχος άδειας Λογιστή - Φοροτεχνικού Α΄ Τάξης. Απασχολείται στην Εταιρεία από το 1996 ως λογίστρια, ενώ από το 2008 έως σήμερα κατέχει τη θέση της Οικονομικής Διευθύντριας της Εταιρείας.

4. Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου (Συμπληρωματικές Πληροφορίες)

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ορίζεται από αυτό και σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 8 του Ν. 4706/2020 είναι μη εκτελεστικό μέλος. Στην περίπτωση που το Διοικητικό Συμβούλιο κατά παρέκκλιση των οριζόμενων στην ανωτέρω αναφερόμενη παράγραφο, διορίζει ως Πρόεδρο ένα εκ των εκτελεστικών μελών του, τότε υποχρεωτικά διορίζει αντιπρόεδρο εκ των μη εκτελεστικών (παρ. 2 άρθρο 8 του Ν. 4706/2020).

Η Εταιρεία έχει διορίσει ως Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ένα εκτελεστικό μέλος και έχει διορίσει ως αντιπρόεδρο μη εκτελεστικό μέλος σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη του Ν. 4706/2020.

Ο Πρόεδρος συντονίζει τη λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και προϊστάται αυτού, ασκώντας τις αρμοδιότητες που προβλέπει ο νόμος και το καταστατικό. Στα καθήκοντά του περιλαμβάνεται η σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου, ο καθορισμός των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης των συνεδριάσεών του και η διασφάλιση της καλής οργάνωσης των εργασιών του και της αποτελεσματικής διεξαγωγής των συνεδριάσεων του. Διασφαλίζει την έγκαιρη και ορθή πληροφόρηση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, με γνώμονα τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των συμφερόντων όλων των μετόχων, τη μεγιστοποίηση της αποδοτικότητας των επενδύσεων και την προστασία της περιουσίας της Εταιρείας. Συντονίζει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας και την αποτελεσματική εφαρμογή του. Επίσης προεδρεύει στη Γενική Συνέλευση, μέχρι την εκλογή του Προέδρου της σύμφωνα με το προβλεπόμενο στο άρθρο 129 του Ν. 4548/2018.

5. Αντιπρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου (Συμπληρωματικές Πληροφορίες)

Ο Αντιπρόεδρος αναπληρώνει τον Πρόεδρο του Δ.Σ. όταν απουσιάζει η κωλύεται στην άσκηση των καθηκόντων του. Η Εταιρεία έχει διορίσει ως αντιπρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ένα εκ των μη εκτελεστικών μελών του, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 8 του Ν. 4706/2020.

6. Διευθύνων Σύμβουλος (Συμπληρωματικές Πληροφορίες)

Ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας είναι εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Συμμετέχει και αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και υλοποιεί τις στρατηγικές επιλογές και τις σημαντικές αποφάσεις της Εταιρείας.

Οι βασικές του αρμοδιότητες είναι:

- Κατευθύνει το στρατηγικό σχεδιασμό και την ανάπτυξη της Εταιρείας και των θυγατρικών της εταιρειών, έχοντας ως στόχο τη μεγιστοποίηση των οικονομικών μεγεθών και της κερδοφορίας μέσα σε ένα συνεχώς μεταβαλλόμενο επιχειρηματικό περιβάλλον.
- Επιβλέπει και διασφαλίζει την ομαλή, εύρυθμη και αποτελεσματική λειτουργία της, σύμφωνα με τους στρατηγικούς στόχους, τα επιχειρησιακά σχέδια και το πρόγραμμα δράσης, όπως αυτά καθορίζονται με αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης.



- Έχει τη γενική ευθύνη για τη δημιουργία, το σχεδιασμό, την εφαρμογή και την ολοκλήρωση της στρατηγικής κατεύθυνσης της Εταιρείας. Αυτό περιλαμβάνει την ευθύνη για όλα τα τμήματα και τις υπηρεσίες της επιχείρησης.

7. Συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης 2023 συνεδρίασε τριάντα τρεις (33) φορές.

Παρατίθεται πίνακας με τον αριθμό συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και τη συχνότητα συμμετοχής κάθε μέλους στις συνεδριάσεις:

Σύνθεση Μελών Διοικητικού Συμβουλίου	Ιδιότητα	Σύνολο Συνεδριάσεων Δ.Σ. κατά τη Διάρκεια της Θητείας του	Συμμετοχές σε Συνεδριάσεις του Δ.Σ. κατά τη Διάρκεια της Θητείας του	Ποσοστό Συμμετοχής Μελών
Δημήτριος Κλώνης	Πρόεδρος Δ.Σ. / Εκτελεστικό Μέλος	24	24	100%
Ιωάννης Λάππας	Πρόεδρος Δ.Σ. / Διευθύνων Σύμβουλος	7	7	100%
Σωτήριος Μπακαγιάννης	Διευθύνων Σύμβουλος / Εκτελεστικό Μέλος	24	24	100%
Ιωάννης Παπαβασιλείου	Αντιπρόεδρος Δ.Σ. Μη Εκτελεστικό Μέλος	28	28	100%
Βιολέττα Λάππα	Εκτελεστικό Μέλος	33	33	100%
Ηλίας Μπουκαούρης	Μη Εκτελεστικό Μέλος	3	3	100%
Αβραάμ Σπεντζάρης	Μη Εκτελεστικό Μέλος	33	33	100%
Μαίρη Λάππα	Μη Εκτελεστικό Μέλος	7	7	100%
Θεόδωρος Καραβίας	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	33	33	100%
Ιωάννα Πανδή	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	33	33	100%

8. Πολιτική Καταλληλότητας

Η ως άνω σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου είναι σύμφωνη με τα οριζόμενα στην Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία καταρτίστηκε, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020, λαμβάνοντας υπόψη τη με αριθ. 60/18.9.2020 εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και εγκρίθηκε με την από 14.7.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας. Η Εταιρεία με την Πολιτική Καταλληλότητας διασφαλίζει ότι η ίδια και οι θυγατρικές της εταιρείες συμμορφώνονται με την απαίτηση να διαθέτουν άριστες ρυθμίσεις εταιρικής διακυβέρνησης. Η διασφάλιση αυτή αφορά και την ικανότητα και καταλληλότητα των προσώπων που είναι υπεύθυνα για τη διοίκηση της ως μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Σκοπός της Πολιτικής είναι:

- Ο καθορισμός γενικών αρχών και κατευθύνσεων προς την Επιτροπή Αποδοκών και Υποψηφιοτήτων για την επιλογή, αξιολόγηση και πρόταση υποψηφίων μελών στο Διοικητικό συμβούλιο.
- Ο καθορισμός κριτηρίων για την επιλογή και την αξιολόγηση της καταλληλότητας υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Ο καθορισμός κριτηρίων για την αξιολόγηση της ατομικής και της συλλογικής καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα κριτήρια αξιολόγησης που θεσπίζει η Πολιτική Καταλληλότητας είναι τα εξής:

1. Ατομική Καταλληλότητα

- Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων
- Εχέγγυα Ήθους και Φήμη
- Σύγκρουση συμφερόντων, Υποχρέωση Έλλειψης Ανταγωνισμού και Πίστης Ανεξαρτησία Κρίσης
- Διάθεση επαρκούς χρόνου

2. Συλλογική Καταλληλότητα

Περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με την Πολιτική Καταλληλότητας και το περιεχόμενό της διατίθενται στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, όπου είναι αναρτημένη www.klmate.gr.

Καθένα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πληροί τα κριτήρια ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας που προβλέπονται στην Πολιτική Καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Συγκεκριμένα, τα μέλη: α) διαθέτουν τα εχέγγυα ήθους, τη φήμη, τις γνώσεις, την εμπειρία, την ανεξαρτησία κρίσης και τις δεξιότητες που απαιτούνται για την εκτέλεσή των καθηκόντων που τους ανατίθενται. Επιπλέον, σημειώνεται ότι υπάρχει επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, δεδομένου ότι σε σύνολο επτά μελών, υπάρχουν τρεις (3) γυναίκες και τέσσερις (4) άντρες β) δεν συντρέχουν κωλύματα ή ασυμβίβαστα στο πρόσωπο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, με βάση τις διατάξεις του Ν. 4706/2020, του εφαρμοζόμενου Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, γ) η σύνθεση του νέου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις του Ν. 4706/2020, αναφορικά με τον αριθμό των



ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και δ) έκαστο εκ των ανεξαρτήτων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

Σημειώνεται διευκρινιστικά ότι τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πληρούν άπαντα τα κριτήρια ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας που προβλέπονται στην Πολιτική Καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και με τη συμμετοχή των κ.κ. Δημητρίου Κλώνη, Σωτηρίου Μπακαγιάννη και Ιωάννη Παπαβασιλείου στη σύνθεσή του (κατόπιν των παραιτήσεων των Ιωάννη Λάππα, Μαίρης Λάππα και Ηλία Μπουκαούρη), ως τούτο διαπιστώθηκε με σχετικές αποφάσεις της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

9. Αξιολόγηση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Η αξιολόγηση της καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου πραγματοποιείται κατά την ανάδειξη των υποψηφιοτήτων των μελών Διοικητικού Συμβουλίου για εκλογή από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση, και σε κάθε περίπτωση ετησίως για όλα τα μέλη, πριν από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση. Το πρώτο επίπεδο αξιολόγησης πραγματοποιείται από την Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων. Μετά την αξιολόγηση, η Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων προβαίνει σε ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου που επιλαμβάνεται του δεύτερου επιπέδου αξιολόγησης.

Η ετήσια αξιολόγηση καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας αφορά στα ακόλουθα:

- Γνώσεις και ειδικά χαρακτηριστικά
- Τεκμήρια ήθους και φήμης
- Σύγκρουση συμφερόντων
- Ανεξαρτησία κρίσης
- Διάθεση επαρκούς χρόνου

Τα κριτήρια αυτά είναι γενικά και εφαρμόζονται για όλα τα μέλη του Δ.Σ., ανεξάρτητα από την ιδιότητά τους, ως εκτελεστικά, μη εκτελεστικά ή ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Η αξιολόγηση περιλαμβάνει ενδεικτικά συλλογή αποδεικτικών στοιχείων και δηλώσεων, έρευνα για δημοσιεύματα, προσωπικές συνεντεύξεις και συμπλήρωση ερωτηματολογίου. Η ως άνω αξιολόγηση, που πραγματοποιήθηκε για τη χρήση του 2023 από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων περιλάμβανε τη συμπλήρωση ερωτηματολογίων, τη διενέργεια προσωπικών συνεντεύξεων και τη συγκέντρωση υποστηρικτικών εγγράφων. Από την εν λόγω διαδικασία δεν αναδείχθηκαν ευρήματα.

Ομοίως, ο Πρόεδρος και ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και οι Διευθύνοντες Σύμβουλοι αξιολογούνται σε ετήσια βάση από την Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων με την ίδια μεθοδολογία, ήτοι δύο επίπεδα αξιολόγησης με υλοποίηση ενεργειών όπως, ενδεικτικά, συλλογή αποδεικτικών στοιχείων και δηλώσεων, έρευνα για δημοσιεύματα, προσωπικές συνεντεύξεις και συμπλήρωση ερωτηματολογίου. Η εν λόγω αξιολόγηση λαμβάνει χώρα στο τέλος του χρόνου ή στις αρχές του επόμενου. Το συλλεχθέν αποδεικτικό υλικό αξιολογείται από τα μέλη της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων σε ειδική συνεδρίαση της Επιτροπής όπου διαπιστώνεται εάν συντρέχει η συνδρομή της καταλληλότητας των ανωτέρω προσώπων. Η σχετική αξιολόγηση προωθείται, με μέριμνα του προέδρου της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων, στο Διοικητικό Συμβούλιο προς επικύρωση.

Στόχος της αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών της Εταιρείας είναι η παροχή της απαιτούμενης πληροφόρησης (feedback) σχετικά με την καταλληλότητα και την αποτελεσματικότητά τους για τη βελτίωση της λειτουργίας τους, τη μεγιστοποίηση των δυνατοτήτων τους και την επισήμανση τομέων που χρήζουν περαιτέρω ανάπτυξης ώστε να διασφαλίζεται η αποτελεσματική λειτουργία και η εκπλήρωση του ρόλου τους ως ανώτατου οργάνου διοίκησης της Εταιρείας του Δ.Σ. και ως παραμέτρων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου των Επιτροπών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει θεσπίσει ειδική Διαδικασία Αξιολόγησης Δ.Σ. και Επιτροπών. Σύμφωνα με αυτή η καταλληλότητα των μελών του Δ.Σ. και των Επιτροπών αξιολογείται σε ετήσια βάση. Η αξιολόγηση του Δ.Σ. ως συλλογικού οργάνου πραγματοποιείται από το Διοικητικό Συμβούλιο με τη συνδρομή της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων μέσω πρότυπου ερωτηματολογίου. Η εν λόγω αξιολόγηση λαμβάνει χώρα στο τέλος του χρόνου ή στις αρχές του επόμενου. Το ερωτηματολόγιο αποστέλλεται, με ευθύνη του Προέδρου της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων, σε όλα τα μέλη του Δ.Σ. (πλην του Διευθύνοντος Συμβούλου) και της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων και οι απαντήσεις τους αξιολογούνται από την Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων σε ειδική συνεδρίαση της επιτροπής. Η σχετική αξιολόγηση προωθείται με μέριμνα του Προέδρου της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων, στο Διοικητικό Συμβούλιο προς επικύρωση.



Η αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων γίνεται σε ετήσια βάση από τα μέλη των ιδίων των Επιτροπών με τη μέθοδο της αυτό αξιολόγησης. Η εν λόγω αυτό αξιολόγηση λαμβάνει χώρα στο τέλος του χρόνου ή στις αρχές του επόμενου. Τα μέλη της κάθε Επιτροπής συμπληρώνουν ένα πρότυπο ερωτηματολόγιο και με ευθύνη του Προέδρου της κάθε Επιτροπής τα απαντημένα ερωτηματολόγια αξιολογούνται σε ειδική συνεδρίαση της κάθε Επιτροπής. Ο Πρόεδρος κάθε Επιτροπής αποστέλλει τα αποτελέσματα της αυτό-αξιολόγησης στο Διοικητικό Συμβούλιο προς επικύρωση.

10. Αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Οι συνολικές αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας κατά το έτος 2023 απεικονίζονται αναλυτικά στην έκθεση αποδοχών της, η οποία έχει συνταχθεί σύμφωνα με το άρθρο 112 Ν. 4548/2018 και θα αναρτηθεί στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας www.klmate.gr, με την έγκρισή της από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Η πολιτική αποδοχών επίσης έχει αναρτηθεί στον ίδιο διαδικτυακό ιστότοπο της Εταιρείας.

11. Πληροφορίες για τον αριθμό μετοχών κάθε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε κύριου διευθυντικού στελέχους

Παρατίθεται πίνακας:

Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	Ιδιότητα	Αριθμός Μετοχών (Άμεση Συμμετοχή) κατά την έναρξη της Χρήσης 2023	Αριθμός Μετοχών (Έμμεση Συμμετοχή) κατά την Έναρξη της Χρήσης 2023	Μεταγενέστερο της Έναρξης της Χρήσης Γεγονός
Ιωάννης Λάππας	Πρόεδρος - Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος μέχρι την 15.5.2023	12.497.886	198.783	Πώληση και Μεταβίβαση απάντων των μετοχών την 12.5.2023 ως περιγράφεται ανωτέρω
Δημήτριος Κλώνης	Πρόεδρος Δ.Σ. από την 19.5.2023	-	-	
Σωτήριος Μπακαγιάννης	Διευθύνων Σύμβουλος Δ.Σ. από την 19.5.2023	-	-	
Βιολέττα Λάππα	Διευθύνουσα Σύμβουλος μέχρι την 19.5.2023- Εκτελεστικό Μέλος	1.171.682	1.798.533	Πώληση και Μεταβίβαση απάντων των μετοχών την 12.5.2023 ως περιγράφεται ανωτέρω
Μαίρη Λάππα	Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος μέχρι την 15.5.2023	1.145.250	1.798.533	Πώληση και Μεταβίβαση απάντων των μετοχών την 12.5.2023 ως περιγράφεται ανωτέρω
Αβραάμ Σπεντζάρης	Μη Εκτελεστικό Μέλος	-	-	
Ηλίας Μπουκαούρης	Μη Εκτελεστικό Μέλος μέχρι την 23.2.2023	-	-	
Ιωάννης Παπαβασιλείου	Μη Εκτελεστικό Μέλος από την 1.3.2023	-	-	
Θεόδωρος Καραβίας	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	-	-	
Ιωάννα Πανδή	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	-	-	
Ανθοδέσμη Μαρία Μπενετάτου	Οικονομική Διευθύντρια	-	-	

Σημειώνεται ότι : α. η Οικονομική Διευθύντρια κ. Ανθοδέσμη - Μαρία Μπενετάτου είναι το μοναδικό κύριο διευθυντικό στέλεχος, β. κανένα ανώτατο διευθυντικό στέλεχος της Εταιρείας δεν κατέχει μετοχές της κατά την 31.12.2023.

12. Εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Οι εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (συμπεριλαμβανομένων των επαγγελματικών υποχρεώσεών τους ως μη εκτελεστικών μελών σε άλλες εταιρείες, καθώς και μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς) είναι οι κάτωθι:

Δημήτριος Κλώνης	1) Αντιπρόεδρος Δ.Σ., Εκτελεστικό Μέλος της εταιρείας «INTRACOM HOLDINGS» 2) Πρόεδρος του Δ.Σ. Εκτελεστικό Μέλος της εταιρείας «ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΑΙ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ - ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑΙ ΚΑΙ ΛΑΤΟΜΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Ο ΚΕΚΡΟΨ Α.Ε.» 3) Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας «INTRAKOM ΑΚΙΝΗΤΑ, ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» 4) Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΚΟΥΦΟΝΙΣΙΑ HOTEL & RESORT Α.Ε. (ex ΑΦΟΙ ΣΙΜΟΥ Α.Ε.)» 5) Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας «INTRADEVELOPMENT» 6) Διευθυντής της εταιρείας «INTRACOM TECHNOLOGIES S.a.r.l.» 7) Σύμβουλος της εταιρείας «INTRACOM GROUP USA, INC» 8) Αντιπρόεδρος Δ.Σ. της εταιρείας «K-SYSTEMS» 9) Αντιπρόεδρος Δ.Σ., Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας «ΛΗΝΟΣ Α.Ε.» 10) Αντιπρόεδρος Δ.Σ., Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας «ΠΑΝΟΡΜΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.»
------------------	--



Ιωάννης Λάππας του Ηλία	1) Μέτοχος της εταιρείας «ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΠΑΡΑΔΕΙΣΟΥ Α.Ε. SNACK BAR FAST FOOD - ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΤΥΠΟΥ ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ» 2) Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ» 3) Εταίρος και Πρόεδρος του Δ.Σ. της ναυτιλιακής εταιρείας «ΑΛΚΥΩΝ Ν.Ε.Π.Α»
Σωτήριος Μπακαγιάννης	1) Διευθύνων Σύμβουλος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΙΝΤΡΑΚΟΜ ΑΚΙΝΗΤΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» 2) Διευθύνων Σύμβουλος του Δ.Σ. και μέτοχος της εταιρείας «INTRADEVELOPMENT» 3) Εταίρος και Διαχειριστής της εταιρείας «ΜΠΑΚΑΓΙΑΝΝΗΣ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Ε.Ε.» 4) Εταίρος και Διαχειριστής της εταιρείας «S PARTNERS BUSINESS DEVELOPMENT ΟΕ»
Ιωάννης Παπαβασιλείου	1) Μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΙΝΤΡΑΚΟΜ ΑΚΙΝΗΤΑ, ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» 2) Μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας «Real Consulting S.A.» 3) Μέλος του Δ.Σ. και Μέτοχος της εταιρείας «KPC FINANCE» 4) Μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΙΝΤΡΑΚΟΜ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» 5) Εταίρος στην εταιρεία «MS ATHENS QUINTA I.K.E.»
Βιολέττα Λάππα του Ιωάννη	1) Εταίρος και Γραμματέας του Δ.Σ. της ναυτιλιακής εταιρείας «ΑΛΚΥΩΝ Ν.Ε.Π.Α» 2) Διαχειριστής της εταιρείας «CONTROYAMA SRL» 3) Διαχειριστής της εταιρείας «ONCE UPON A VILLA Ε.Π.Ε.» 4) Διαχειριστής των: SYSMEROM COM SRL, KLMS COM DOOEL, KLSAL LTD, KLSER COMMERCE DOO.
Μαίρη Λάππα του Ιωάννη	1) Αντιπρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ» 2) Εταίρος και Μέλος του Δ.Σ. της ναυτιλιακής εταιρείας «ΑΛΚΥΩΝ Ν.Ε.Π.Α» 3) Διαχειριστής των: KLMS COM DOOEL, KLSAL LTD, KLSER COMMERCE DOO.
Αβραάμ Σπεντζάρης του Λουκά	1) Μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ» 2) Μοναδικός Εταίρος της εταιρείας «PET EXPO I.K.E.»
Ηλίας Μπουκαούρης	Διευθυντής της θυγατρικής εταιρείας SYSMEROM COM SRL.
Θεόδωρος Καραβίας	Συνδεδεμένος Αντιπρόσωπος με την Ελληνοαμερικανική Α.Χ.Ε.Π.Ε.Υ.
Ιωάννα Πανδής	1) Μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΕΛΛΗΝΟΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΛΕΤΩΝ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» 2) Μέλος Δ.Σ. της εταιρείας «ΣΤΑΔΙΟΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ»

Σημειώνεται ότι:

- Ο Ηλίας Μπουκαούρης ήταν μέλος του Δ.Σ. μέχρι την 23.2.2023 και αντικαταστάθηκε από τον Ιωάννη Παπαβασιλείου την 1.3.2023.
- Οι Ιωάννης Λάππας και Μαίρη Λάππα ήταν μέλη του Δ.Σ. μέχρι την 15.5.2023 και αντικαταστάθηκαν από τους κ.κ. Δημήτριο Κλώνη και Σωτήριο Μπακαγιάννη την 19.5.2023.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν από το νόμο καθήκον επιμέλειας και υποχρέωση πίστης έναντι της Εταιρείας. Ενεργούν με ακεραιότητα και προς το συμφέρον της Εταιρείας και διαφυλάσσουν την εμπιστευτικότητα των μη δημοσίως διαθέσιμων πληροφοριών. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να αποφεύγουν κάθε κατάσταση που δημιουργεί σύγκρουση μεταξύ των προσωπικών τους συμφερόντων και εκείνων της Εταιρείας, καθώς και να μην αποκτούν πλεονεκτήματα και προσωπικά οφέλη σε βάρος της Εταιρείας εκτός αν τους παρασχεθεί άδεια από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να συνεισφέρουν την εμπειρία τους και να αφιερώνουν στα καθήκοντά τους τον αναγκαίο χρόνο και προσοχή. Θα πρέπει να γνωστοποιούν στην Επιτροπή Υποψηφιοτήτων τόσο πριν την ανάληψη των καθηκόντων τους όσο και κάθε φορά που επέρχεται κάποια σημαντική μεταβολή κατά τη διάρκεια της θητείας τους τις άλλες επαγγελματικές τους δεσμεύσεις, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών μη εκτελεστικών δεσμεύσεων σε εταιρείες.

13. Πολιτικές που εξασφαλίζουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο έχει επαρκή πληροφόρηση για τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία διατηρεί θυγατρικές εταιρείες στα Βαλκάνια για τη διανομή των προϊόντων της. Η Εταιρεία υποχρεούται να γνωστοποιεί όλες τις συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες στις Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24.

Η διαφάνεια και εποπτεία των συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη πραγματοποιούνται σύμφωνα με τα άρθρα 99-101 του Ν. 4548/2018 όπως ισχύει, ο οποίος και αποτελεί την εναρμόνιση της εγχώριας νομοθεσίας με το άρθρο 9γ της Οδηγίας 2007/36/ΕΚ και Οδηγίας 2017/828/ΕΕ.

Επιπρόσθετα, η Εταιρεία στα πλαίσια των φορολογικών της υποχρεώσεων, καταρτίζει φάκελο τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών σε ετήσια βάση. Ως προς την κατάρτιση του φακέλου τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών και υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών η Εταιρεία εφαρμόζει τα προβλεπόμενα από τα άρθρα 21 και 22 του Ν. 4174/2013 όπως ισχύει και εφαρμόζεται μέσω των ερμηνευτικών ΠΟΛ και αναθεωρήσεων αυτών.



Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας λαμβάνει ενημέρωση από την Οικονομική Διεύθυνση ή το Λογιστήριο μέσω αναφοράς για τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται με τις θυγατρικές εταιρείες που θεωρούνται συνδεδεμένα μέρη, σε κάθε περίπτωση που η ημερήσια διάταξη των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου έχει θέματα που να αφορούν τέτοιου είδους συναλλαγές.

Προς διασφάλιση των ανωτέρω η Εταιρεία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει εσωτερική διαδικασία Ενδοεταιρικών Συναλλαγών (BOD04) σύμφωνα με την οποία όλες οι συναλλαγές με συνδεδεμένες επιχειρήσεις πρέπει να είναι πλήρως στοιχειοθετημένες (με επίσημο ιδιωτικό συμφωνητικό, όπου κρίνεται απαραίτητο, ή με ανεπίσημο εσωτερικό έγγραφο, όπου θα περιγράφονται οι όροι και οι συνθήκες) και η έγκρισή τους θα αποδεικνύεται με τις υπογραφές των αρμοδίων οργάνων των συναλλασσομένων Εταιρειών και, όπου αυτό είναι απαραίτητο, των Διοικητικών στελεχών.

Προκειμένου να διαπιστωθεί ο τρέχων χαρακτήρας μιας συναλλαγής, διερευνάται εάν:

- Η συναλλαγή αυτή από τη φύση της συνεπάγεται σημαντικούς κινδύνους για την εταιρεία και τους μετόχους της μειοψηφίας.
- Η συναλλαγή αυτή είναι συνήθης σε σχέση με τις εργασίες και το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της εταιρείας βάσει και του συναλλακτικού ιστορικού της. Στο αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της εταιρείας περιλαμβάνονται συναλλαγές που εμπίπτουν άμεσα στον καταστατικό εταιρικό σκοπό, αλλά και επιβοηθητικές του εταιρικού σκοπού συναλλαγές.
- Η συναλλαγή αυτή συνάπτεται με τους συνήθεις όρους της αγοράς και οι όροι της δεν διαφέρουν ουσιωδώς από αυτούς.
- Η αξία της συναλλαγής ξεπερνά το 10% του ενεργητικού της εταιρείας, όπως αυτό καθορίζεται στον τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό, λαμβανομένων υπόψη αθροιστικά και στο σύνολό τους των συναλλαγών με συνδεδεμένο μέρος ή με άλλο πρόσωπο έμμεσα ή άμεσα ελεγχόμενο από αυτό, κατά το ίδιο οικονομικό έτος.

Οι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών οι οποίες σωρευτικά: εμπίπτουν στο αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της εταιρείας, δεν συνεπάγονται σημαντικούς κινδύνους για την εταιρεία και τους μετόχους της μειοψηφίας, συνάπτονται με τους συνήθεις όρους της αγοράς και η αξία τους δεν ξεπερνά το 10% του ενεργητικού της εταιρείας όπως καθορίζεται στον τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό, θεωρούνται ως τρέχουσες συναλλαγές, με τη συνεκτίμηση της φύσης και των συνθηκών της εκάστοτε συναλλαγής.

Με ευθύνη του Λογιστηρίου της Εταιρείας συντάσσεται «Συγκεντρωτική Κατάσταση Ενδοεταιρικών Συναλλαγών» στο τέλος του εξαμήνου (30/6) καθώς και στο τέλος του έτους (31/12), η οποία υποβάλλεται στο Διοικητικό Συμβούλιο προς ενημέρωση.

Το Δ.Σ. επισκοπεί τη σχετική «Συγκεντρωτική Κατάσταση Ενδοεταιρικών Συναλλαγών» που του υποβάλλει το Λογιστήριο και παρακολουθεί και αξιολογεί, σε ετήσια βάση, τις προϋποθέσεις κάτω από τις οποίες αποφασίζονται και διεκπεραιώνονται οι ενδοεταιρικές συναλλαγές.

II. Επιτροπή Ελέγχου

Σκοπός - Αρμοδιότητες

Η Εταιρεία έχει συστήσει Επιτροπή Ελέγχου της οποίας η σύσταση και λειτουργία διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4449/2017 και ιδίως του άρθρου 44 αυτού, του Ν. 4706/2020, τις σχετικές αποφάσεις, εγκυκλίους, επισημάνσεις, διευκρινίσεις και συστάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και τον Κανονισμό (ΕΕ) υπ' αριθμ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014.

Βασικός στόχος της Επιτροπής Ελέγχου είναι η παροχή υποστήριξης προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στο πλαίσιο των θεμάτων που εμπίπτουν στις αρμοδιότητές της, ιδίως σχετικά με την επίβλεψη της ποιότητας και ακεραιότητας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των οικονομικών καταστάσεων, της αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της διαχείρισης κινδύνων καθώς και της παρακολούθησης του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και τον Κανονισμό Λειτουργίας της.

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις παρακάτω κύριες αρμοδιότητες:

- α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,
- β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της,



- δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) με αριθ. 537/2014,
- ε) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,
- στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν.

Οι αρμοδιότητες και η λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου για την εκπλήρωση του σκοπού της, αναλύονται περαιτέρω στον ισχύοντα Κανονισμό Λειτουργίας της ο οποίος είναι διαθέσιμος στην ακόλουθη υπερσύνδεση της εταιρικής ιστοσελίδας: <https://downloads.klmate.gr/cg/kanonismos-leitourgias-epitropis-eleghou.pdf>.

Σύνθεση

Η Εταιρεία, συμμορφούμενη πλήρως με τις διατάξεις του προϊσχύσαντος Ν. 3693/2008, είχε ήδη εκλέξει κατά την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της η οποία έλαβε χώρα την 14.02.2014, Επιτροπή Ελέγχου (Audit Committee) η οποία έκτοτε, δηλαδή ήδη από το έτος 2014, με την εκάστοτε κατά καιρούς στελέκωσή της, όπως αυτή εκλέχθηκε με σειρά αποφάσεων των αρμόδιων καταστατικών οργάνων της Εταιρείας (Δ.Σ. και Γ.Σ.) και συγκροτήθηκε σε σώμα ως κάτωθι με απόφαση της ίδιας της Επιτροπής, λειτουργεί ανελλιπώς και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής της διακυβέρνησης της Εταιρείας, καθώς και της εταιρικής διαφάνειας.

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία έχει εκλεγεί δυνάμει της από 14/07/2021 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων (10ο θέμα Ημερήσιας Διάταξης), η οποία συγκροτήθηκε σε σώμα στις 14/07/2021 έχει ως εξής:

- α) κ. Γεώργιος Ροζάκης του Σταύρου, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, μη μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας, ανεξάρτητο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020, με μηνιαία αμοιβή το ποσό των €1.200.
- β) κ. Θεόδωρος Καραβίας του Σπυρίδωνος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, με ετήσια αμοιβή το ποσό των €4.000.
- γ) κα. Ιωάννα Πανδή του Νικολάου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, με ετήσια αμοιβή το ποσό των €4.000.

Τα ανωτέρω εκλεγμένα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 44 του ν. 4449/2017, δεδομένου ότι:

- α) Ο κ. Ροζάκης έχει σχετική επαγγελματική εμπειρία και γνώση καθότι είναι απόφοιτος του Οικονομικού τμήματος της Νομικής του ΑΠΘ, κάτοχος άδειας άσκησης επαγγέλματος Λογιστή-Φοροτέχνη Α' Τάξης από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας (αρ. άδειας 0009621) ασκεί το επάγγελμα από το 1994, και είναι διαχειριστής της εταιρείας συμβούλων επιχειρήσεων ADVISORY PLUS I.K.E. - ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ενώ από το 1999 μέχρι το 2014 ήταν μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με αριθμό μητρώου 2582 (από όπου και αποχώρησε το 2014) και είχε διεκπεραιώσει μεγάλο αριθμό ελεγκτικών έργων σε εισηγμένες και μη, ανώνυμες εταιρείες. Έχει, συνεπώς, μεγάλη εμπειρία σε λογιστικά και φορολογικά θέματα καθώς και στην εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και των Ελληνικών λογιστικών προτύπων και είχε εργασθεί σε επιχειρήσεις ίδιου ή παρεμφερούς αντικειμένου. Συνεπώς, τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική σύμφωνα με την παρ. 1 του αρ. 44 του ν. 4449/2017, ως ίσχυε κατά το ως άνω κρίσιμο χρονικό διάστημα.
- β) Το μέλος της Επιτροπής κ. Θεόδωρος Καραβίας κατέχει πτυχίο στη Λογιστική και τα Πληροφοριακά Συστήματα Διοίκησης από το Οικονομικό Τμήμα του Hertfordshire University, με μεταπτυχιακό στη Λογιστική και τα Χρηματοοικονομικά από το Greenwich University (Ηνωμ. Βασίλειο). Είναι πιστοποιημένος Επενδυτικός Σύμβουλος από την Τράπεζα της Ελλάδος. Από το 2004 ως το 2012 διατέλεσε στέλεχος της Τράπεζας Marfin Egnatia Bank με εξειδίκευση στη διαχείριση περιουσίας, την παροχή Επενδυτικών Συμβουλών και τις συναλλαγές επί χρηματοπιστωτικών μέσων. Από το 2012 μέχρι σήμερα διατελεί Επενδυτικός Σύμβουλος, συνδεδεμένος αντιπρόσωπος της Ελληνοαμερικανικής Α.Χ.Ε.Π.Ε.Υ.



γ) Το μέλος της Επιτροπής κα Ιωάννα Πανδή κατέχει πτυχίο Αρχιτέκτονα Μηχανικού από το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο (Ε.Μ.Π) και δύο μεταπτυχιακά από το University College London (U.C.L.) / Bartlett School of Architecture, MSc in Construction Economics and Management και MSc in Light and Lighting και έχει ασχοληθεί με όλες τις βασικές δραστηριότητες του κατασκευαστικού τομέα.

Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν ταυτόχρονα και τα κριτήρια ανεξαρτησίας σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020 και συγκεκριμένα δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και είναι απαλλαγμένα από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις τους και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση τους.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η σύνθεση και στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου πληροί όλες τις προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, ως ισχύει και τα μέλη αυτής είναι σε θέση να υλοποιήσουν τις αρμοδιότητες και τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στην παρ. 3 του εν λόγω άρθρου και του ευρύτερου κανονιστικού πλαισίου που διέπει τη λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου, καθώς επίσης και ότι πληρούνται τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν 4706/2020 και τα κριτήρια καταλληλότητας της κείμενης νομοθεσίας.

Συνεδριάσεις και Πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου Χρήσης 2023

Συνεδριάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου, με την ως άνω αναφερόμενη σύνθεσή της, συνεδρίασε δώδεκα (12) φορές εντός του έτους 2023 και έχει ήδη συνεδριάσει τέσσερις (4) φορές εντός του πρώτου τετραμήνου του έτους 2024, με τη συμμετοχή όλων των μελών της και όλες οι αποφάσεις της ελήφθησαν με ομοφωνία. Όλες οι συνεδριάσεις της Επιτροπής πραγματοποιήθηκαν είτε δια ζώσης είτε διαδικτυακά με ηλεκτρονικά μέσα και τηρήθηκαν τα απαραίτητα πρακτικά τα οποία επικυρώθηκαν ηλεκτρονικά από όλα τα παρόντα μέλη.

Ειδικότερα, οι δώδεκα (12) συνεδριάσεις του έτους 2023, έλαβαν χώρα στις 26/01/2023, 26/02/2023, 23/02/2023, 15/03/2023, 27/03/2023, 05/04/2023, 28/04/2023, 30/06/2023, 15/09/2023, 30/10/2023, 01/12/2023 και 21/12/2023. Οι τέσσερις (4) συνεδριάσεις του πρώτου τετραμήνου του έτους 2024 πραγματοποιήθηκαν την 06/02/2024, 29/02/2024, 26/03/2024 και 10/04/2024.

Πεπραγμένα

- Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Επιτροπής Ελέγχου.
- Επικαιροποίηση Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.
- Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου.
- Το Πλάνο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, Χρονοδιάγραμμα και Κριτήρια Κατάρτισης. Πλάνο εκπαίδευσης του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Οι Εκθέσεις Εσωτερικών Ελέγχων- Ευρήματα -κατά τη διάρκεια του έτους 2023 και η παρακολούθηση των δραστηριοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Διορθωτικές ενέργειες της Διοίκησης.
- Η επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- Η αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου και των μελών της.
- Η αξιολόγηση της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων.
- Η αξιολόγηση της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Η αξιολόγηση της Μονάδας εσωτερικού ελέγχου.
- Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου από ανεξάρτητο φορέα (BDO) στα πλαίσια των όσων προβλέπονται από την παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και την απόφαση με αριθμό 1/891/30.9.2020 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.
- Η διαδικασία σύνταξης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων των χρήσεων 2022 και 2023 καθώς και των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εξαμηνιαίας περιόδου που έληξε την 30/06/2023 και η πληρότητα και ακεραιότητα της σχετικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Η σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το διορισμό Ελεγκτικού Γραφείου για τον τακτικό έλεγχο της χρήσης 2023 και τον καθορισμό του συγκεκριμένου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για αυτόν.
- Η ενημέρωση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές για το σχεδιασμό και την πορεία του ελέγχου τους.



- Θέματα αποθήκης και τροφοδοσίας καταστημάτων - Απογραφές αποθηκών και καταστημάτων. Τρόπος απογραφής και συζήτηση επί ειδικών θεμάτων επί αυτών.
- Ο Έλεγχος και η Συμπληρωματική Έκθεση της ελεγκτικής εταιρείας BDO για τις ατομικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσης 2022 και η Επισκόπηση για τις Εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εξαμηνιαίας περιόδου που έληξε την 30/06/2023.
- Ο Έλεγχος και η Συμπληρωματική Έκθεση της ελεγκτικής εταιρείας Grant Thornton για τις ατομικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσης 2023.
- Η σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για τη σύνταξη και τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.
- Η έγκριση & αξιολόγηση προσφοράς αναφορικά με την προετοιμασία του Φακέλου Τεκμηρίωσης των Ενδοομιλικών Συναλλαγών για τη χρήση 2023.
- Η ενημέρωση για την υποβολή της Έκθεσης Ανθρακικού Αποτυπώματος.
- Η συζήτηση επί θεμάτων Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων.
- Η έγκριση του Ετήσιου πλάνου δράσεως (Πρόγραμμα ελέγχου) της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Η επικείμενη απόσχιση του εμπορικού κλάδου της ΚΛΜ ΑΕ και συζήτηση για την προετοιμασία τροποποίησης των εσωτερικών διαδικασιών λόγω της επικείμενης μεταβολής των δραστηριοτήτων της εταιρείας.

Αναλυτικότερα οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου κατά ημερομηνία και θεματολογία έχουν ως κατωτέρω:

Πίνακας περιεχομένων πρακτικών επιτροπής ελέγχου 01/01/2023-31/12/2023	
Ημερομηνία	Θέματα
26/01/2023	<p>Θέμα 1°: Συζήτηση με τον αξιολογητή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου για το πρόγραμμα ενεργειών του έως τη λήξη της σχετικής αξιολόγησης.</p> <p>Θέμα 2°: Αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου και των μελών της.</p> <p>Θέμα 3°: Επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.</p> <p>Θέμα 4°: Αξιολόγηση της μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων.</p> <p>Θέμα 5°: Αξιολόγηση της μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης.</p> <p>Θέμα 6°: Το πρόγραμμα ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου για το έτος 2023.</p> <p>Θέμα 7°: Η έκθεση του 4ου τριμήνου του έτους 2022 της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.</p> <p>Θέμα 8°: Ετήσια αναφορά της μονάδας εσωτερικού ελέγχου για το έτος 2022.</p> <p>Θέμα 9°: Αξιολόγηση της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.</p> <p>Θέμα 10°: Διερεύνηση του κατά πόσο διευθετήθηκαν τα μη διορθωμένα επουσιώδη σφάλματα του ελέγχου που διαπιστώθηκαν και αναφέρονται στη συμπληρωματική έκθεση ελέγχου που ενεχυρίασε η ελεγκτική εταιρεία BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ την 3η Μαΐου 2022.</p>
06/02/2023	<p>Μοναδικό Θέμα: Ενημέρωση σχετικά με την από 03/02/2024 ανακοίνωση της Εταιρείας και το από 04/02/2023, δημοσίευμα της εφημερίδας «Η ΝΑΥΤΕΜΠΟΡΙΚΗ» με τίτλο «Intracom Holdings Πώς θα γίνει το deal με την Κλουκίνας-Λάππας».</p>
23/02/2023	<p>Θέμα 1°: Ενημέρωση από τον αξιολογητή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου για το τις εκκρεμότητες και τυχόν ευρήματα που έως την ημέρα της συνεδρίασης, έχουν προκύψει σχετικά με την αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.</p> <p>Θέμα 2°: Παρουσίαση του Εγχειριδίου Διαδικασιών Κανονιστικής Συμμόρφωσης, συζήτηση και έγκριση της αναθεωρημένης διαδικασίας της Πολιτικής Σύγκρουσης Συμφερόντων και τροποποίηση του Ετήσιου πλάνου δράσεως της μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης.</p> <p>Θέμα 3°: Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για την έκθεση ΚΣ 01.23 που αφορά την "Εφαρμογή του ΕΚΕΔ.</p> <p>Θέμα 4°: Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για την έκθεση ΕΕ 01/23 που αφορά τις Δραστηριότητες της Κλουκίνας - Λάππας ΑΤΕ.</p> <p>Θέμα 5°: Έγκριση του Κανονισμού λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου από το ΔΣ - αναδιατύπωση της τελευταίας παραγράφου του κανονισμού «Ισχύς και τροποποίηση του κανονισμού».</p>
15/03/2023	<p>Θέμα 1°: Ενημέρωση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές επί της εκτίμησης των δικλίδων ασφαλείας των σχετικών με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.</p> <p>Θέμα 2°: Ενημέρωση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές επί τυχόν θεμάτων που προέκυψαν κατά την παρουσία τους στις απογραφές των αποθηκών και καταστημάτων.</p> <p>Θέμα 3°: Αποτελέσματα αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και συζήτηση επί αυτών και επί της έκθεσης του αξιολογητή.</p> <p>Θέμα 4°: Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου και συζήτηση επί της έκθεσης ΕΕ 02/23 που αφορά τις Δραστηριότητες του τμήματος Marketing.</p> <p>Θέμα 5°: Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Ε.Ε.</p>
27/03/2023	<p>Θέμα 1°: Αποτελέσματα αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και τελική συζήτηση επί αυτών και επί της έκθεσης του αξιολογητή.</p> <p>Θέμα 2°: Συνάντηση με τη Διοίκηση και τα αρμόδια Διοικητικά στελέχη για εξέταση της πορείας εργασιών κλεισίματος λογιστικών βιβλίων χρήσης 2022 και εξέταση των σημαντικών ζητημάτων και κινδύνων που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.</p> <p>Θέμα 3°: Διορισμός Ελεγκτικού Γραφείου για τον τακτικό έλεγχο της χρήσης 2023 και καθορισμός του συγκεκριμένου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για αυτόν.</p> <p>Θέμα 4°: Ετήσια Αναφορά Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων (Activity Report).</p>



05/04/2023	<p>Θέμα 1°: Παρουσίαση σχεδίου της Έκθεσης Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων καθώς και σχεδίου της Συμπληρωματικής Έκθεσης Ελέγχου προς την Επιτροπή Ελέγχου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2022 από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας και συζήτηση επί λοιπών θεμάτων που μπορεί να επηρεάσουν το κύρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.</p> <p>Θέμα 2°: Σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για τη σύνταξη και τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.</p>
28/04/2023	<p>Θέμα 1°: Πρόταση διορισμού Ελεγκτικού Γραφείου για τον τακτικό έλεγχο της χρήσης 2023 και καθορισμός του συγκεκριμένου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για αυτόν.</p> <p>Θέμα 2°: Τριμηνιαία αναφορά της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το χρονικό διάστημα από 1/1/2023 - 31/3/2023.</p> <p>Θέμα 3°: Εξέταση της έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Νο.03/23 με θέμα «Δραστηριότητες τμήματος Τεχνικής Υποστήριξης».</p>
30/06/2023	<p>Θέμα 1°: Εξέταση της έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου 04_23 ΓΕΝ07_Δραστηριότητες τμήματος Ανθρώπινου Δυναμικού.</p> <p>Θέμα 2°: Εξέταση της έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου 05_23 ΟΙΚ03 Ενδοομιλικές συναλλαγές.</p>
15/09/2023	<p>Θέμα 1°: Σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για την κατάρτιση και τον έλεγχο των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν από την έγκρισή τους από το Δ.Σ.</p> <p>Θέμα 2°: Επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών / ελεγκτικής εταιρείας Grant Thornton από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014 και το Ν. 4449/2017.</p>
30/10/2023	<p>Θέμα 1°: Ενημέρωση για την επικείμενη απόσχιση του εμπορικού κλάδου της ΚΛΜ ΑΕ και συζήτηση για την προετοιμασία τροποποίησης των εσωτερικών διαδικασιών λόγω της επικείμενης μεταβολής των δραστηριοτήτων της εταιρείας.</p> <p>Θέμα 2°: Ενημέρωση για την υποβολή της Έκθεσης Ανθρακικού Αποτυπώματος.</p> <p>Θέμα 3°: Ενημέρωση για την πορεία των ελέγχων από την αρμόδια Φορολογική Αρχή.</p> <p>Θέμα 4°: Τριμηνιαία αναφορά της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το χρονικό διάστημα από 1/4/2023 - 30/6/2023.</p> <p>Θέμα 5°: Εξέταση της έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου ΕΕΕ 06_23 ΕΜΠ01 με θέμα "Εμπορική Διεύθυνση τμήμα αγορών και διαχείρισης.</p> <p>Θέμα 6°: Τριμηνιαία αναφορά της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το χρονικό διάστημα από 1/7/2023 - 30/9/2023.</p> <p>Θέμα 7°: Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Επιτροπής Ελέγχου.</p>
01/12/2023	<p>Θέμα 1°: Συζήτηση επί θεμάτων διαχείρισης κινδύνων - νεότερη (δεύτερη) έκδοση του Μητρώου Κινδύνων</p> <p>Θέμα 2°: Συζήτηση επί θεμάτων κανονιστικής συμμόρφωσης.</p> <p>Θέμα 3°: Εξέταση της έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου ΕΕΕ 07_23 ΟΙΚ02 με Θέμα Ελέγχου: Λογιστήριο.</p> <p>Θέμα 4°: Συζήτηση με εσωτερικό ελεγκτή για βαθμό υλοποίησης και τυχόν αναθεώρηση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου για τη χρήση 2023 - πλάνο ελέγχων χρήσης 2024.</p>
21/12/2023	<p>Θέμα 1°: Απογραφές αποθηκών και καταστημάτων και απογραφή παγίων.</p> <p>Θέμα 2°: Ενημέρωση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές για το σχεδιασμό και την πορεία του ελέγχου τους.</p> <p>Θέμα 3°: Συζήτηση με τα διευθυντικά στελέχη για επανεξέταση των υφιστάμενων Κανονισμών, Πολιτικών & εσωτερικών διαδικασιών γενικής εφαρμογής σε εισηγμένες εταιρείες, εξ αιτίας της απόσχισης του εμπορικού κλάδου και της νέας κύριας δραστηριότητας της εταιρείας.</p>
06/02/2024	<p>Θέμα 1°: Έγκριση του ετήσιου σχεδιασμού ενεργειών - πλάνο ελέγχων της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2024.</p> <p>Θέμα 2°: Έγκριση του ετήσιου πλάνου εκπαίδευσης της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το έτος 2024.</p> <p>Θέμα 3°: Ετήσια απολογιστική αναφορά της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το χρονικό διάστημα από 01/01/2023 - 31/12/2023. Ενημέρωση επί των εκκρεμών προτάσεων της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.</p> <p>Θέμα 4°: Έγκριση του ετήσιου σχεδιασμού ενεργειών - πλάνο ελέγχων της μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης για το έτος 2024.</p> <p>Θέμα 5°: Δήλωση ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών / ελεγκτικής εταιρείας Grant Thornton από την Εταιρεία.</p> <p>Θέμα 6°: Επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας των μελών της Επιτροπής Ελέγχου.</p> <p>Θέμα 7°: Αξιολόγηση της Επιτροπής Ελέγχου και των μελών της.</p> <p>Θέμα 8°: Αξιολόγηση της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.</p> <p>Θέμα 9°: Αξιολόγηση της μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης.</p>
29/02/2024	<p>Θέμα 1°: Ετήσια αναφορά της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων της περιόδου Μαρτίου 2023 - Φεβρουαρίου 2024.</p> <p>Θέμα 2°: Ενημέρωση σχετικά με την πορεία εργασιών κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023.</p> <p>Θέμα 3°: Εξέταση της έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Ν. 01/24 με θέμα «Δραστηριότητες τμήματος E-shop»</p> <p>Θέμα 4°: Αξιολόγηση της μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων.</p> <p>Θέμα 5°: Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου.</p>
26/03/2024	<p>Θέμα 1°: Ενημέρωση σχετικά με την πορεία εργασιών κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023.</p> <p>Θέμα 2°: Συζήτηση και έγκριση της διαδικασίας λήψης των απαραίτητων μέτρων δέουσας επιμέλειας για επιχειρηματικές συναλλαγές της εταιρείας με συναλλασσόμενους.</p> <p>Θέμα 3°: Έγκριση προσφοράς την παροχή υπηρεσιών αναφορικά με την αξιολόγηση της προετοιμασίας του Φακέλου Τεκμηρίωσης των Ενδοομιλικών Συναλλαγών για τη χρήση 2023.</p>
10/04/2024	<p>Θέμα 1°: Παρουσίαση σχεδίου της Έκθεσης Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων καθώς και σχεδίου της Συμπληρωματικής Έκθεσης Ελέγχου προς την Επιτροπή Ελέγχου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας και συζήτηση επί λοιπών θεμάτων που μπορεί να επηρεάσουν το κύρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.</p> <p>Θέμα 2°: Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Ε.Ε.</p> <p>Θέμα 3°: Σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για τη σύνταξη και τον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.</p>



ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Η μητρική εταιρεία του Ομίλου λαμβάνει υπόψη της θέματα που αφορούν το περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (Environmental, Social, Governance «ESG»), ωστόσο δεν έχει υιοθετήσει συγκεκριμένη πολιτική βιωσιμότητας και για θέματα ESG.

Σε ότι αφορά την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης, με το άρθρο 14 παρ. 1 περ. ιβ, του Ν. 4706/2020 ορίζεται ότι ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας περιλαμβάνει πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης όπου απαιτείται και σε συνδυασμό το άρθρο 151 του Ν. 4548/2018, σύμφωνα με το οποίο οι μεγάλες ανώνυμες εταιρείες οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος, κατά την έννοια του Παραρτήματος Α' του ν. 4308/2014, και οι οποίες, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης μία μη χρηματοοικονομική κατάσταση που περιέχει πληροφορίες, στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων της, σε σχέση, τουλάχιστον, με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με τη δωροδοκία, συνάγεται ότι η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης εφαρμόζεται στις περιπτώσεις των μεγάλων εταιρειών κατά την ανωτέρω έννοια.

Η Εταιρεία δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις αυτές και δεν υποχρεούται να τηρεί πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης, κατ' άρθρο 151 του ν. 4548/2018· δεν συντρέχει, συνεπώς, περίπτωση η παρούσα έκθεση πεπραγμένων να περιλαμβάνει περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης.

Σε κάθε περίπτωση, η Εταιρεία σκοπεύει να επανεξετάσει το ζήτημα υιοθέτησης Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης που να ανταποκρίνεται στο μέγεθός της, την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της και τις λοιπές ανάγκες της.

ΔΗΛΩΣΗ ΓΝΩΜΗΣ

Κατά την άσκηση του έργου της εν γένει, η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν απαραίτητες για την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων της και παράλληλα είχε τις αναγκαίες υποδομές και υποβοήθηση για την αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων της.

Βάσει της ελεγκτικής εργασίας που πραγματοποιήθηκε για το χρονικό διάστημα από 1/1/2023 - 10/04/2024, είμαστε της άποψης ότι δεν υπάρχει σημαντικό εύρημα που να χρήζει ειδικής αναφοράς από την Επιτροπή Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο και τους μετόχους της εταιρείας. Παραμένουμε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε πληροφορία ή διευκρίνιση θεωρείτε αναγκαία.

III. Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

1. Αρμοδιότητες - Σύνθεση - Συνεδριάσεις Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων συστάθηκε με την από 15.7.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ως ενιαία επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4706/2020 και είναι τριμελής. Ειδικότερα, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας αποτελείται από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκ των οποίων τα δύο (2) ανεξάρτητα. Στη σημερινή της σύνθεση και συγκρότηση, Πρόεδρος της Επιτροπής είναι ο κ. Θεόδωρος Καραβίας, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ.1 και 2 του Ν. 4706/2020 και μέλη οι κ.κ. Ιωάννα Πανδή, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ.1 και 2 του Ν. 4706/2020 και Αβραάμ Σπεντζάρης, μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο επικουρεί με διαφάνεια το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στην εκτέλεση των καθηκόντων του σε ό,τι αφορά:

- στα θέματα στελέχωσης του Διοικητικού Συμβουλίου βάσει της Πολιτικής Καταλληλότητας της Εταιρείας και της ισχύουσας νομοθεσίας, όταν παρίσταται προς τούτο ανάγκη, προτείνοντας στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 10-12 του Ν.4706/2020, όπως ισχύει και
- στα θέματα που αφορούν τις αποδοχές του Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας, καθώς και τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών και ιδίως του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου το περιεχόμενο της Έκθεσης Αποδοχών, τις τάσεις που επικρατούν στην αγορά σχετικά με το επίπεδο των αμοιβών και της διαχείρισης των ανθρώπινων πόρων και της ισχύουσας νομοθεσίας.
- την εξέταση του περιεχομένου και των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών, την επιβεβαίωση ότι το περιεχόμενο της έκθεσης αυτής είναι συμβατό με τη σχετική πολιτική αμοιβών. Η Επιτροπή παρέχει τη γνώμη της στο Δ.Σ., πριν από την υποβολή της έκθεσης στη Γενική Συνέλευση.



Συνοπτικά, σκοπός και αποστολή της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων είναι κατά κύριο λόγο:

1. Να υποστηρίζει το Διοικητικό Συμβούλιο στο έργο της σύνταξης ή/και αναθεώρησης της Πολιτικής Αποδοχών, η οποία υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση, καθώς και να εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην ετήσια έκθεση αποδοχών, παρέχοντας τη γνώμη της επ' αυτής προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την υποβολή της στη Γενική Συνέλευση.
2. Να διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του Ν. 4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου.
3. Να διασφαλίζει την ύπαρξη σχεδίου διαδοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ανώτατων Διευθυντικών Στελεχών και φροντίζει για την υποβολή σχετικών εισηγήσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο και/ή το Διευθύνοντα Σύμβουλο.
4. Να εντοπίζει και προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει διαδικασίας η οποία προβλέπεται στον κανονισμό λειτουργίας της, λαμβάνοντας υπόψη τους παράγοντες και τα κριτήρια που καθορίζει η Εταιρεία, σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας που υιοθετεί.
5. Να επανεξετάζει σε ετήσια βάση το βαθμό της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας των μελών του ΔΣ και των Επιτροπών καθώς και τη διατήρηση της ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του ΔΣ και των Επιτροπών και να ενημερώνει σχετικά το Διοικητικό Συμβούλιο.

Επίσης, μεταξύ των κυρίων καθηκόντων της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συμπεριλαμβάνονται ο έλεγχος, η επανεξέταση και η επικαιροποίηση ανά τακτά χρονικά διαστήματα των διαδικασιών και των προϋποθέσεων χορήγησης των αποδοχών των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των Διευθυντικών Στελεχών, τόσο σε εταιρικό όσο και σε επίπεδο ομίλου, ώστε οι αποδοχές καθαυτές, αλλά και τα κριτήρια διαμόρφωσης αυτών, να ευθυγραμμίζονται τόσο με τους επιχειρηματικούς στόχους της Εταιρείας και του ομίλου της, όσο και με το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και τις συνθήκες του τομέα δραστηριοποίησής της.

Ο κανονισμός λειτουργίας της επιτροπής, ο οποίος στην ισχύουσα σήμερα μορφή του εγκρίθηκε από το Δ.Σ. της Εταιρείας την 23.1.2023 κατόπιν σχετικής Πρότασης της Επιτροπής, είναι αναρτημένος στο διαδικτυακό ιστότοπο της Εταιρείας, στη www.klmate.gr. Συγκεκριμένα, ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων επικαιροποιήθηκε δυνάμει της από 23.1.2023 αποφάσεως του Δ.Σ. της Εταιρείας, η οποία ενέκρινε αυτόν κατόπιν Πρότασεως της Επιτροπής. Έχει συνταχθεί, τόσο στην ισχύουσα μορφή του όσο και στην αρχική - προγενέστερη, σε συμμόρφωση με την παρ. 4 του αρ. 10 Ν. 4706/2020. Για τη σύνταξη του Κανονισμού αυτού έχουν ληφθεί υπόψη οι διατάξεις του Ν. 4706 / 2020, ο Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ), που έχει υιοθετηθεί από την Εταιρεία, ο Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας, η κείμενη νομοθεσία και οι Βέλτιστες Πρακτικές.

Συνεδριάσεις Επιτροπής χρήσης 2023

Η Επιτροπή, με την ως άνω αναφερόμενη σύνθεσή της, συνεδρίασε πέντε (5) φορές εντός του έτους 2023 με τη συμμετοχή όλων των μελών της και όλες οι αποφάσεις της ελήφθησαν με ομοφωνία. Όλες οι συνεδριάσεις της Επιτροπής πραγματοποιήθηκαν διαδικτυακά με ηλεκτρονικά μέσα και τηρήθηκαν τα απαραίτητα πρακτικά τα οποία υπεγράφησαν ακολούθως από όλα τα παρόντα μέλη.

Ειδικότερα, οι συνεδριάσεις έλαβαν χώρα την 28.2.2023, 19.5.2023, την 22.5.2023, την 22.12.2023 και την 28.12.2023.

Παρατίθεται πίνακας με τον αριθμό συνεδριάσεων της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και τη συχνότητα συμμετοχής κάθε μέλους στις συνεδριάσεις κατά την περίοδο 1.1.2023 έως 31.12.2023:

Σύνθεση Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων	Ιδιότητα	Αριθμός Συνεδριάσεων	Ποσοστό Συμμετοχής Μελών
Θεόδωρος Καραβίας	Πρόεδρος Επιτροπής	5/5	100%
Ιωάννα Πανδή	Μέλος Επιτροπής	5/5	100%
Σπεντζάρης Αβραάμ	Μέλος Επιτροπής	5/5	100%



2. Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Τα θέματα που απασχόλησαν την Επιτροπή κατά την κλειόμενη χρήση 2023 ήταν:

Συνεδριάσεις και Θέματα Ημερησίας Διατάξεως Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων χρήσης 2023	
Ημερομηνία Συνεδριάσεως	Θέματα Ημερησίας Διατάξεως
28.2.2023	Θέμα Πρώτο: Αξιολόγηση ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας και αξιολόγηση της απόδοσης αυτού. Θέμα Δεύτερο: Αξιολόγηση της απόδοσης του Διοικητικού Συμβουλίου και των Διευθυνόντων Συμβούλων. Θέμα Τρίτο: Αξιολόγηση της απόδοσης του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου. Θέμα Τέταρτο: Αξιολόγηση Επιτροπών. Θέμα Πέμπτο: Αξιολόγηση του υποψηφίου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Ιωάννη Παπαβασιλείου. Έλεγχος προϋποθέσεων Ανεξαρτησίας.
19.5.2023	ΘΕΜΑ Μόνο: Αξιολόγηση των υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κ.κ. Δημητρίου Κλώνη και Σωτηρίου Μπακαγιάννη. Έλεγχος προϋποθέσεων Ανεξαρτησίας.
22.5.2023	Θέμα Πρώτο: Εξέταση των Πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Τελικό Σχέδιο της Ετήσιας Έκθεσης Αποδοχών (εκαταμειύσεις περιόδου 1.1.2022 έως 31.12.2022) και Παροχή Γνώμης προς το Δ.Σ. της Εταιρείας επί του Σχεδίου αυτού, σύμφωνα με την παρ. γ. του αρ. 11 Ν. 4706/2020. Θέμα Δεύτερο: Υποβολή Πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το επίπεδο των συνολικών αμοιβών των μελών του Δ.Σ. της Εταιρείας για τη Χρήση 1.1.2022 - 31.12.2022 εν όψει έγκρισής τους από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων. Θέμα Τρίτο: Υποβολή Πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το επίπεδο των συνολικών αμοιβών των μελών του Δ.Σ. της Εταιρείας για τη Χρήση 1.1.2023 - 31.12.2023 εν όψει προέγκρισής τους από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.
22.12.2023	Θέμα Πρώτο: Αξιολόγηση ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας και αξιολόγηση της απόδοσης αυτού. Θέμα Δεύτερο: Αξιολόγηση της απόδοσης του Διοικητικού Συμβουλίου και των Διευθυνόντων Συμβούλων. Θέμα Τρίτο: Αξιολόγηση της απόδοσης του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.
28.12.2023	Θέμα Μόνο: Αξιολόγηση Επιτροπών.

Αναλυτικότερα οι συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου κατά ημερομηνία και θεματολογία έχουν ως κατωτέρω:

- Κατά τη συνεδρίαση της 28.2.2023 η Επιτροπή προέβη στην αξιολόγηση της εξακολούθησης της συνδρομής της ατομικής καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, της συλλογικής καταλληλότητας και της απόδοσης αυτού και των Επιτροπών της Εταιρείας και ακολούθως προχώρησε στον έλεγχο της συνδρομής - πλήρωσης των προϋποθέσεων ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας του υποψηφίου μέλους του Δ.Σ. κ. Ιωάννη Παπαβασιλείου του Ηλία, σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος κ. Ηλία Μπουκαούρη. Ακολούθως ήλεγξε και παρέιχε Γνώμη για την πλήρωση και ισχύ των Προϋποθέσεων Ανεξαρτησίας των Μελών του Δ.Σ. αποφασίζοντας ομόφωνα και παμψηφεί όπως παράσχει θετική γνώμη της προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
- Κατά τη συνεδρίαση της 19.5.2023 η Επιτροπή προέβη στον έλεγχο της συνδρομής - πλήρωσης των προϋποθέσεων ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας των υποψηφίων μελών του Δ.Σ. κ.κ. Δημητρίου Κλώνη και Σωτηρίου Μπακαγιάννη, σε αντικατάσταση των παραιτηθέντων κ. Ιωάννη Λάππα και κ. Μαίρης Λάππα. Ακολούθως ήλεγξε και παρέιχε Γνώμη για την πλήρωση και ισχύ των Προϋποθέσεων Ανεξαρτησίας των Μελών του Δ.Σ. αποφασίζοντας ομόφωνα και παμψηφεί όπως παράσχει θετική γνώμη της προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας.
- Κατά τη συνεδρίασή της της 22.5.2023 η Επιτροπή εξέτασε της Πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο Τελικό Σχέδιο της Ετήσιας Έκθεσης Αποδοχών (εκαταμειύσεις περιόδου 1.1.2022 έως 31.12.2022) και παρέιχε τη Γνώμη της προς το Δ.Σ. της Εταιρείας επί του Σχεδίου αυτού, σύμφωνα με την παρ. γ. του αρ. 11 Ν. 4706/2020. Αποφάσισε ομόφωνα και παμψηφεί όπως παράσχει θετική γνώμη της προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και ομόφωνα ενέκρινε τη σχετική Έκθεση και τις κορηγηθείσες αμοιβές.
- Κατά τη συνεδρίασή της της 22.12.2023 η Επιτροπή προέβη στην αξιολόγηση της εξακολούθησης της συνδρομής της ατομικής καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, της συλλογικής καταλληλότητας και της απόδοσης αυτού και των Επιτροπών της Εταιρείας.
- Κατά τη συνεδρίασή της της 28.12.2023 η Επιτροπή προέβη στην αξιολόγηση της απόδοσης των Επιτροπών της Εταιρείας.

Συμπερασματικά, κατά τις ανωτέρω συνεδριάσεις της, της 28.2.2023, 19.5.2023, 22.5.2023, 22.12.2023 και 28.12.2023, κατά τις οποίες παραστάθηκαν άπαντα τα μέλη της, την Επιτροπή απασχόλησαν τα εξής θέματα Ημερησίας Διάταξης:

- Αξιολόγηση ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας Διοικητικού Συμβουλίου σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας και αξιολόγηση της απόδοσης αυτού.
- Αξιολόγηση της απόδοσης του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Αξιολόγηση της απόδοσης του Διοικητικού Συμβουλίου και των Διευθυνόντων Συμβούλων.
- Αξιολόγηση των υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου κ.κ. Δημητρίου Κλώνη, Σωτηρίου Μπακαγιάννη και Ιωάννη Παπαβασιλείου.



- Έλεγχος πλήρωσης κριτηρίου ανεξαρτησίας ανεξαρτήτων μελών Δ.Σ..

Η Επιτροπή ομόφωνα διαπίστωσε α. την ατομική καταλληλότητα απάντων των μελών του Δ.Σ., διαπιστώνοντας ότι στο πρόσωπό τους συντρέχουν άπαντα τα κριτήρια :1) της επαγγελματικής κατάρτισης, εμπειρίας, επάρκειας γνώσεων, 2) των προσωπικών δεξιοτήτων, 3) της φήμης, του ήθους, της εντιμότητας και της ακεραιότητας, 4) της αποφυγής σύγκρουσης συμφερόντων, 5) της ανεξαρτησίας κρίσης και 6) της διάθεση επαρκούς χρόνου, β. πως το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με τις κατά περιόδους ως άνω σύνθεσή του, ως προεκτέθηκε, κατά την περίοδο αναφοράς (1.1.2023 -31.12.2023) είναι κατάλληλο για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του, σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας, γ. ότι ο Πρόεδρος και ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. και οι Διευθύνοντες Σύμβουλοι έχουν τις κατάλληλες γνώσεις, δεξιότητες και εμπειρία σύμφωνα με τις απαιτήσεις της θέσης του καθενός από αυτούς και ότι ανταποκρίθηκαν με επιτυχία στις απαιτήσεις της θέσεώς του ο καθένας, δ. την πλήρωση στο πρόσωπο των κ.κ. Δημητρίου Κλώνη, Σωτηρίου Μπακαγιάννη και Ιωάννη Παπαβασιλείου των κριτηρίων καταλληλότητας σύμφωνα με την εγκεκριμένη Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας και ε. την εξακολούθηση της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2020 στο πρόσωπο των κ.κ. Ιωάννας Πανδή και Θεοδώρου Καραβία.

Οι ανωτέρω διαπιστώσεις της Επιτροπής επικυρώθηκαν και έγιναν αποδεκτές από το Δ.Σ. της Εταιρείας κατά τις συνεδριάσεις του της 1.3.2023, 3.3.2023, 19.5.2023 και 22.3 2024

IV. Πολιτική σχετικά με την πολυμορφία που εφαρμόζεται για τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της Εταιρείας

Η Εταιρεία καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια για να δημιουργεί ίσες ευκαιρίες για όλους τους εργαζομένους, όχι μόνο του σημερινούς αλλά και τους μελλοντικούς, ανεξάρτητα από φύλο, εθνικότητα, καταγωγή, σωματική κατάσταση, ειδικές ανάγκες, ηλικία, θρησκευτικές ή πολιτικές πεποιθήσεις κ.λπ. Μερικά ώστε να παρέχονται στους εργαζόμενους ίσες ευκαιρίες σε όλα τα επίπεδα ιεραρχίας και να λειτουργεί κάτω από δίκαιες διαδικασίες διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού.

Η Εταιρεία ενεργεί σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία περί ισότητας και αποφυγής διακριτικής μεταχείρισης και αποσκοπεί όχι μόνο στη συμμόρφωση με τις ισχύουσες νομοθετικές υποχρεώσεις, αλλά και στην προσέλκυση, πρόσληψη και διατήρηση των καταλληλότερων ανθρώπων για την κάλυψη των κενών θέσεων με την παράλληλη παροχή ίσων ευκαιριών στους εν δυνάμει εργαζομένους οι οποίοι επιδεικνύουν τα ίδια ποιοτικά χαρακτηριστικά ανεξάρτητα από φύλο, εθνικότητα, καταγωγή κλπ.

Δεν υπάρχει εκτενής καταγεγραμμένη πολιτική πολυμορφίας, ωστόσο η Εταιρεία προβλέπει ρητώς στην Πολιτική Καταλληλότητας που έχει θεσπίσει την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και υιοθετεί πάγιες πρακτικές ώστε να μην γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διάκρισης λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού. Η Εταιρεία ενθαρρύνει ιδιαίτερος τη συμμετοχή τόσο στο Δ.Σ. όσο και στις θέσεις των ανώτατων στελεχών της Εταιρείας γυναικών ώστε να επιτυγχάνεται συμμετοχή των γυναικών τουλάχιστον κατά ποσοστό 30%. Έως την 18.5.2023 το ποσοστό εκπροσώπησης κάθε φύλου στο Δ.Σ. ήταν: άνδρες 57% και γυναίκες 43% και στα ανώτατα διευθυντικά στελέχη: άνδρες 40% και γυναίκες 60%. Από την 19.5.2023 και έως την 31.12.2023 το ποσοστό εκπροσώπησης κάθε φύλου στο Δ.Σ. ήταν: άνδρες 71% και γυναίκες 29% και στα ανώτατα διευθυντικά στελέχη: άνδρες 62% και γυναίκες 38%.

Ομοίως, η Εταιρεία όσο αφορά τις τοποθετήσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο και τις ανώτατες θέσεις ευθύνης της Εταιρείας προβαίνει σε αυτές ανεξάρτητα διακρίσεων φύλου, εθνικότητας, καταγωγής, ηλικίας κλπ, και μερικά ώστε οι σχετικές επιλογές να βασίζονται σε αξιολογικά κριτήρια και να διασφαλίζεται μέσα από τις τοποθετήσεις αυτές ότι τα μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας και τα ανώτατα στελέχη της Εταιρείας διαθέτουν και συνδυάζουν εκπαιδευτικό υπόβαθρο, επαγγελματική εμπειρία, ατομικές δεξιότητες, χρόνο προϋπηρεσίας, γνώσεις της διαδρομής και εξελικτικής πορείας της Εταιρείας, των αναγκών των πελατών της, των ιδιαιτεροτήτων της αγοράς στην οποία απευθύνεται η Εταιρεία, ισχυρές αξίες και εκέγγυα εντιμότητας και πείρας, ώστε να επιτυγχάνεται η χρηστή και συνετή διεύθυνση, διοίκηση και εποπτεία της Εταιρείας.

Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας κρίνονται ως προς την καταλληλότητά τους και τις ικανότητες και δεξιότητές τους σε σχέση με τη θέση και τις αρμοδιότητές τους εξ ου και κατέχουν ακαδημαϊκούς τίτλους σπουδών πανεπιστημιακού επιπέδου ελληνικών ή αλλοδαπών ιδρυμάτων και κάποιοι εξ αυτών είναι επίσης κάτοχοι μεταπτυχιακών τίτλων σπουδών. Το ίδιο ισχύει και για τα ανώτατα στελέχη της Εταιρείας. Μέσα από την πολυετή λειτουργία της Εταιρείας, έχουν διαμορφωθεί οι ως άνω θεμελιώδεις αρχές



της Εταιρείας σε σχέση με την προώθηση της πολυμορφίας, υπό την έννοια του μη αποκλεισμού προσώπων εξαιτίας διάκρισης λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Τα εποπτικά όργανα της Εταιρείας, ήτοι η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και η Επιτροπή Ελέγχου, όντας τριμελείς, έχουν εκπροσώπηση και από τα δύο φύλλα και συγκεκριμένα τα δύο μέλη είναι άνδρες και το ένα μέλος γυναίκα στην κάθε επιτροπή.

Δ. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡ. 7 ΚΑΙ 8 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν.3556/2007

Η παρούσα επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της περιέχει αναλυτικές πληροφορίες αναφορικά με τα θέματα του άρθρου 4 παρ. 7 και 8. του Ν.3556/2007.

I. Διάρθρωση Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας.

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε δέκα εκατομμύρια τετρακόσιες πενήντα έξι χιλιάδες εννιακόσια ενενήντα έξι ευρώ και εξήντα οκτώ λεπτά (€ 10.456.997), διαιρούμενο σε σαράντα εκατομμύρια διακόσιες δέκα εννέα χιλιάδες διακόσιες δέκα οκτώ (40.219.218) κοινές ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας τριάντα λεπτών του ευρώ (€ 0,26) η κάθε μία. Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

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

- το δικαίωμα επί του μερίσματος από τα ετήσια ή τα κατά την εκκαθάριση κέρδη της Εταιρείας. Ποσοστό 35% των καθαρών κερδών μετ' αφαίρεση μόνον του τακτικού αποθεματικού διανέμεται από τα κέρδη κάθε χρήσης στους μετόχους ως πρώτο μέρισμα, ενώ η χορήγηση πρόσθετου μερίσματος αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση. Μέρισμα δικαιούται κάθε μέτοχος, ο οποίος αναφέρεται στο τηρούμενο από την Εταιρεία μητρώο μετόχων κατά την ημερομηνία προσδιορισμού δικαιούχων μερίσματος. Το μέρισμα κάθε μετοχής καταβάλλεται στο μέτοχο εντός δύο (2) μηνών από την ημερομηνία της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Ο τρόπος και ο τόπος καταβολής ανακοινώνονται μέσω του Τύπου. Το δικαίωμα είσπραξης του μερίσματος παραγράφεται και το αντίστοιχο ποσό περιέχεται στο Δημόσιο μετά την παρέλευση 5 ετών από το τέλος του έτους, κατά το οποίο ενέκρινε τη διανομή του η Γενική Συνέλευση.
- το δικαίωμα ανάληψης της εισφοράς κατά την εκκαθάριση, ή αντίστοιχα, της απόσβεσης κεφαλαίου που αντιστοιχεί στη μετοχή, εφόσον αυτό αποφασισθεί από τη Γενική Συνέλευση.
- το δικαίωμα προτίμησης σε κάθε αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας με μετρητά και την ανάληψη νέων μετόχων.
- το δικαίωμα λήψης αντιγράφου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και των εκθέσεων των ορκωτών ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και το δικαίωμα παροχής συγκεκριμένων πληροφοριών για τις υποθέσεις της Εταιρείας.
- το δικαίωμα συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση, το οποίο εξειδικεύεται στα εξής επιμέρους δικαιώματα: νομιμοποίησης, παρουσίας, συμμετοχής στις συζητήσεις, υποβολής προτάσεων σε θέματα της ημερήσιας διάταξης, καταχώρησης των απόψεων στα πρακτικά και ψήφου.
- Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας διατηρεί όλα τα δικαιώματα της κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης.

Η ευθύνη των μετόχων της Εταιρείας περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν.

II. Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας

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



III. Σημαντικές Άμεσες ή Έμμεσες Συμμετοχές κατά την έννοια των άρθρων 9 - 11 του Ν.3556/2007

Οι μέτοχοι (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του συνολικού αριθμού των μετοχών της Εταιρείας κατά την 31/12/2023, παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα.

<u>Όνοματεπώνυμο</u>	<u>Άμεσο</u>	<u>Έμμεσο</u>
INTRAKOM AKINHTA M.A.E.	60,12%	-
INTRAKOM ANONYMΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ	27,61%	60,12%

IV. Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

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

V. Περιορισμοί στο Δικαίωμα Ψήφου

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

VI. Συμφωνίες Μετόχων της Εταιρείας

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

VII. Κανόνες Διορισμού και Αντικατάστασης Μελών Δ.Σ. και Τροποποίησης Καταστατικού.

Οι κανόνες που προβλέπει το καταστατικό της Εταιρείας για το διορισμό των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στο Ν.4548/2018. Ειδικότερα, κατά το άρθρο 9 του καταστατικού, η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο αποτελείται από τέσσερα (4) έως εννέα (9) συμβούλους, προερχόμενους από μετόχους ή μη, και κατά το άρθρο 10 του καταστατικού, η θητεία τους είναι πενταετής παρατεινόμενη μέχρι τη σύγκληση της τακτικής γενικής συνέλευσης του έτους της λήξης της θητείας τους, μη δυνάμενη αυτή να υπερβεί την εξαετία.

Ως προς την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου το Καταστατικό της Εταιρείας, στο άρθρο 10, προβλέπει ότι εάν, λόγω θανάτου, παραιτήσεως ή νομικής ανικανότητας ή εξαιτίας οποιουδήποτε άλλου λόγου, κενωθεί θέση συμβούλου, οι εναπομείναντες σύμβουλοι, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις, εκλέγουν προσωρινώς αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του αναπληρούμενου συμβούλου. Ο διορισμός αυτός υποβάλλεται προς έγκριση στην αμέσως επόμενη Γενική Συνέλευση, και οι πράξεις του ως άνω αντικαταστάτη θεωρούνται έγκυρες ακόμη και εάν ο διορισμός του δεν εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση.

Ως προς την τροποποίηση του Καταστατικού της Εταιρείας, οι κανόνες που προβλέπει το καταστατικό της Εταιρείας δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στο Ν.4548/2018 με την εξαίρεση του ποσοστού της απαρτίας της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που απαιτείται για τη λήψη απόφασης από αυτήν για την τροποποίηση του καταστατικού Εταιρείας, κατά την τρίτη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης και κατόπιν της μη συγκέντρωσης (α) της προβλεπόμενης απαρτίας ποσοστού 2/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου (στην πρώτη συνεδρίαση), και (β) της προβλεπόμενης απαρτίας ποσοστού 1/2 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου (στη δεύτερη συνεδρίαση). Στην τρίτη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας απαιτείται, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 του καταστατικού της Εταιρείας, απαρτία του 1/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, αντί για την προβλεπόμενη στο αρ. 130 παρ. 4 Ν.4548/2018 απαρτία του 1/5 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

VIII. Αρμοδιότητα του Δ.Σ. ή ορισμένων μελών του για την έκδοση νέων μετοχών ή για την αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν.4548/2018.

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 1 και 2 του Ν.4548/2018 και σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του καταστατικού της, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει το δικαίωμα, κατόπιν σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης που υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 12 Ν.4548/2018, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας με την έκδοση νέων μετοχών, με απόφαση του που λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται μέχρι το ποσό του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εν λόγω εξουσία από τη Γενική Συνέλευση. Η ως άνω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση.



- β) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 113 Ν.4548/2018, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να θεσπισθεί πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και το προσωπικό της Εταιρείας, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών κατά τους ειδικότερους όρους της απόφασης αυτής, περίληψη της οποίας υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 12 Ν.4548/2018. Η ονομαστική αξία των μετοχών που διατίθενται κατά την παράγραφο αυτή, δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει, συνολικά, το 1/10 του κεφαλαίου, που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία της απόφασης της γενικής συνέλευσης. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ορίζει, ιδίως τον ανώτατο αριθμό μετοχών που μπορεί να αποκτηθούν ή εκδοθούν, εάν οι δικαιούχοι ασκήσουν το παραπάνω δικαίωμα, την τιμή και τους όρους διάθεσης των μετοχών στους δικαιούχους και κάθε άλλο συναφή όρο.
- γ) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 Ν.4548/2018, η Εταιρεία μπορεί, να αποκτήσει δικές της μετοχές μόνο όμως μετά από έγκριση της γενικής συνέλευσης, η οποία ορίζει τους όρους και τις προϋποθέσεις των προβλεπόμενων αποκτήσεων και, ιδίως τον ανώτατο αριθμό μετοχών που είναι δυνατό να αποκτηθούν, τη διάρκεια για την οποία χορηγείται η έγκριση, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τους είκοσι τέσσερις (24) μήνες και, σε περίπτωση απόκτησης από επαχθή αιτία, τα κατώτατα και ανώτατα όρια της αξίας απόκτησης, κατά τους ειδικότερους όρους και διαδικασίες του άρθρου 49 Ν.4548/2018.

ΙΧ. Σημαντικές Συμφωνίες που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής ελέγχου της Εταιρείας κατόπιν Δημόσιας Πρότασης.

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

Χ. Συμφωνίες με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή το Προσωπικό της Εταιρείας

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

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Δημήτριος Κλώνης

Ε. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2023, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις 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 εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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.

Άλλο Θέμα

Οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2022 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 07/04/2023 έκθεση ελέγχου με σύμφωνη γνώμη.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Σημαντικότερο θέμα ελέγχου

Πώς αντιμετωπίστηκε το σημαντικότερο θέμα ελέγχου στον έλεγχό μας

Αποτίμηση Επενδύσεων σε Ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα περιλαμβάνουν ιδιότητα οικόπεδα, ιδιότητα κτίρια καθώς και ακίνητα για μελλοντική ανάπτυξη.

Ο Όμιλος αποτιμά τις επενδύσεις σε ακίνητα στην εύλογη αξία σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 40.

Όπως αναφέρεται στη Σημείωση 10 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, η εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα του Ομίλου και της Εταιρείας ανέρχεται σε €41,4 εκ. Η ζημιά από την αναπροσαρμογή της αξίας των προαναφερόμενων επενδύσεων σε ακίνητα, για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023, ανήλθε για τον Όμιλο και την Εταιρεία σε €3,4 εκ.

Τα επενδυτικά ακίνητα αποτιμώνται στην εύλογη αξία από ανεξάρτητους εξωτερικούς εκτιμητές σύμφωνα με τις οδηγίες που εκδόθηκαν από την Επιτροπή Διεθνών Προτύπων Αποτίμησης.

Ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας των επενδυτικών ακινήτων έγινε κάνοντας χρήση των ακόλουθων μεθόδων: (α) «Μέθοδος του Εισοδήματος - DCF», (β) «Μέθοδος του Εισοδήματος - Direct CAP», και (γ) «Συγκριτική Μέθοδος».

Για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των επενδύσεων σε ακίνητα, οι πιστοποιημένοι εξωτερικοί εκτιμητές λαμβάνουν υπόψη τους παράγοντες που είναι άμεσα συνδεδεμένοι με το εκάστοτε ακίνητο όπως τα υπάρχοντα μισθωτήρια συμβόλαια και το κόστος κατασκευής για τα ακίνητα υπό ανάπτυξη, καθώς και τυχόν περιορισμούς στη χρήση και στη δυνατότητα αξιοποίησης του ακινήτου. Εν συνεχεία, χρησιμοποιούν παραδοχές, βάσει διαθέσιμων πληροφοριών της αγοράς ακινήτων κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σχετικά με τα προσδοκώμενα μελλοντικά αγοραία μισθώματα, τα προεξοφλητικά επιτόκια και τους συντελεστές απόδοσης στη λήξη, προκειμένου να καταλήξουν σε κατάλληλες αποτιμήσεις.

Επικεντρώσαμε την προσοχή μας στο θέμα αυτό λόγω:

- Του σημαντικού μεγέθους των επενδύσεων σε ακίνητα στο σύνολο του ενεργητικού του Ομίλου και της Εταιρείας.
- Της υποκειμενικής φύσης και της κρίσης που απαιτείται για την επιλογή των κατάλληλων μεθόδων και πηγών δεδομένων για την πραγματοποίηση των παραδοχών και εκτιμήσεων που χρησιμοποιούνται από τη διοίκηση στο πλαίσιο της αποτίμησης των επενδυτικών ακινήτων σε εύλογη αξία.
- Της ευαισθησίας που παρουσιάζουν οι σχετικές εκτιμήσεις από τυχόν αλλαγές στις χρησιμοποιούμενες παραδοχές, όπως είναι τα προεξοφλητικά επιτόκια, τα μελλοντικά αγοραία μισθώματα, τα κενά μίσθια και τα κόστη κατασκευής.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου αναφορικά με τη λογιστική πολιτική, καθώς και τις κρίσεις και εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αποτίμηση των Επενδύσεων σε Ακίνητα περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 2.10, 4 και 10 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Οι βασικές ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήθηκαν, περιλάμβαναν μεταξύ άλλων:

- Κατανοήσαμε τις διαδικασίες που πραγματοποιεί η διοίκηση για την αποτίμηση των Επενδύσεων σε Ακίνητα.
- Λάβαμε τις αποτιμήσεις των επενδύσεων σε ακίνητα που διεξήχθησαν από πιστοποιημένους εξωτερικούς εκτιμητές της διοίκησης και επαληθεύσαμε την εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα στα λογιστικά βιβλία του Ομίλου και της Εταιρείας.
- Αξιολογήσαμε και επιβεβαιώσαμε την επαγγελματική επάρκεια, την εμπειρία, την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα των πιστοποιημένων εξωτερικών εκτιμητών του Ομίλου και της Εταιρείας.
- Για το σύνολο των επενδυτικών ακινήτων του Ομίλου και της Εταιρείας, ελέγξαμε την ακρίβεια και τη συνάφεια των δεδομένων που παρασχέθηκαν από τη διοίκηση προς τους πιστοποιημένους εξωτερικούς εκτιμητές και τα οποία χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των ακινήτων. Τα δεδομένα αυτά περιλάμβαναν πληροφορίες μίσθωσης για κάθε ακίνητο, που προέκυψαν από τα υπογεγραμμένα μισθωτήρια συμβόλαια, καθώς και λοιπές πληροφορίες, όπως σύνολο τετραγωνικών μέτρων ανά ακίνητο.
- Με τη βοήθεια ειδικών εξωτερικών εμπειρογνομόνων στην εκτίμηση ακινήτων αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των μεθοδολογιών που εφαρμόστηκαν και τη σχετικότητα των βασικών παραδοχών που υιοθετήθηκαν στις διενεργηθείσες αποτιμήσεις, όπως τα προεξοφλητικά επιτόκια, ο συντελεστής απόδοσης στη λήξη, τα μελλοντικά αγοραία μισθώματα, τα κενά μίσθια και τα κόστη κατασκευής.
- Αξιολογήσαμε την επάρκεια των γνωστοποιήσεων στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ, σε σχέση με το θέμα αυτό.

Σημαντικές μεταβολές στη δομή του Ομίλου

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αποφάσισαν την αποεπένδυση από τους τομείς της Εμπορίας και της Ενέργειας κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης. Τα αποτελέσματα από τη λειτουργία των εν λόγω τομέων και οι συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της αποεπένδυσης έχουν παρουσιαστεί ως Διακοπείσα Δραστηριότητα στις ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις αντίστοιχα σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία του Ενεργητικού Κατεχόμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες».

Συγκεκριμένα, σε υλοποίηση των συμφωνιών που υπέγραψαν οι μέτοχοι της Εταιρείας την 02/02/2023 και 12/05/2023 αποφασίστηκε πως: (α) Η εμπορική δραστηριότητα της πώλησης παιδικών και βρεφικών ειδών μέσω των καταστημάτων Mothercare του Ομίλου και της Εταιρείας, θα εξακολουθήσει να ασκείται από χωριστή νομική οντότητα που θα προκύψει από την απόσχιση του σχετικού κλάδου και εισφοράς του σε νέα θυγατρική εταιρεία, η οποία θα πουληθεί στην INTRACOM HOLDINGS και στη κα Λάππα, και (β) η θυγατρική Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε. θα μεταβιβαστεί στον κ. Λάππα, αφού προηγουμένως όλα τα ακίνητά της, πλην του Υδροηλεκτρικού Πάρκου, περιέλθουν στη μητρική Εταιρεία Κ.Λ.Μ. Α.Ε.

Την 22/11/2023 ολοκληρώθηκε η μερική Διάσπαση της Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε. και ο τομέας των Ακινήτων της, πλην του Υδροηλεκτρικού Πάρκου, απορροφήθηκε από τη μητρική Εταιρεία Κ.Λ.Μ. Α.Ε. Την 17/01/2024 ολοκληρώθηκε η πώληση και μεταβίβαση του συνόλου των μετοχών της 100% θυγατρικής Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε. έναντι του συμφωνημένου τιμήματος. Την 31/01/2024 η μητρική Εταιρεία Κ.Λ.Μ. Α.Ε. αποφάσισε την έναρξη της διαδικασίας διάσπασης με απόσχιση του εμπορικού κλάδου και την εισφορά του σε νέα εταιρεία που θα συσταθεί ως 100% θυγατρική αυτής.

Η συνολική ζημία από τη λειτουργία του Εμπορικού και Ενεργειακού τομέα, συνεπεία της απόφασης της Διοίκησης για αποεπένδυση, προσδιορίστηκε σε € 4,2 εκ. για τον Όμιλο και € 0,7 εκ για την Εταιρεία. Στα ως άνω ποσά περιλαμβάνεται και ζημία από την απομείωση του εμπορικού κλάδου για τον Όμιλο και την Εταιρεία € 2 εκ. βάσει του συμφωνημένου τιμήματος πώλησης της υπό ίδρυση θυγατρικής, καθώς και κέρδος για την Εταιρεία € 4,5 εκ από την αναστροφή απομείωσης της επένδυσης στη θυγατρική Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε. βάσει του συμφωνημένου τιμήματος πώλησης της.

Λόγω της πολυπλοκότητας των ανωτέρω συναλλαγών αλλά και της σημαντικότητας της επίδρασης των ως άνω στα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου και της Εταιρείας, θεωρήσαμε τις παραπάνω συναλλαγές, ως ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου. Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές, καθώς και τις κρίσεις και παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν κατά τις ως άνω συναλλαγές περιλαμβάνονται στις Σημειώσεις 32 και 33 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Οι βασικές ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήθηκαν, περιλάμβαναν μεταξύ άλλων:

- Συμμετείχαμε σε συζητήσεις με τη Διοίκηση, προκειμένου να κατανοήσουμε τις εν λόγω συναλλαγές.
- Λάβαμε και επισκοπήσαμε τις συμβάσεις που σχετίζονται με τα εν λόγω γεγονότα, προκειμένου να αξιολογήσουμε τη λογιστική απεικόνιση των συναλλαγών αυτών στα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου και της Εταιρείας.
- Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα του λογιστικού χειρισμού που εφαρμόστηκε για την απεικόνιση των εν λόγω συναλλαγών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ.
- Εξετάσαμε τον τρόπο προσδιορισμού των ζημιών από Διακοπείσες Δραστηριότητες από την αποεπένδυση από τους εν λόγω τομείς,
- Αξιολογήσαμε την επάρκεια των γνωστοποιήσεων στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις με βάση τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ, σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 οποιοδήποτε 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 οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

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

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των εταιρικών και ενοποιημένων 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 εταιρικές και ενοποιημένες 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 ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

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

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων 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 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 αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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 δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις εταιρικές και ενοποιημένες 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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων 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 παύσουν να λειτουργούν 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 τη 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 στους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2023.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

Η γνώμη μας επί των συνημμένων εταιρικών και ενοποιημένων 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.

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 21/06/2023 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής Εταιρεία ή/και Όμιλος), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ'εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή XHTML(213800HLPDKFBHZVSY13-2023-12-31-el. xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (213800HLPDKFBHZVSY13-2023-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών (Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων).

Κανονιστικό πλαίσιο

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

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

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

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

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

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

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, σε μορφή αρχείου XHTML(213800HLPDKFBHZVSY13-2023-12-31-el. xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (213800HLPDKFBHZVSY13-2023-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.

Αθήνα, 12 Απριλίου 2024

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΙΩΑΝΝΟΥ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 29301



Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127



ΣΤ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2023

Σημ.	Όμιλος		Εταιρεία		
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022	
Περιουσιακά στοιχεία					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	7	11.287.289	19.062.053	11.492.196	14.057.073
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	8	-	79.452	-	73.283
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	7	-	14.437.466	-	11.387.208
Υπεραξία επιχείρησης	9	-	572.384	-	572.384
Επενδύσεις σε ακίνητα	10	41.356.576	39.058.000	41.356.576	39.058.000
Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες	11	-	-	-	2.256.161
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	12	3.386	530.995	3.386	470.133
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	13	-	52.602	-	-
		<u>52.647.251</u>	<u>73.792.952</u>	<u>52.852.158</u>	<u>67.874.242</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	14	-	10.597.102	-	9.863.355
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	15	350.482	1.527.512	350.482	2.519.850
Προκαταβολές	16	-	138.745	-	135.458
Μεταβατικοί λογαριασμοί	17	1.219	552.875	1.219	454.109
Χρηματικά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις	18	482.910	1.699.290	482.910	705.587
		<u>834.611</u>	<u>14.515.524</u>	<u>834.611</u>	<u>13.678.359</u>
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση	32	24.838.196	-	24.125.382	-
		<u>25.672.807</u>	<u>14.515.524</u>	<u>24.959.993</u>	<u>13.678.359</u>
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		<u>78.320.058</u>	<u>88.308.476</u>	<u>77.812.151</u>	<u>81.552.601</u>
Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις					
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής					
Μετοχικό κεφάλαιο	19	10.456.997	10.456.997	10.456.997	10.456.997
Υπέρ το άρτιο	19	13.288.555	13.288.555	13.288.555	13.288.555
Αποθεματικά εύλογης αξίας	20	7.846.067	5.584.044	7.183.964	5.584.044
Συναλλαγματικές διαφορές οικονομικών εκμεταλλεύσεων εξωτερικού		-	(783.960)	-	-
Λοιπά αποθεματικά	20	3.845.814	4.085.623	6.166.056	3.917.527
Κέρδη εις νέον		10.536.053	17.734.357	10.626.119	15.543.125
Αποθεματικά ομάδας διάθεσης που κατέχονται προς πώληση		(473.011)	-	77.438	-
		<u>45.500.475</u>	<u>50.365.616</u>	<u>47.799.129</u>	<u>48.790.248</u>
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		-	-	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>45.500.475</u>	<u>50.365.616</u>	<u>47.799.129</u>	<u>48.790.248</u>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	21	6.857.754	8.648.704	6.857.754	8.648.704
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	13	4.148.811	3.887.369	4.193.891	3.479.866
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	22	-	218.138	-	213.261
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	21	-	13.005.072	-	10.175.484
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	23	175.580	311.465	176.000	276.000
		<u>11.182.145</u>	<u>26.070.748</u>	<u>11.227.645</u>	<u>22.793.315</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	24	90.484	4.768.095	90.484	4.461.662
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	21	1.019.866	1.610.794	1.019.866	1.610.794
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	21	2.788.663	1.852.722	2.788.663	1.852.722
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση από μισθώσεις	21	-	2.354.311	-	1.859.126
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	25	17.941	1.286.190	17.941	184.734
		<u>3.916.954</u>	<u>11.872.112</u>	<u>3.916.954</u>	<u>9.969.038</u>
Υποχρεώσεις που σχετίζονται άμεσα με περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση	32	17.720.484	-	14.868.423	-
		<u>21.637.438</u>	<u>11.872.112</u>	<u>18.785.377</u>	<u>9.969.038</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>32.819.583</u>	<u>37.942.860</u>	<u>30.013.022</u>	<u>32.762.353</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		<u>78.320.058</u>	<u>88.308.476</u>	<u>77.812.151</u>	<u>81.552.601</u>

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.



Ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση συνολικού εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023

	Σημ.	Όμιλος		Εταιρεία	
		Χρήση που έληξε την 31/12/2023	Χρήση που έληξε την 31/12/2022	Χρήση που έληξε την 31/12/2023	Χρήση που έληξε την 31/12/2022
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες					
Πωλήσεις	26	45.620	25.439	24.622	25.439
Κόστος πωληθέντων	27	(8.240)	(5.740)	(5.720)	(5.740)
Μικτό κέρδος		37.380	19.699	18.902	19.699
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	28	1.468.617	1.238.040	1.391.376	1.240.560
Έξοδα διάθεσης	27	(380.263)	(378.562)	(315.034)	(378.562)
Έξοδα διοίκησης	27	(954.565)	(225.113)	(751.132)	(225.113)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	28	(1.539)	-	-	-
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		169.630	654.064	344.112	656.584
Απομείωση υπεραξίας		-	-	-	-
Κέρδη/(ζημιές) από αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων	29	(3.436.039)	1.407.000	(3.436.039)	1.407.000
Απομείωση θυγατρικών εταιρειών	11	-	-	-	-
Χρηματοοικονομικό κόστος (Ζημιές)/κέρδη προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	30	(479.452)	(330.656)	(479.112)	(330.656)
		(3.745.861)	1.730.408	(3.571.039)	1.732.928
Φόρος εισοδήματος (Ζημιές)/κέρδη μετά από φόρους από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	31	792.004	(381.244)	754.455	(381.244)
		(2.953.857)	1.349.164	(2.816.584)	1.351.684
Διακοπήσεις δραστηριότητες					
Ζημιές χρήσεως μετά από φόρους από διακοπήσεις δραστηριότητες	32	(4.179.963)	(4.287.349)	(680.534)	(4.256.534)
Ζημιές χρήσεως		(7.133.820)	(2.938.185)	(3.497.118)	(2.904.850)
Αποδίδονται σε:					
Μετόχους της μητρικής εταιρείας		(7.133.820)	(2.938.185)	(3.497.118)	(2.904.850)
Δικαιώματα μειοψηφίας		-	-	-	-
		(7.133.820)	(2.938.185)	(3.497.118)	(2.904.850)
Βασικά κέρδη/(ζημιές) ανά μετοχή αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής εταιρείας	40	(0,1774)	(0,0731)	(0,0870)	(0,0722)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα					
Λοιπά συγκεντρωτικά εισοδήματα που θα ταξινομηθούν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στις επόμενες περιόδους					
Συναλλαγματικές διαφορές από μετατροπή εταιρειών εξωτερικού		(3.937)	(2.170)	-	-
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων/(ζημιών) που μεταφέρονται στα αποτελέσματα		(3.937)	(2.170)	-	-
Λοιπά συγκεντρωτικά εισοδήματα που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στις επόμενες περιόδους					
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	22	16.526	58.088	16.526	58.088
Αναβαλλόμενος φόρος αναλογιστικών κερδών/(ζημιών)	13	(3.636)	(12.779)	(3.636)	(12.779)
Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων	10	2.900.029	-	2.051.179	-
Φόρος εισοδήματος αναπροσαρμογής	13	(638.006)	-	(451.259)	-
Καθαρά λοιπά συγκεντρωτικά εισοδήματα/(ζημιές) που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στις επόμενες περιόδους		2.274.913	45.309	1.612.810	45.309
Λοιπά συνολικά έσοδα για την περίοδο μετά από φόρους		2.270.976	43.139	1.612.810	45.309
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα για τη περίοδο μετά από φόρους		(4.862.844)	(2.895.046)	(1.884.308)	(2.859.541)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές) χρήσης αποδιδόμενα σε:					
Μετόχους της μητρικής εταιρείας		(4.862.844)	(2.895.046)	(1.884.308)	(2.859.541)



Ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023

	Όμιλος							
	Μετοχικό κεφάλαιο (Σημ. 19)	Υπέρ το άρτιο (Σημ. 19)	Αποθεματικά εύλογης αξίας (Σημ. 20)	Συναλλαγματικές διαφορές	Λοιπά αποθεματικά (Σημ. 20)	Κέρδη εις νέον	Αποθεματικά ομάδας διάθεσης που κατέχονται προς πώληση	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2022	10.456.997	13.288.555	5.584.044	(781.790)	3.796.384	21.881.734	-	54.225.924
Ζημίες μετά από φόρους	-	-	-	-	-	(2.938.185)	-	(2.938.185)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/ (ζημίες) μετά από φόρους	-	-	-	(2.170)	-	45.309	-	43.139
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	-	(2.170)	-	(2.892.876)	-	(2.895.046)
Αποθεματικό επιστρεπτέας προκαταβολής άρθρο 47 παρ. 1 Κ.Φ.Ε. (Σημ. 20)	-	-	-	-	253.737	(253.737)	-	-
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-	-	-	-	35.502	(35.502)	-	-
Μερίσματα	-	-	-	-	-	(965.262)	-	(965.262)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	10.456.997	13.288.555	5.584.044	(783.960)	4.085.623	17.734.357	-	50.365.616
Ζημίες μετά από φόρους	-	-	-	-	-	(7.133.820)	-	(7.133.820)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/ (ζημίες) μετά από φόρους	-	-	2.262.023	(3.937)	-	12.890	-	2.270.976
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	2.262.023	(3.937)	-	(7.120.930)	-	(4.862.844)
Διακοπή δραστηριότητας και εκκαθάριση θυγατρικής	-	-	-	(2.297)	(64)	64	-	(2.297)
Διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ. 32)	-	-	-	790.194	(239.745)	(77.438)	(473.011)	-
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	-	-	-	787.897	(239.809)	(77.374)	(473.011)	(2.297)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	10.456.997	13.288.555	7.846.067	-	3.845.814	10.536.053	(473.011)	45.500.475

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.



Εταιρική κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023

	Εταιρεία					Αποθεματικά ομάδας διάθεσης που κατέχονται προς πώληση	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
	Μετοχικό κεφάλαιο (Σημ.19)	Υπέρ το άρτιο (Σημ.19)	Αποθεματικά εύλογης αξίας (Σημ.20)	Λοιπά αποθεματικά (Σημ.20)	Κέρδη εις νέον		
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2022	10.456.997	13.288.555	5.584.044	3.657.234	19.628.221	-	52.615.051
Ζημίες μετά από φόρους	-	-	-	-	(2.904.850)	-	(2.904.850)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	-	-	-	45.309	-	45.309
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	-	-	(2.859.541)	-	(2.859.541)
Αποθεματικό επιστρεπτέας προκαταβολής άρθρο 47 παρ. 1 Κ.Φ.Ε. (Σημ.20)	-	-	-	224.791	(224.791)	-	-
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-	-	-	35.502	(35.502)	-	-
Μερίσματα	-	-	-	-	(965.262)	-	(965.262)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	10.456.997	13.288.555	5.584.044	3.917.527	15.543.125	-	48.790.248
Ζημίες μετά από φόρους	-	-	-	-	(3.497.118)	-	(3.497.118)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	-	1.599.920	-	12.890	-	1.612.810
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	1.599.920	-	(3.484.228)	-	(1.884.308)
Διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ.32)	-	-	-	-	(77.438)	77.438	-
Ενδοομιλικά μερίσματα άρθρο 48 Ν. 4172/2013	-	-	-	1.400.000	(1.400.000)	-	-
Μερική διάσπαση κλάδου ακινήτων Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε. (Σημ.33)	-	-	-	848.529	44.660	-	893.189
Συναλλαγές με ιδιοκτήτες	-	-	-	2.248.529	(1.432.778)	77.438	839.189
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	10.456.997	13.288.555	7.183.964	6.166.056	10.626.119	77.438	47.799.129

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.



Ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση ταμειακών ροών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023
(Εμμεση μέθοδος)

Σημ.	Όμιλος		Εταιρεία	
	Χρήση που έληξε την 31/12/2023	Χρήση που έληξε την 31/12/2022	Χρήση που έληξε την 31/12/2023	Χρήση που έληξε την 31/12/2022
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη/(ζημιές) χρήσεως προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες				
	(3.745.861)	1.730.408	(3.571.040)	1.732.928
Κέρδη/(ζημιές) περιόδου προ φόρων από διακοπείσες δραστηριότητες				
	(4.274.500)	(4.580.897)	(920.320)	(4.379.184)
Ζημιές χρήσεως				
Προσαρμογές συμφωνίας κερδών/(ζημιών) προ φόρων με καθαρές ταμειακές ροές				
Αποσβέσεις ενσώματων, άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων χρήσης				
27	3.000.824	3.433.068	2.478.131	2.599.143
Ζημιές από πώληση παγίων				
	120.378	-	1.061	-
28	(110.813)	-	(61.084)	-
Κέρδη από πώληση παγίων (Κέρδη)/ζημιές από διαγραφή περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης				
	(73.466)	(21.904)	20.497	(21.904)
Απομείωση υπεραξίας (Αύξηση)/μείωση της εύλογης αξίας των επενδύσεων σε ακίνητα				
10,29	3.436.039	(1.407.000)	3.436.039	(1.407.000)
Αναστροφή απομείωσης συμμετοχών θυγατρικών εταιρειών				
11	-	-	(4.479.818)	-
Απομείωση αποσχιζόμενου εμπορικού κλάδου				
32	1.973.377	-	1.920.088	-
28	(43.293)	(43.870)	(5.661)	(6.237)
Προβλέψεις				
Συναλλαγματικές διαφορές διακοπής δραστηριότητας και εκκαθάριση θυγατρικής				
	(2.298)	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές				
	-	16.440	-	16.440
Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης δικαιωμάτων χρήσης και μισθώσεων				
	3.704	135.979	-	-
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα				
30	(6)	(1.956)	-	(24)
30	1.172.624	981.936	1.090.469	835.650
Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:				
(Αύξηση)/μείωση αποθεμάτων				
	2.534.851	(759.218)	2.206.632	(884.917)
(Αύξηση)/μείωση απαιτήσεων				
	344.536	2.236.676	84.307	16.290
(Αύξηση)/μείωση μακροπρόθεσμων απαιτήσεων				
	153.479	(17.440)	95.563	(17.677)
Αύξηση/(μείωση) υποχρεώσεων				
	(762.017)	(811.833)	(643.509)	(811.174)
Αύξηση/(μείωση) μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων				
	(46.010)	(226.981)	(50.000)	(226.000)
Τόκοι καταβληθέντες				
	(1.150.195)	(973.392)	(1.068.040)	(827.106)
Πληρωμές για παροχές προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία				
22	(157.021)	(120.922)	(157.021)	(120.922)
33	(31.174)	-	(31.174)	-
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες				
	3.296.636	2.464.641	2.569.624	143.663
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων				
7,8	(401.454)	(301.922)	(186.917)	(202.040)
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων				
	1.256.115	103	1.185.212	-
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικής εταιρείας με καταβολή μετρητών				
11	-	-	644.998	1.357.876
Τόκοι εισπραχθέντες				
	6	1.956	-	24
Καθαρές ταμειακές ροές από/(προς) επενδυτικές δραστηριότητες				
	854.667	(299.863)	1.643.293	1.155.860
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Μακροπρόθεσμα δάνεια αναληφθέντα				
21	100.000	500.000	100.000	500.000
21	(860.670)	(1.774.586)	(860.670)	(1.753.191)
Πληρωμή του κύριου τμήματος των υποχρεώσεων μίσθωσης				
21	(2.246.695)	(2.366.099)	(1.889.179)	(1.834.378)
Καθαρή μεταβολή βραχυπρόθεσμου δανεισμού				
21	(700.000)	1.610.794	(700.000)	1.610.794
21	-	(918.273)	-	(918.273)
Καθαρές ταμειακές ροές προς χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
	(3.707.365)	(2.948.164)	(3.349.849)	(2.395.048)
Καθαρή μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα				
	443.938	(783.386)	863.068	(1.095.525)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα κατά την 1 Ιανουαρίου				
	1.699.290	2.485.625	705.587	1.801.112
Επίδραση συναλλαγματικών διαφορών				
	(12.095)	(2.949)	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης				
18	2.131.133	1.699.290	1.568.655	705.587

Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.



1. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες

1.1. Γενικές πληροφορίες

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ» με διακριτικό τίτλο Κ.Λ.Μ. Α.Ε. (η Εταιρεία), και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. 002052601000 και τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών της (ο Όμιλος) για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται με την εκτέλεση πάσης φύσεως τεχνικών έργων, εργολαβικώς ή μη και με την αγορά, εισαγωγή, κατασκευή και εμπορία ειδών ένδυσης-υπόδησης, βρεφικών και παιδικών ειδών, παιχνιδιών, επίπλων, καλλυντικών και ειδών οικιακής χρήσεως.

Η Εταιρεία έχει συσταθεί και είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα. Η έδρα της βρίσκεται στη Λεωφόρο Κηφισίας 64, στο Δήμο Αμαρουσίου, Αθήνα και το τηλέφωνό της είναι 210-4821186.

Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι www.klmate.gr.

Οι μετοχές της Εταιρείας διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Οι ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 2023 έχουν εγκριθεί από το Δ.Σ. της Εταιρείας την 11 Απριλίου 2024 και υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

1.2. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022, έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων («Σ.Δ.Λ.Π.») και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση («ΕΕ») και παρουσιάζουν τη χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές του Ομίλου και της μητρικής Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Σε αυτό το πλαίσιο, η διοίκηση θεωρεί ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (going concern) αποτελεί την κατάλληλη βάση προετοιμασίας της παρούσας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους εκτός των κατωτέρω:

- Επενδυτικά ακίνητα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία.

Η σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσης της διοίκησης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών του Ομίλου. Οι περιοχές στις οποίες χρησιμοποιήθηκαν σημαντικές παραδοχές και εκτιμήσεις αναφέρονται στη [σημείωση 4](#).

1.3. Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεων

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη χρηματοοικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις είχαν επίδραση στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών του Ομίλου και της Εταιρείας, αλλά όχι στην επιμέτρηση, την αναγνώριση ή την παρουσίαση οποιωνδήποτε στοιχείων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης, εάν δεν προκύπτουν από διόρθωση σφάλματος προηγούμενης περιόδου. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών. Η διοίκηση αξιολόγησε την επίδραση των τροποποιήσεων και δεν επηρέασαν τις λογιστικές πολιτικές, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για το διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστές προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστές διαφορές που δεν είναι ίσες. Η διοίκηση



αξιολόγησε την επίδραση των τροποποιήσεων και δεν επηρέασαν τις λογιστικές πολιτικές, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΛΠ 12 Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται με την έκδοσή τους, αλλά ορισμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης εφαρμόζονται αργότερα. Ο Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) δημοσίευσε τους πρότυπους κανόνες του Πυλώνα II, το Δεκέμβριο του 2021, για να διασφαλίσει ότι οι μεγάλες πολυεθνικές εταιρείες θα υπόκεινται σε ελάχιστο φορολογικό συντελεστή 15%. Στις 23 Μαΐου 2023, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τις τροποποιήσεις του ΔΛΠ 12 - Διεθνή Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II. Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια υποχρεωτική προσωρινή εξαίρεση στη λογιστική αναγνώριση αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή των πρότυπων κανόνων του Πυλώνα II και πρόσθετες απαιτήσεις γνωστοποίησης για τις επηρεαζόμενες οικονομικές οντότητες. Οι τροποποιήσεις απαιτούν, για περιόδους κατά τις οποίες έχει θεσπιστεί (ουσιαστικά) η νομοθεσία του Πυλώνα II, αλλά δεν έχει ακόμη τεθεί σε ισχύ, τη γνωστοποίηση γνωστών ή εύλογα εκτιμώμενων πληροφοριών που βοηθούν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν την έκθεση της οικονομικής οντότητας στους κανόνες του Πυλώνα II. Για να συμμορφωθεί με αυτές τις απαιτήσεις μια οικονομική οντότητα, απαιτείται να γνωστοποιεί ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες στο τέλος της περιόδου αναφοράς, σχετικά με την έκθεσή της στο φόρο εισοδήματος που σχετίζεται με τους κανόνες του Πυλώνα II. Η γνωστοποίηση του τρέχοντος φόρου που σχετίζεται με τους κανόνες του Πυλώνα II και οι γνωστοποιήσεις σε σχέση με περιόδους πριν από την έναρξη ισχύος της νομοθεσίας απαιτούνται για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, αλλά δεν απαιτούνται για ενδιάμεσες περιόδους που λήγουν την ή πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2023. Η διοίκηση αξιολόγησε την επίδραση των τροποποιήσεων και δεν επηρέασαν τις λογιστικές πολιτικές, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

1.4. Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχουν υιοθετήσει νωρίτερα

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της εταιρείας, δεν επηρεάζουν τη βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η διοίκηση προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων και εκτιμά ότι δεν θα επηρεάσουν τις λογιστικές πολιτικές, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των απαιτήσεων που εφαρμόζει ο πωλητής-μισθωτής για την επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης, που προκύπτει από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης κατά το ΔΠΧΑ 16, ενώ δεν αλλάζει τη λογιστική αντιμετώπιση για μισθώσεις που δεν σχετίζονται με συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Ειδικότερα, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις «πληρωμές μισθωμάτων» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων» ώστε να μην αναγνωρίζει κέρδος ή ζημία που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί. Η εφαρμογή αυτών των απαιτήσεων δεν εμποδίζει τον πωλητή-μισθωτή να αναγνωρίσει, στα αποτελέσματα χρήσης, οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία που σχετίζεται με τη μερική ή πλήρη λύση μιας μίσθωσης. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πραγματοποιούνται μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, που είναι η αρχή της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16. Οι τροποποιήσεις έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η διοίκηση προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων και εκτιμά ότι δεν θα επηρεάσουν τις λογιστικές πολιτικές, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΛΠ 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Συμφωνίες χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας (τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν τις απαιτήσεις που υπάρχουν ήδη στα ΔΠΧΑ και απαιτούν από την οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί τους όρους και τις συνθήκες των συμφωνιών χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας. Επιπρόσθετα, οι οντότητες υποχρεούνται να γνωστοποιούν στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς τη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης και τα κονδύλια στα οποία παρουσιάζονται οι εν λόγω υποχρεώσεις, καθώς και τη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και τα κονδύλια παρουσιάσής τους, για τα οποία οι πάροχοι χρηματοδότησης έχουν ήδη διακανονήσει τις αντίστοιχες εμπορικές υποχρεώσεις. Οι οντότητες θα πρέπει επίσης να γνωστοποιούν το είδος και την επίδραση των μη ταμειακών μεταβολών στη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης, οι οποίες εμποδίζουν τη συγκρισιμότητα της λογιστικής αξίας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις απαιτούν από την οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς το εύρος των ημερομηνιών λήξης πληρωμών των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης καθώς και των συγκρίσιμων εμπορικών υποχρεώσεων που δεν αποτελούν μέρος αυτών των συμφωνιών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η διοίκηση προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων και εκτιμά ότι δεν θα επηρεάσουν τις λογιστικές πολιτικές, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος: Έλλειψη ανταλλαξιμότητας (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τον τρόπο με τον οποίο μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να εκτιμήσει εάν ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο και πώς θα πρέπει να προσδιορίζεται μια τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία όταν δεν υπάρχει ανταλλαξιμότητα. Ένα νόμισμα θεωρείται ανταλλάξιμο με ένα άλλο νόμισμα, όταν η οικονομική οντότητα μπορεί να αποκτήσει το άλλο νόμισμα εντός ενός χρονικού πλαισίου που επιτρέπει μια κανονική διοικητική καθυστέρηση και μέσω μίας αγοράς ή ενός μηχανισμού ανταλλαγής, όπου μια συναλλαγή ανταλλαγής θα δημιουργούσε εκτελεστέα δικαιώματα και υποχρεώσεις. Εάν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο σε άλλο



νόμισμα, η οικονομική οντότητα απαιτείται να εκτιμήσει την τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Ο στόχος της οντότητας, κατά την εκτίμηση της τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας, είναι να αντικατοπτρίζει κατά την ημερομηνία επιμέτρησης, την ισοτιμία στην οποία θα γινόταν μια ομαλή συναλλαγή ανταλλαγής μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά υπό τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες. Οι τροποποιήσεις σημειώνουν ότι μια οικονομική οντότητα μπορεί να χρησιμοποιήσει μια παρατηρήσιμη συναλλαγματική ισοτιμία χωρίς προσαρμογή ή άλλη τεχνική εκτίμησης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η διοίκηση προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων και εκτιμά ότι δεν θα επηρεάσουν τις λογιστικές πολιτικές, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η διοίκηση προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων και εκτιμά ότι δεν θα επηρεάσουν τις λογιστικές πολιτικές, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

2. Ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει η Εταιρεία και ο Όμιλος είναι οι ακόλουθες:

2.1. Βάση ενοποίησης

Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιέχουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Κ.Λ.Μ. Α.Ε. και όλων των θυγατρικών εταιρειών στις οποίες η Εταιρεία έχει τη δυνατότητα άσκησης ελέγχου.

2.1.1. Θυγατρικές εταιρείες

Οι θυγατρικές του Ομίλου είναι νομικά πρόσωπα για τα οποία ο Όμιλος έχει τη δυνατότητα να διαμορφώνει τις πολιτικές λειτουργικής και οικονομικής φύσεως συνήθως σε συνδυασμό με συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο με δικαίωμα ψήφου πέραν του 50%. Η ύπαρξη και η επίδραση των δικαιωμάτων ψήφου που μπορούν να εξασκηθούν ή να μετατραπούν συνεκτιμούνται για να τεκμηριωθεί ότι ο Όμιλος ελέγχει ένα νομικό πρόσωπο.

Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως από την ημερομηνία κατά την οποία ο έλεγχος μεταβιβάζεται στον Όμιλο. Εξαιρούνται της ενοποίησης από την ημερομηνία που ο έλεγχος παύει να υφίσταται.

Η λογιστική μέθοδος της απόκτησης χρησιμοποιείται για τη λογιστικοποίηση της απόκτησης θυγατρικών από τον Όμιλο. Το κόστος εξαγοράς υπολογίζεται ως η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που εκχωρούνται, των υποχρεώσεων που έχουν αναληφθεί ή υφίστανται και των χρηματοοικονομικών προϊόντων που έχουν εκδοθεί κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Τα έξοδα που σχετίζονται με την εξαγορά καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκτηθεί, οι υποχρεώσεις και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις που έχουν αναληφθεί σε ένα επιχειρησιακό συνδυασμό αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Κατά περίπτωση ο Όμιλος αναγνωρίζει την αξία του ποσοστού δικαιωμάτων μειοψηφίας είτε στην εύλογη αξία του ή ως ποσοστό των μειοψηφούντων μετόχων επί των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν. Η διαφορά μεταξύ του κόστους απόκτησης, του ποσοστού δικαιωμάτων μειοψηφίας πλέον της εύλογης αξίας κατά την ημερομηνία εξαγοράς προηγούμενου ποσοστού συμμετοχής και του μεριδίου του Ομίλου στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν καταγράφεται σαν υπεραξία. Εάν αυτό είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται απ' ευθείας στα αποτελέσματα.

Συναλλαγές μεταξύ εταιρειών του ομίλου και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη που σχετίζονται με συναλλαγές μεταξύ εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται. Μη πραγματοποιηθείσες ζημίες επίσης απαλείφονται. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών εταιρειών έχουν τροποποιηθεί όπου ήταν αναγκαίο για να συμφωνούν με τις λογιστικές αρχές του Ομίλου. Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής, οι επενδύσεις στις θυγατρικές εταιρείες αποτιμώνται στο κόστος κτήσης τους μείον κάθε σωρευμένη ζημία από μείωση της αξίας τους.

2.1.2. Ενοποίηση θυγατρικών εξωτερικού

Η μετατροπή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των εταιρειών του Ομίλου (καμία εκ των οποίων δεν έχει νόμισμα υπέρ-πληθωριστικής οικονομίας - άρα δεν εφαρμόζεται το ΔΛΠ 29 «Χρηματοοικονομική πληροφόρηση σε υπέρ-πληθωριστικής οικονομίες»), οι οποίες έχουν διαφορετικό λειτουργικό νόμισμα από το νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου ως εξής:

- Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που ισχύουν την ημερομηνία αναφοράς της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.
- Τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με τις μέσες ισοτιμίες της περιόδου, εκτός εάν η μέση ισοτιμία δεν είναι λογική προσέγγιση της συσσωρευμένης επίδρασης των ισοτιμιών που ισχύουν τις ημερομηνίες των συναλλαγών, στην οποία περίπτωση τα έσοδα και έξοδα μετατρέπονται με τις ισοτιμίες που ισχύουν τις ημερομηνίες των συναλλαγών και
- Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται σε αποθεματικό των ιδίων κεφαλαίων και μεταφέρονται στα αποτελέσματα με την πώληση των επιχειρήσεων αυτών.



2.2. Διαχωρισμός κυκλοφορούντων / μη κυκλοφορούντων στοιχείων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία παρουσιάζουν τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις, ως ξεχωριστές κατατάξεις στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης με τη χρήση της κατάταξης κυκλοφορούντων / μη κυκλοφορούντων στοιχείων. Ένα περιουσιακό στοιχείο κατατάσσεται ως κυκλοφορούν όταν:

- αναμένει να ρευστοποιήσει το περιουσιακό στοιχείο ή σκοπεύει να το πωλήσει ή να το αναλώσει κατά την κανονική πορεία του κύκλου εκμετάλλευσής της,
 - κατέχει το περιουσιακό στοιχείο κυρίως για εμπορικούς σκοπούς
 - αναμένει να ρευστοποιήσει το περιουσιακό στοιχείο εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς
- ή
- το περιουσιακό στοιχείο αποτελείται από μετρητά ή ταμειακά ισοδύναμα, εκτός αν υπάρχει περιορισμός ανταλλαγής ή χρήσης του για το διακανονισμό υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα μήνες μετά την περίοδο αναφοράς.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία κατατάσσουν όλα τα λοιπά στοιχεία ως μη κυκλοφορούντα.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία κατατάσσουν μια υποχρέωση ως βραχυπρόθεσμη όταν:

- αναμένει να διακανονίσει την υποχρέωση κατά την κανονική πορεία του κύκλου εκμετάλλευσής της,
 - κατέχει την υποχρέωση κυρίως για εμπορικούς σκοπούς,
 - η υποχρέωση αναμένεται να διακανονιστεί εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς
- ή
- η οικονομική οντότητα δεν κατέχει ανεπιφύλακτο δικαίωμα αναβολής του διακανονισμού της υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα μήνες μετά την περίοδο αναφοράς.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία κατατάσσουν όλες τις λοιπές υποχρεώσεις ως μακροπρόθεσμες.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατατάσσονται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις.

2.3. Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών στοιχείων

Εύλογη αξία είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας βασίζεται στην παραδοχή ότι η συναλλαγή πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου ή μεταβίβαση μια υποχρέωσης λαμβάνει χώρα είτε:

- στην κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση
- ελλείψει κύριας αγοράς, στην πλέον συμφέρουσα αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση.

Η κύρια ή η πλέον συμφέρουσα αγορά θα πρέπει να είναι προσβάσιμη στον Όμιλο και στην Εταιρεία.

Η εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης επιμετράτε χρησιμοποιώντας τις παραδοχές που θα χρησιμοποιούσαν οι συμμετέχοντες στην αγορά κατά την τιμολόγηση του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης, υποθέτοντας ότι οι συμμετέχοντες στην αγορά ενεργούν προς το βέλτιστο οικονομικό συμφέρον τους.

Η επιμέτρηση της εύλογης αξίας ενός μη χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου λαμβάνει υπόψη την ικανότητα ενός συμμετέχοντα στην αγορά να δημιουργήσει οικονομικά οφέλη από τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου σε υψηλότερη και βέλτιστη χρήση του ή από την πώλησή του σε άλλο συμμετέχοντα στην αγορά που θα μπορούσε να χρησιμοποιήσει το περιουσιακό στοιχείο στην υψηλότερη και βέλτιστη χρήση του.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία χρησιμοποιούν τεχνικές αποτίμησης που αρμόζουν στις περιστάσεις και για τις οποίες υπάρχουν επαρκή δεδομένα διαθέσιμα για τη επιμέτρηση της εύλογης αξίας, μεγιστοποιώντας τη χρήση των σχετικών παρατηρήσιμων δεδομένων και ελαχιστοποιώντας τη χρήση μη παρατηρήσιμων στοιχείων.

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για τα οποία η εύλογη αξία επιμετράτε ή γνωστοποιείται στις ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις κατηγοριοποιείται εντός της ιεραρχίας εύλογης αξίας. Αυτό περιγράφεται, με βάση το χαμηλότερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικά για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας στο σύνολό της, ως εξής:

- Επίπεδο 1 - Εισηγμένες (μη προσαρμοσμένες) τιμές αγοράς σε ενεργές αγορές για πανομοιότυπα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.
- Επίπεδο 2 - Τεχνικές αποτίμησης για τις οποίες το κατώτερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικό για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας είναι άμεσα ή έμμεσα παρατηρήσιμο.
- Επίπεδο 3 - Τεχνικές αποτίμησης, για τα οποία το κατώτερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικό για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας είναι μη παρατηρήσιμο.

Για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που αναγνωρίζονται στις ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις, σε επαναλαμβανόμενη βάση, ο Όμιλος και η Εταιρεία προσδιορίζουν κατά πόσον έχουν πραγματοποιηθεί μεταφορές μεταξύ των επιπέδων της ιεραρχίας με την επαναξιολόγηση της κατηγοριοποίησης (με βάση το χαμηλότερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικά για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας ως σύνολο) στο τέλος της κάθε περιόδου αναφοράς.

Για το σκοπό των γνωστοποιήσεων της εύλογης αξίας, ο Όμιλος και η Εταιρεία προσδιορίζουν τις κατηγορίες των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων βάσει τη φύση, τα χαρακτηριστικά και τους κινδύνους του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης και το επίπεδο της ιεραρχίας της εύλογης αξίας, όπως εξηγήθηκε παραπάνω.



2.4. Λειτουργικοί τομείς

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελεί τον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων. Η διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας καθορίζει τις δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρείας στους ακόλουθους τρεις λειτουργικούς τομείς:

- Εμπορικός τομέας
- Τομέας εκμετάλλευσης ακινήτων
- Ενεργειακός τομέας

Σημειώνεται πως στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις αυτές ο Εμπορικός και ο Ενεργειακός τομέας περιλαμβάνονται στις διακοπείσες δραστηριότητες.

2.5. Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρους Προστιθέμενης Αξίας, τέλη, εκπτώσεις και επιστροφές. Το πρότυπο ΔΠΧΑ 15 καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε βημάτων για τον προσδιορισμό των εσόδων από συμβάσεις με πελάτες.

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, τα έσοδα αναγνωρίζονται στο ποσό, το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν πελάτη. Επίσης, το πρότυπο ορίζει τη λογιστική παρακολούθηση των επιπρόσθετων εξόδων για την ανάληψη μιας σύμβασης και των άμεσων εξόδων που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της σύμβασης αυτής.

Έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων). Τα μεταβλητά ποσά περιλαμβάνονται στο τίμημα και υπολογίζονται είτε με τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας», είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού».

Μια οικονομική οντότητα αναγνωρίζει έσοδα όταν (ή καθώς) ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης μιας σύμβασης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχει υποσχεθεί στον πελάτη. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του αγαθού ή της υπηρεσίας, εάν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μιας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως με την παράδοση του, και δεν υπάρχει καμία ανεκπλήρωτη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται τη λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που παρέχονται, χρησιμοποιώντας είτε μεθόδους εκρών (output methods), είτε μεθόδους εισρών (input methods).

Η απαίτηση από τον πελάτη αναγνωρίζεται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει η οικονομική οντότητα το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη. Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία και ο Όμιλος έχουν ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις τους προς τον πελάτη, πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρείας και του Ομίλου για την έκδοση τιμολογίου.

Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία και ο Όμιλος λαμβάνουν τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι ανεπιφύλακτο (αναβαλλόμενο έσοδο) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης και τη μεταφορά των αγαθών ή των υπηρεσιών. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα έσοδα αποτιμώνται στην εύλογη αξία του εισπραχθέντος ή εισπρακτέου ανταλλάγματος και περιλαμβάνουν την πραγματική αξία πωλήσεως καθαρή από ανακτώμενους φόρους, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων κατά κατηγορία, γίνεται ως εξής:

α) Έσοδα από πώληση εμπορευμάτων /προϊόντων

Οι πωλήσεις εμπορευμάτων αναγνωρίζονται τη χρονική στιγμή κατά την οποία ο αγοραστής αποκτά τον έλεγχο, όταν δηλαδή ο Όμιλος ή η Εταιρεία παραδίδει τα εμπορεύματα στους πελάτες, τα εμπορεύματα γίνονται αποδεκτά από αυτούς, το αντίτιμο της πώλησης είναι συμφωνημένο και η είσπραξη της απαίτησης είναι εξασφαλισμένη.

β) Έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας

Τα έσοδα από πώληση ηλεκτρικής ενέργειας αναγνωρίζονται σε μηνιαία βάση σύμφωνα με την εκκαθαρισθείσα παραγόμενη ποσότητα από τον ΑΔΜΗΕ και τις συμφωνημένες τιμές χρέωσης με το ΛΑΓΗΕ.

γ) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

δ) Έσοδα από ενοίκια

Ενοίκια εισπρακτέα αναγνωρίζονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων με βάση το ποσό ενοικίων που αντιστοιχεί στην υπό εξέταση περίοδο.

ε) Έσοδα από μερίσματα

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα είσπραξης τους από τους μετόχους.



2.6. Αναγνώριση κόστους πωλήσεων

Το κόστος των πωληθέντων εμπορευμάτων αναγνωρίζεται ταυτόχρονα με την παράδοση των εμπορευμάτων (έκδοση αντίστοιχου φορολογικού στοιχείου) στους πελάτες.

2.7. Μετατροπή ξένων νομισμάτων

2.7.1. Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου της Εταιρείας και κάθε μίας θυγατρικής αποτιμώνται με χρήση του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, μέσα στο οποίο λειτουργούν (λειτουργικό νόμισμα). Οι ενοποιημένες και οι εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας και των θυγατρικών και το νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου.

2.7.2. Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μετατρέπονται με τη χρήση των συναλλαγματικών ισοτιμιών της ημέρας σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την τακτοποίηση τέτοιων συναλλαγών και από μετατροπή των νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημέρας σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καταχωρούνται στην ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Στην περίπτωση που αναφέρονται σε πράξεις αντιστάθμισης κινδύνων χρηματοροών ή σε πράξεις αντιστάθμισης κινδύνων καθαρών επενδύσεων μεταφέρονται απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια.

2.8. Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες

Ο Όμιλος και η Εταιρεία κατατάσσουν ένα μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα εκποίησης) ως κατεχόμενο προς πώληση αν η λογιστική αξία του ανακτηθεί κυρίως μέσω μιας συναλλαγής πώλησης και όχι από τη συνεχόμενη χρήση. Ο Όμιλος και η Εταιρεία επιμετρώνε ένα μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα εκποίησης) ως κατεχόμενο προς πώληση στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας και της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησής τους. Το κόστος πώλησης είναι το πρόσθετο κόστος που αποδίδεται άμεσα στη διάθεση ενός περιουσιακού στοιχείου (ομάδα διάθεσης), εξαιρουμένων των εξόδων χρηματοδότησης και του φόρου εισοδήματος.

Τα κριτήρια για την ταξινόμηση διακρατούμενων προς πώληση θεωρούνται ότι πληρούνται μόνο όταν η πώληση είναι πολύ πιθανή και το περιουσιακό στοιχείο ή ο όμιλος διάθεσης είναι διαθέσιμος για άμεση πώληση στην παρούσα κατάσταση. Οι ενέργειες που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της πώλησης πρέπει να υποδεικνύουν ότι είναι απίθανο να πραγματοποιηθούν σημαντικές αλλαγές στην πώληση ή να αποσυρθεί η απόφαση πώλησης. Η διοίκηση πρέπει να δεσμεύεται για το σχέδιο πώλησης του περιουσιακού στοιχείου και την πώληση που αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός ενός έτους από την ημερομηνία ταξινόμησης.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν αποσβένουν μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο ενόσω κατατάσσεται ως κατεχόμενο προς πώληση ή ενόσω αποτελεί μέρος μιας ομάδας εκποίησης που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση. Οι τόκοι και τα λοιπά έξοδα που αποδίδονται στις υποχρεώσεις μιας ομάδας εκποίησης που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση συνεχίζουν να αναγνωρίζονται

Μία διακοπείσα δραστηριότητα αποτελεί συστατικό μέρος μιας οικονομικής οντότητας που έχει είτε διατεθεί είτε καταταχθεί ως κατεχόμενη προς πώληση και:

- αντιπροσωπεύει ένα ξεχωριστό μεγάλο τμήμα επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή μία γεωγραφική περιοχή εκμεταλλεύσεων
- αποτελεί μέρος ενός ενιαίου, συντονισμένου προγράμματος εκποίησης ενός μεγάλου τμήματος δραστηριοτήτων ή μιας γεωγραφικής περιοχής εκμεταλλεύσεων

ή

- είναι θυγατρική που αποκτήθηκε αποκλειστικά με προοπτική να επαναπωληθεί.

Οι διακοπείσες δραστηριότητες εξαιρούνται από τα αποτελέσματα των συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων και παρουσιάζονται ως ενιαίο ποσό ως κέρδη ή ζημιές μετά από φόρους από διακοπείσες δραστηριότητες στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Πρόσθετες γνωστοποιήσεις παρέχονται στη [Σημείωση 32](#). Όλες οι άλλες σημειώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν ποσά για συνεχιζόμενες δραστηριότητες, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.9. Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες φόρους και τους αναβαλλόμενους φόρους, δηλαδή τους φόρους ή τις φορολογικές ελαφρύνσεις που σχετίζονται με τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν στην περίοδο αλλά έχουν ήδη καταλογιστεί ή θα καταλογιστούν από τις φορολογικές αρχές σε διαφορετικές περιόδους. Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων της περιόδου, εκτός του φόρου εκείνου που αφορά συναλλαγές που καταχωρήθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια, στην οποία περίπτωση καταχωρείται απευθείας, κατά ανάλογο τρόπο, στα ίδια κεφάλαια.

Οι τρέχοντες φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις προς τις δημοσιονομικές αρχές που σχετίζονται με τους πληρωτέους φόρους επί του φορολογητέου εισοδήματος της περιόδου και οι τυχόν πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασίζόμενα στο φορολογητέο κέρδος για το έτος. Όλες οι αλλαγές στα βραχυπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.



Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν λογίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε η συναλλαγή δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης χρήση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση στην οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται για τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναστροφή των προσωρινών διαφορών ελέγχεται από τον Όμιλο και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις, προσδιορίζονται και λαμβάνοντας υπόψη τις ενδεχόμενες φορολογικές διαφορές που θα προκύψουν από τον έλεγχο των αρμόδιων αρχών.

Οι περισσότερες αλλαγές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις αναγνωρίζονται σαν ένα κομμάτι των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Μόνο αυτές οι μεταβολές στα στοιχεία του ενεργητικού ή τις υποχρεώσεις που επηρεάζουν τις προσωρινές διαφορές αναγνωρίζονται κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας, όπως η επανεκτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας, έχουν ως αποτέλεσμα τη σχετική αλλαγή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις να χρεώνεται έναντι του σχετικού λογαριασμού της καθαρής θέσης.

2.10. Ενσώματα πάγια

Το κόστος ενός ενσώματου παγίου περιλαμβάνει την τιμή αγοράς καθώς και τα άμεσα επιρριπτόμενα κόστη τα οποία είναι απαραίτητα για να περιέλθει το πάγιο στοιχείο σε κατάσταση που να μπορεί να χρησιμοποιηθεί σύμφωνα με τη χρήση για την οποία προορίζεται από τη διοίκηση.

Μεταγενέστερες δαπάνες αναγνωρίζονται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον εάν είναι πιθανό ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στον Όμιλο και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Κατηγορία ενσώματου παγίου	Ωφέλιμη Ζωή
Ιδιόκτητες κτιριακές εγκαταστάσεις	25 έως 50 έτη
Μηχανήματα και μηχανολογικός εξοπλισμός	5 έως 10 έτη
Μεταφορικά μέσα	8 έως 10 έτη
Λοιπός εξοπλισμός	5 έως 10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) αναγνωρίζεται άμεσα ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Κατά την πώληση ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

Οι ιδιοπαραγόμενες ενσώματες ακινητοποιήσεις στοιχειοθετούν προσθήκη στο κόστος κτήσεως των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων σε αξίες που περιλαμβάνουν το άμεσο κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού, που συμμετέχει στην κατασκευή (αντίστοιχες εργοδοτικές εισφορές), κόστος αναλωθέντων υλικών και άλλα γενικά κόστη.

2.11. Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα κατέχονται για αποκόμιση ενοικίων, για κεφαλαιακή ενίσχυση ή και για τα δύο. Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν όλα εκείνα τα ακίνητα (στα οποία περιλαμβάνονται η γη, τα κτίρια ή τα μέρη κτιρίων ή και τα δύο) τα οποία κατέχονται από τον Όμιλο ή την Εταιρεία, είτε για να αποκομίζει μισθώματα από την εκμίσθωσή τους είτε για την αύξηση της αξίας τους (ενίσχυση κεφαλαίου) ή και για τα δύο.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτιμούν σύμφωνα με τα κριτήρια αναγνώρισης όλα τα έξοδα που πραγματοποιούν για μια επένδυση σε ακίνητα κατά τη χρονική στιγμή που πραγματοποιούνται. Αυτά τα έξοδα περιλαμβάνουν έξοδα που αρχικά πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση του ακινήτου και έξοδα που πραγματοποιήθηκαν μεταγενέστερα για την προσθήκη ή την αντικατάσταση μέρους του ακινήτου. Σύμφωνα με τα κριτήρια αναγνώρισης, ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν περιλαμβάνουν τα έξοδα επισκευής στη λογιστική αξία μιας επένδυσης σε ακίνητα, τα οποία είναι έξοδα που αναγνωρίζονται απευθείας στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης τους, το οποίο είναι προσαυξημένο με όλα εκείνα τα έξοδα που σχετίζονται με τη συναλλαγή για την απόκτησή τους (π.χ. συμβολαιογραφικά, μεσιτικά, φόροι μεταβίβασης). Το κόστος ενός ακινήτου για επένδυση είναι η ισοδύναμη, τοις μετρητοίς, τιμή.

Στην περίπτωση που η πληρωμή για την απόκτηση ενός ακινήτου για επένδυση αναβάλλεται πέρα από τα συνήθη πιστωτικά όρια, τότε η διαφορά μεταξύ του συνόλου των πληρωμών και του ισοδύναμου, τοις μετρητοίς, ποσού θα αναγνωρίζεται και θα απεικονίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης, ως τόκοι (έξοδα) καθ' όλη τη διάρκεια της πίστωσης.



Ο Όμιλος και η Εταιρεία επέλεξαν να αποτιμάνε τις επενδύσεις σε ακίνητα με βάση την εύλογη αξία. Σύμφωνα με την πολιτική αυτή η εύλογη αξία μιας επένδυσης σε ακίνητα είναι η τιμή στην οποία το ακίνητο μπορεί να ανταλλαχθεί μεταξύ ενήμερων και πρόθυμων μερών σε μια συνήθη εμπορική συναλλαγή. Η εύλογη αξία εξαιρεί μια εκτιμημένη τιμή προσαυξημένη ή μειωμένη εξαιτίας ειδικών όρων ή περιστάσεων, όπως ασυνήθιστη χρηματοδότηση, πώληση με συμφωνία επαναμίσθωσης, ειδικές αντιπαροχές ή παραχωρήσεις που γίνονται από οποιονδήποτε σχετίζεται με την πώληση. Κάθε κέρδος ή ζημιά που προκύπτει από μεταβολή στην εύλογη αξία της επένδυσης, συνιστά αποτέλεσμα και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτει.

2.12. Υπεραξία

Η υπεραξία η οποία αποκτάται σε μια συνένωση επιχειρήσεων αρχικά αναγνωρίζεται στο κόστος της, το οποίο είναι το υπερβάλλον του κόστους της συνένωσης, πάνω από την αναλογία του Ομίλου στην εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν.

Μετά την αρχική αναγνώριση, η υπεραξία επιμετράται στο κόστος μείον οποιονδήποτε σωρευμένων ζημιών απομείωσης.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εξετάζουν την υπεραξία για απομείωση της αξίας τουλάχιστον σε ετήσια βάση. Ζημιά απομείωσης που καταχωρείται για υπεραξία δεν αναστρέφεται σε επόμενες περιόδους.

2.13. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό: Το κόστος λογισμικού περιλαμβάνει το αποκτώμενο λογισμικό που χρησιμοποιείται στην παραγωγή ή στη διοίκηση. Το κόστος των αδειών για τη χρήση λογισμικού κεφαλαιοποιείται με βάση το κόστος απόκτησης και ανάπτυξης του συγκεκριμένου λογισμικού. Τα κόστη αυτά αποσβένονται κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους με τη σταθερή μέθοδο (τρία με πέντε χρόνια).

Εμπορικά σήματα και άδειες: Τα αποκτηθέντα εμπορικά σήματα και οι άδειες αρχικά αναγνωρίζονται στο ιστορικό τους κόστος. Οι άδειες έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή και απεικονίζονται στο κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις. Η απόσβεση υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης με σκοπό την κατανομή του κόστους των εμπορικών σημάτων και των αδειών κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους (20 χρόνια).

Άυλη εμπορική αξία καταστημάτων λιανικής: Η άυλη εμπορική αξία των καταστημάτων λιανικής του Ομίλου και της Εταιρείας αποτιμάται στο κόστος κτήσης μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται βάση της χρονικής διάρκειας μίσθωσης των καταστημάτων η οποία κυμαίνεται από 8 έως 12 έτη.

2.14. Απομείωση αξίας στοιχείων του ενεργητικού

Τα στοιχεία του ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα στοιχεία του ενεργητικού που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης.

Η ζημιά λόγω μείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού αναγνωρίζεται από την επικείμενη, όταν η λογιστική αξία των στοιχείων αυτών (ή της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών) είναι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους.

Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται το ποσό από την πώληση ενός στοιχείου του ενεργητικού στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να εισρεύσουν στην επικείμενη από τη χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεση του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

2.15. Αποτίμηση θυγατρικών επιχειρήσεων

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες εταιρείες στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής Εταιρείας αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις ζημιές απομείωσης.

2.16. Αποθέματα

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

Το κόστος προσδιορίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, μείον το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

2.17. Απαιτήσεις από πελάτες

Οι απαιτήσεις από πελάτες αναγνωρίζονται όταν υπάρχει ένα άνευ προϋποθέσεων δικαίωμα να λάβει ο Όμιλος και η Εταιρεία το τίμημα για τις εκτελεσμένες υποχρεώσεις της σύμβασης προς τον πελάτη. Το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται όταν ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις τους προς τον πελάτη, πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα του Ομίλου και της Εταιρείας για την έκδοση τιμολογίου. Οι απαιτήσεις από πελάτες με πίστωση καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία συμπίπτει με την ονομαστική αξία, αφαιρουμένων των ζημιών απομείωσης.

Σχετικά με τις μη επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις, ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 και υπολογίζουν τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων.

Για το σκοπό αυτό χρησιμοποιούν πίνακα προβλέψεων πιστωτικής ζημιάς με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων, βασιζόμενο στα ιστορικά στοιχεία για πιστωτικές ζημιές, προσαρμοσμένο για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλότες και το οικονομικό περιβάλλον. Οι επισφαλείς απαιτήσεις αξιολογούνται μία προς μία για τον υπολογισμό της σχετικής πρόβλεψης. Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.



2.18. Χρηματοοικονομικά μέσα

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εισοδημάτων και στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση εξαρτάται από τα συμβατικά χαρακτηριστικά των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας και του Ομίλου για τη διαχείριση τους. Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες έχει εφαρμοστεί την πρακτική σκοπιμότητας, η Εταιρεία και ο Όμιλος αρχικά αποτιμούν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους πλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται μέσω αποτελεσμάτων, του κόστους συναλλαγής. Οι απαιτήσεις από πελάτες που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες η Εταιρεία και ο Όμιλος έχουν εφαρμόσει την πρακτική σκοπιμότητας, αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής που προσδιορίζεται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPPI)» επί του αρχικού κεφαλαίου.

Το επιχειρηματικό μοντέλο του Ομίλου και της Εταιρείας για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις οικονομικές της δυνατότητες προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμιακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο.

Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής δηλαδή κατά την ημερομηνία κατά την οποία ο Όμιλος και η Εταιρεία δεσμεύονται να αγοράσουν ή να πουλήσουν το περιουσιακό στοιχείο.

Για σκοπούς μεταγενέστερης επιμέτρησης, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται στις κάτωθι κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος.
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων χωρίς ανακύκλωση σωρευτικών κερδών και ζημιών κατά την αποαναγνώριση.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς εμπορία, 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 περιλαμβανόμενων των ενσωματωμένων παραγώγων επίσης ταξινομούνται ως κατεχόμενα προς εμπορία, εκτός εάν ορίζονται ως αποτελεσματικά μέσα αντιστάθμισης. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ταμιακές ροές που δεν είναι μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων ταξινομούνται και αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αποτιμούν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθοι όροι:

- Το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται σε επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο τη διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών.
- Οι συμβατικές ρήτρες του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αποτελούν μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του αρχικού κεφαλαίου.

Τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.

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

Κατά την αρχική αναγνώριση, ο Όμιλος και η Εταιρεία μπορούν να επιλέξουν να ταξινομήσουν αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις του ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση, 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. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως άλλα έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν έχει αποδειχθεί το δικαίωμα πληρωμής, εκτός εάν η Εταιρεία επωφελείται από τα έσοδα αυτά ως ανάκτηση μέρους του κόστους του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οπότε τα κέρδη αυτά αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης.

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

- Τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει, ή



- Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν μεταβιβάσει τα δικαιώματά τους να λαμβάνουν ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή έχουν αναλάβει την υποχρέωση να πληρώσουν εξ ολοκλήρου τις λαμβανόμενες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση σε τρίτο μέρος βάσει συμφωνίας "pass-through" και είτε Όμιλος και η Εταιρεία έχουν μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου είτε ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχουν μεταβιβάσει ούτε κρατήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις εκτιμήσεις του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχουν μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

Όταν ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν μεταβιβάσει τα δικαιώματα να εισπράξουν ταμειακές ροές από ένα περιουσιακό στοιχείο ή έχουν συνάψει συμφωνία μεταβίβασης, αξιολογούν εάν και σε ποιο βαθμό κατέχουν τους κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα. Όταν ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχουν μεταβιβάσει ούτε κατέχουν ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου και ούτε έχουν μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου, συνεχίζουν να αναγνωρίζουν το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό της συνεχιζόμενης εμπλοκής τους. Στην περίπτωση αυτή, ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν επίσης κάθε σχετική υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η σχετική υποχρέωση αποτιμώνται με βάση τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που ο Όμιλος και η Εταιρεία κατέχουν.

Περαιτέρω γνωστοποιήσεις σχετικά με απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων παρέχονται επίσης στις ακόλουθες σημειώσεις:

- Γνωστοποιήσεις για σημαντικές παραδοχές
- Απαιτήσεις από πελάτες

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις συμψηφίζονται και παρουσιάζονται καθαρά στην κατάσταση οικονομικής θέσης εάν υπάρχει νόμιμο δικαίωμα να συμψηφιστούν τα ποσά που έχουν αναγνωριστεί και επιπλέον υπάρχει πρόθεση να γίνει εκκαθάριση του καθαρού ποσού, δηλαδή πάγια και υποχρεώσεις να τακτοποιηθούν παράλληλα.

2.19. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο καθώς επίσης και τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας όπως τα προϊόντα της αγοράς χρήματος και οι τραπεζικές καταθέσεις. Τα προϊόντα της αγοράς χρήματος είναι χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων.

2.20. Μετοχικό κεφάλαιο

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσης της επιχείρησης που αποκτάται.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών με τον κωδικό ΚΛΜ. Κάθε κοινή ονομαστική μετοχή έχει δικαίωμα μίας ψήφου.

2.21. Δανεισμός

Τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους μειωμένα με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Τυχόν διαφορά μεταξύ του εισπραχθέντος ποσού (καθαρό από σχετικά έξοδα) και της αξίας εξόφλησης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια του δανεισμού βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

2.22. Κόστος δανεισμού

Κόστος δανεισμού είναι το σύνολο των τόκων και άλλων δαπανών που πραγματοποιεί μια οικονομική οντότητα σε σχέση με το δανεισμό κεφαλαίων. Κόστος δανεισμού που σχετίζεται άμεσα στην απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή παγίου ενεργητικού κεφαλαιοποιείται για το χρονικό διάστημα που απαιτείται μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής και μέχρι τα πάγια να καταστούν έτοιμα προς χρήση.

Έξοδα δανεισμού κεφαλαιοποιούνται αν τα κεφάλαια που αντλήθηκαν χρησιμοποιήθηκαν ειδικά για την απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων. Αν τα κεφάλαια αντλήθηκαν γενικά και χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων, το μέρος των εξόδων δανεισμού που κεφαλαιοποιείται καθορίζεται εφαρμόζοντας ένα συντελεστή κεφαλαιοποίησης επί του κόστους απόκτησης του παγίου. Τα υπόλοιπα έξοδα δανεισμού καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

2.23. Μισθώσεις

Ο Όμιλος - Εταιρεία ως μισθωτής:

Από την 1η Ιανουαρίου 2019, οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση.

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των ακόλουθων μισθωμάτων:

- τα σταθερά μισθώματα (συμπεριλαμβανομένου και των «κατ' ουσία» σταθερών πληρωμών)
- τα μεταβλητά μισθώματα, που εξαρτώνται από έναν δείκτη ή ένα επιτόκιο, τα οποία αρχικά επιμετρώνται με χρήση του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου
- τα ποσά που αναμένονται να καταβληθούν βάσει εγγυημένων υπολειμματικών αξιών
- η τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς, εάν είναι μάλλον βέβαιο ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει αυτό το δικαίωμα, και
- την καταβολή ποινής για καταγγελία της μίσθωσης, εάν η διάρκεια της μίσθωσης αποτυπώνει την άσκηση δικαιώματος της Εταιρείας για καταγγελία της μίσθωσης.



Οι πληρωμές μισθωμάτων προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης ή, εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί από τη σύμβαση, με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή ("incremental borrowing rate"), δηλαδή το επιτόκιο με το οποίο θα επιβαρυνόταν ο μισθωτής για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο, ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο παρόμοιας αξίας με το μισθωμένο στοιχείο ενεργητικού, για παρόμοια χρονική περίοδο, με παρόμοιες εξασφαλίσεις και σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον.

Μετά την αρχική τους επιμέτρηση, οι υποχρεώσεις μίσθωσης αυξάνονται από το χρηματοοικονομικό κόστος τους και μειώνονται από την πληρωμή των μισθωμάτων. Η υποχρέωση μίσθωσης επανεπιμετράται για να αποτυπώσει τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία επέλεξαν να χρησιμοποιούν τις εξαιρέσεις αναγνώρισης του προτύπου στις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις, δηλαδή μισθώσεις με διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών που δεν περιλαμβάνουν δικαίωμα εξαγοράς, καθώς και στις μισθώσεις στις οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο έχει χαμηλή αξία. Για τις παραπάνω μισθώσεις, ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν τα μισθώματα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης.

Τέλος, ο Όμιλος και η Εταιρεία, επέλεξαν να μη διαχωρίσει τα μη μισθωτικά από τα μισθωτικά στοιχεία και, αντιθέτως, να αντιμετωπίσει λογιστικά κάθε μισθωτικό και συνδεδεμένο μη μισθωτικό στοιχείο ως ενιαίο μισθωτικό στοιχείο για όλες τις κατηγορίες παγίων, στις οποίες αναφέρονται τα δικαιώματα χρήσης.

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης περιουσιακού στοιχείου αποτελείται από:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης
- τυχόν μισθώματα που καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή πριν από αυτήν, μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί
- τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο μισθωτής και
- εκτίμηση του κόστους με το οποίο θα επιβαρυνθεί ο μισθωτής προκειμένου να αποσυναρμολογήσει και να απομακρύνει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο, να αποκαταστήσει το χώρο όπου έχει τοποθετηθεί ή να αποκαταστήσει το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση στην οποία προβλέπεται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης, εκτός εάν το εν λόγω κόστος συνεπάγεται την παραγωγή αποθεμάτων. Ο μισθωτής αναλαμβάνει την υποχρέωση να επιβαρυνθεί με το εν λόγω κόστος είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε λόγω χρήσης του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου για μια συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων αρχικά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και της απομείωσης. Η απόσβεση διενεργείται με τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου και της διάρκειας μίσθωσης. Τέλος, τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων προσαρμόζονται σε συγκεκριμένες επαναμετρήσεις της αντίστοιχης υποχρέωσης μίσθωσης. Όταν τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων πληρούν τον ορισμό των επενδυτικών ακινήτων, υπολογίζονται αρχικά στο κόστος τους και στη συνέχεια στην εύλογη αξία τους, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική της Εταιρείας.

Όμιλος - Εταιρεία ως εκμισθωτής: Οι μισθώσεις στις οποίες ο Όμιλος και Εταιρεία δεν μεταβιβάζουν ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις ωφέλειες του περιουσιακού στοιχείου κατατάσσονται ως λειτουργικές μισθώσεις. Το έσοδο καταχωρείται στην ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση συνολικών εισοδημάτων αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

2.24. Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση, ενώ σε περίπτωση που το ποσό που ήδη καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, η επιχείρηση αναγνωρίζει το υπερβάλλον ποσό ως στοιχείο του ενεργητικού της (προπληρωμένο έξοδο) μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

Η μέθοδος αναλογιστικής αποτίμησης που ακολουθήθηκε είναι η μέθοδος της Προβλεπόμενης Πιστούμενης Μονάδας (Projected Unit Credit Method).

Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές που δικαιούνται οι εργαζόμενοι ως αποζημίωση που προκύπτει είτε από την απόφαση της επιχείρησης να τερματίσει την απασχόληση ενός εργαζομένου πριν από την κανονική ημερομηνία αφυπηρέτησης είτε όταν συμπληρώσει όλες τις προϋποθέσεις για να λάβει πλήρη σύνταξη γήρατος, είναι νομική υποχρέωση του εργοδότη σύμφωνα με το Ν.2112/20.

Σύμφωνα με το Ν.2112/1920 διακρίνουμε δύο βασικές κατηγορίες αποζημίωσης:

- Σε περίπτωση που ένας εργαζόμενος απολυθεί ο εργοδότης υποχρεούται να καταβάλλει το 100% της αποζημίωσης και
- Σε περίπτωση που ένας εργαζόμενος αποχωρήσει όταν συμπληρώσει όλες τις προϋποθέσεις για να λάβει πλήρη σύνταξη γήρατος, ο εργοδότης υποχρεούται να καταβάλλει το 40% της αποζημίωσης με την προϋπόθεση ότι ο εργαζόμενος καλύπτεται από κάποιο επικουρικό ταμείο αλλιώς το 50% της αποζημίωσης.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία είναι αποκλειστικά υπεύθυνοι για τη χρηματοδότηση της αποζημίωσης του Ν.2112/1920 και δεν υπάρχει κάποια άλλη υποχρέωση προς το προσωπικό όπως π.χ. ομαδικό ασφαλιστήριο πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, παροχές στο προσωπικό μέσω stock option, πρόγραμμα θελοούσιας εξόδου καθορισμένων παροχών κ.τ.λ.

Η εκτίμηση της υποχρέωσης προς τους εργαζομένους της Εταιρείας βασίζεται στις αρχές του ΔΛΠ 19 και η αναλογιστική μέθοδος που χρησιμοποιείται είναι η μέθοδος της Προβλεπόμενης Πιστούμενης Μονάδας (Projected Unit Credit Method).

Τα αναλογιστικά κέρδη/ζημιές αναγνωρίζονται στην κατάσταση λοιπών συνολικών εισοδημάτων και όχι στα αποτελέσματα της χρήσης.



2.25. Κυβερνητικές επιχορηγήσεις

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια: α) Υπάρχει τεκμηριωμένη βεβαιότητα ότι η επιχείρηση έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και β) πιθανολογείται ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί. Καταχωρούνται στην εύλογη αξία και αναγνωρίζονται με τρόπο συστηματικό στα έσοδα, με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα κόστη τα οποία και επιχορηγούν.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αναγνωρίζονται συστηματικά και ορθολογικά στα έσοδα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου στοιχείου του ενεργητικού.

2.26. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι υποχρεώσεις ταξινομούνται σε βραχυπρόθεσμες αν η πληρωμή επίκειται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Εάν όχι παρουσιάζονται μέσα στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.27. Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν παρούσες νομικές ή τεκμηριωμένες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή χρηματοοικονομικών οφελών είναι πιθανή.

2.28. Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής και οι αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου από τα κέρδη της χρήσης, αναγνωρίζονται ως υποχρέωση στις ατομικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

2.29. Κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή υπολογίζονται με τη διαίρεση των καθαρών κερδών/(ζημιών) που αποδίδονται στους μετόχους της μητρικής με το σταθμισμένο μέσο αριθμό κοινών μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της σχετικής χρήσης, εξαιρώντας το μέσο όρο των μετοχών που αποκτήθηκαν ως ίδιες μετοχές.

Τα απομειωμένα κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή υπολογίζονται με τη διαίρεση των καθαρών κερδών/ (ζημιών) που αποδίδονται στους μετόχους της μητρικής με το σταθμισμένο μέσο αριθμό κοινών μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της χρήσης, όπως προσαρμόζεται για την επίδραση των δυνητικών τίτλων μετατρέψιμων σε μετοχές.

3. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθενται σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο κίνδυνος της αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος, διακύμανση τιμών, επιτόκια), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από την Οικονομική Υπηρεσία η οποία λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δραστηριοποιούνται σε διεθνές περιβάλλον και εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο που απορρέει από εμπορικές συναλλαγές σε ξένο νόμισμα, αναγνωρισμένα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού και επενδύσεις σε επιχειρήσεις οι οποίες έχουν έδρα και δραστηριοποιούνται στο εξωτερικό.

Η διοίκηση έχει υιοθετήσει πολιτική που απαιτεί από τις εταιρείες του Ομίλου και από την Εταιρεία να διαχειριστούν το συναλλαγματικό τους κίνδυνο σε σχέση με το λειτουργικό τους νόμισμα. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει από εμπορικές συναλλαγές και αναγνωρισμένα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού όταν παρατίθενται σε νόμισμα που διαφέρει από το λειτουργικό νόμισμα της οντότητας.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν συγκεκριμένες επενδύσεις σε ξένες επιχειρήσεις των οποίων τα περιουσιακά στοιχεία εκτίθενται σε συναλλαγματικούς κινδύνους.

Ο κατωτέρω πίνακας απεικονίζει την ευαισθησία των αποτελεσμάτων χρήσης και των ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με υποθετικές μεταβολές της συναλλαγματικής ισοτιμίας Ευρώ/Ron. Ως υπόθεση θεωρείται μια αλλαγή την 31.12.2023 της συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά 10%:

	<u>31.12.2023</u>
	<u>Λέου Ρουμανίας RON</u>
Αποτελέσματα χρήσης	(1.887.602)
Ίδια κεφάλαια	(7.013.549)



	31.12.2023	
	Αύξηση ισοτιμίας	Μείωση ισοτιμίας
Αποτελέσματα χρήσης	34.690	(42.399)
Ίδια κεφάλαια	128.144	(156.621)

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι αντίστοιχες υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα για τον Όμιλο, μετατρέπονται σε ευρώ με την αντίστοιχη ισοτιμία τους την 31.12.2023 αναλύονται ως κατωτέρω:

	31.12.2023	
	Λίρα Αγγλίας GBP	
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		622
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις		11.697
Σύνολο		11.075

	31.12.2023	
	Δολάριο Αμερικής USD	
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		54.714
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις		677.513
Σύνολο		622.799

Ο κατωτέρω πίνακας απεικονίζει την ευαισθησία των ενοποιημένων αποτελεσμάτων χρήσης και των ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με υποθετικές μεταβολές της συναλλαγματικής ισοτιμίας Ευρώ/Λίρα Αγγλίας. Ως υπόθεση θεωρείται μια αλλαγή την 31.12.2023 της συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά 2%.

	31.12.2023	
	Αύξηση ισοτιμίας	Μείωση ισοτιμίας
Αποτελέσματα χρήσης	(250)	260
Ίδια κεφάλαια	(250)	260

Ο κατωτέρω πίνακας απεικονίζει την ευαισθησία των αποτελεσμάτων χρήσης και των ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με υποθετικές μεταβολές της συναλλαγματικής ισοτιμίας Ευρώ/Δολάριο Αμερικής. Ως υπόθεση θεωρείται μια αλλαγή την 31.12.2023 της συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά 2%.

	31.12.2023	
	Αύξηση ισοτιμίας	Μείωση ισοτιμίας
Αποτελέσματα χρήσης	(11.053)	11.505
Ίδια κεφάλαια	(11.053)	11.505

Κίνδυνος διακύμανσης τιμών προϊόντων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθενται σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων που διακινεί λόγω της διασύνδεσής τους με άλλων πλην ευρώ, νομισμάτων όπως λίρα Αγγλίας και δολάριο Αμερικής. Ο κίνδυνος αυτός αντιμετωπίζεται με την ανάλογη μεταβολή των τιμών πώλησης των εμπορευμάτων που διαθέτει.

Κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα μακροπρόθεσμα δάνεια.

Το σύνολο του δανεισμού είναι σε Ευρώ και σε κυμαινόμενο επιτόκιο. Μεταβολές στο ύψος των επιτοκίων εκθέτουν τον όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών. Το χρηματοοικονομικό έξοδο αυξάνεται ή μειώνεται ως αποτέλεσμα τέτοιων μεταβολών.

Ο κατωτέρω πίνακας απεικονίζει την ευαισθησία των ενοποιημένων αποτελεσμάτων χρήσης και των ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με υποθετικές μεταβολές του επιτοκίου. Ως υπόθεση θεωρείται μια αλλαγή την 31.12.2023 του επιτοκίου κατά 2,50% του μακροπρόθεσμου δανεισμού.

	31.12.2023	
	Αύξηση επιτοκίου	Μείωση επιτοκίου
Αποτελέσματα χρήσης	(96.464)	96.464
Ίδια κεφάλαια	(96.464)	96.464

Πιστωτικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας που αφορούν τον εμπορικό κλάδο, σε ποσοστό άνω του 93%, είναι λιανικές, και πραγματοποιούνται τοις μετρητοίς. Το υπόλοιπο ποσοστό αφορά χονδρικές πωλήσεις σε δικαιούχους (franchisees) και στις θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου.

Ο ενεργειακός κλάδος δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου δεδομένου ότι συναλλάσσεται με κρατικό φορέα.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ο Όμιλος διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας της με παρακολούθηση των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του σε καθημερινή βάση. Διασφαλίζει ότι υπάρχουν επαρκείς διαθέσιμες πιστωτικές διευκολύνσεις ώστε να είναι σε θέση να καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες επιχειρηματικές ανάγκες, κατόπιν υπολογισμού των ταμειακών εισροών που προκύπτουν από τη λειτουργία του καθώς και των μετρητών και ισοδύναμων μετρητών τα οποία τηρεί. Τα κεφάλαια για τις μακροπρόθεσμες ανάγκες ρευστότητας εξασφαλίζονται πρόσθετα από ένα επαρκές ποσό δανειακών κεφαλαίων. Αναλυτική πληροφόρηση δίνεται στη [σημείωση 21](#).



3.1. Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου

Οι στόχοι του Ομίλου και της Εταιρείας σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας του Ομίλου και της Εταιρείας με σκοπό να παρέχει ικανοποιητικές αποδόσεις στους μετόχους και να διατηρήσει ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου. Ο Όμιλος παρακολουθεί τα κεφάλαια του με βάση το συντελεστή μόχλευσης.

Ο εν λόγω συντελεστής υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως το «Σύνολο δανεισμού» (συμπεριλαμβανομένου «βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού» όπως εμφανίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης) μείον «Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα». Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως «Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής» όπως εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης συν τον καθαρό δανεισμό. Ο συντελεστής μόχλευσης στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022 είχε ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Δάνεια (Σημ.21) (Μείον) Ταμειακά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις (Σημ.18)	10.666.283	12.112.220	10.666.283	12.112.220
Καθαρές υποχρεώσεις	<u>(2.131.133)</u>	<u>(1.699.290)</u>	<u>(1.568.655)</u>	<u>(705.587)</u>
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της Εταιρείας	<u>8.535.150</u>	<u>10.412.930</u>	<u>9.097.628</u>	<u>11.406.633</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και καθαρών υποχρεώσεων	45.500.475	50.365.616	47.799.129	48.790.248
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και καθαρών υποχρεώσεων	<u>45.500.475</u>	<u>50.365.616</u>	<u>47.799.129</u>	<u>48.790.248</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και καθαρών υποχρεώσεων	<u>54.035.625</u>	<u>60.778.546</u>	<u>56.896.757</u>	<u>60.196.881</u>
Δείκτης κεφαλαιακής διάρθρωσης/μόχλευσης	16%	17%	16%	19%

3.2. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

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

- Επίπεδο 1: Δημοσιευόμενες τιμές αγοράς (χωρίς τροποποίηση ή αναπροσαρμογή) για χρηματοοικονομικά στοιχεία που διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές.
- Επίπεδο 2: Παρατηρήσιμα δεδομένα για το αποτιμώμενο στοιχείο ενεργητικού και παθητικού πέραν των τιμών του επιπέδου 1, όπως τιμές διαπραγμάτευσης για παρόμοια προϊόντα, τιμές διαπραγμάτευσης σε μη ενεργές αγορές ή λοιπά στοιχεία που είτε είναι παρατηρήσιμα ή μπορούν να υποστηριχθούν από παρατηρήσιμα στοιχεία (για παράδειγμα τιμές που προκύπτουν από παρατηρήσιμα δεδομένα), για σχεδόν τη συνολική διάρκεια του χρηματοοικονομικού στοιχείου.
- Επίπεδο 3: Στοιχεία για το αποτιμώμενο στοιχείο ενεργητικού και παθητικού που δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα αγοράς (μη παρατηρήσιμα δεδομένα). Αν για τον υπολογισμό εύλογης αξίας χρησιμοποιούνται παρατηρήσιμα δεδομένα τα οποία απαιτούν σημαντικές προσαρμογές οι οποίες βασίζονται σε μη παρατηρήσιμα δεδομένα, τότε ο υπολογισμός ανήκει στο επίπεδο 3. Το επίπεδο 3 περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά στοιχεία, η αξία των οποίων προσδιορίζεται με μοντέλα αποτίμησης, προεξόφληση ταμειακών ροών και παρόμοιες τεχνικές, καθώς και προϊόντα για τα οποία ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας απαιτεί σημαντική κρίση ή εκτίμηση από τη διοίκηση.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022 έχουν ως εξής:

31 Δεκεμβρίου 2023	Όμιλος			
	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
Στοιχεία ενεργητικού Επενδύσεις σε ακίνητα	-	41.356.576	-	41.356.576

31 Δεκεμβρίου 2023	Εταιρεία			
	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
Στοιχεία ενεργητικού Επενδύσεις σε ακίνητα	-	41.356.576	-	41.356.576

31 Δεκεμβρίου 2022	Όμιλος			
	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
Στοιχεία ενεργητικού Επενδύσεις σε ακίνητα	-	39.058.000	-	39.058.000

31 Δεκεμβρίου 2022	Εταιρεία			
	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
Στοιχεία ενεργητικού Επενδύσεις σε ακίνητα	-	39.058.000	-	39.058.000

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές (χρηματιστήρια) (π.χ. παράγωγα, μετοχές, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια), προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. «Ενεργός» χρηματαγορά υπάρχει όταν υπάρχουν άμεσα διαθέσιμες και αναθεωρούμενες σε τακτά διαστήματα τιμές, που δημοσιεύονται από χρηματιστήριο, χρηματιστή, κλάδο, οργανισμό αξιολόγησης ή οργανισμό εποπτείας. Αυτά τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης, οι οποίες βασίζονται ως επί το πλείστον σε διαθέσιμες πληροφορίες για συναλλαγές που διενεργούνται σε ενεργές αγορές ενώ χρησιμοποιούν κατά το δυνατό λιγότερο εκτιμήσεις



της οικονομικής οντότητας. Αυτά τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 2. Εάν οι τεχνικές αποτίμησης δεν βασίζονται σε διαθέσιμες αγοραίες πληροφορίες όπως η προεξόφληση μελλοντικών χρηματοροών τότε τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 3.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

Ο Όμιλος και η Εταιρεία προβαίνουν σε εκτιμήσεις και παραδοχές που σχετίζονται με το μέλλον. Συνεπώς οι εκτιμήσεις αυτές σπάνια θα ταυτίζονται με τα πραγματικά γεγονότα. Οι εκτιμήσεις και υποθέσεις που συνεπάγονται σημαντικό κίνδυνο επανεκτίμησης στη λογιστική αξία των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού στη επόμενη περίοδο αναφέρονται κατωτέρω.

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές συνεχώς επανεκτιμούνται και βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος όπως προσαρμόζεται σύμφωνα με τις τρέχουσες συνθήκες αγοράς και άλλους παράγοντες περιλαμβανομένων προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά υπό τις παρούσες συνθήκες. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις κάτω από διαφορετικές παραδοχές ή συνθήκες. Οι σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές που αφορούν σε μελλοντικές και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων μέσα στην επόμενη χρήση, έχουν ως εξής:

Απομείωση υπεραξίας

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αξιολογούν αν υπάρχει απομείωση της υπεραξίας τουλάχιστον σε ετήσια βάση. Για το λόγο αυτό απαιτείται να εκτιμηθεί η αξία χρήσης κάθε μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία έχει επιμεριστεί ποσό υπεραξίας. Η εκτίμηση της αξίας χρήσης απαιτεί ο Όμιλος και η Εταιρεία να εκτιμήσουν τις μελλοντικές ταμειακές ροές της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών και να επιλέξουν το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης, με βάση το οποίο θα καθοριστεί η παρούσα αξία των ανωτέρω μελλοντικών ταμειακών ροών. Ανάλυση σχετικά με τον έλεγχο απομείωσης περιλαμβάνεται στη [σημείωση 9](#).

Εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτιμούν την ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων. Οι εκτιμήσεις αυτές επανεξετάζονται τουλάχιστον σε ετήσια βάση λαμβάνοντας υπόψη νέα δεδομένα και τις εκάστοτε συνθήκες της αγοράς.

Επενδύσεις σε ακίνητα

Ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας πραγματοποιείται με τη μέθοδο κεφαλαιοποίησης εσόδων, βάσει μελέτης που εκπονείται από ανεξάρτητους εκτιμητές, λαμβάνοντας υπόψη συγκριτικά στοιχεία πρόσφατων ή και παλαιότερων πραγματοποιηθεισών μισθώσεων ακινήτων στην ευρύτερη περιοχή του ακινήτου καθώς και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του όπως θέση, μέγεθος, ποιότητα κατασκευής και κατάσταση συντήρησης. Αυτές οι εκτιμήσεις επαναξιολογούνται σε ετήσια τουλάχιστον βάση.

Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος» αφορά στα ποσά των φόρων που αναμένεται να καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει την πρόβλεψη για τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για τυχόν πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σαν αποτέλεσμα ελέγχου από τις φορολογικές αρχές. Οι εταιρείες του Ομίλου υπόκεινται σε διαφορετικές νομοθεσίες σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος και ως εκ τούτου απαιτείται σημαντική εκτίμηση από τη διοίκηση προκειμένου να προσδιοριστεί η πρόβλεψη του Ομίλου για τους φόρους εισοδήματος. Οι απολογιστικοί φόροι εισοδήματος μπορεί να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις, εξαιτίας μελλοντικών αλλαγών στη φορολογική νομοθεσία, σημαντικών αλλαγών στις νομοθεσίες των χωρών στις οποίες δραστηριοποιείται ο Όμιλος και η Εταιρεία, ή απρόβλεπτων επιπτώσεων από τον τελικό προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης κάθε χρήσης από τις φορολογικές αρχές. Αυτές οι αλλαγές μπορεί να έχουν σημαντική επίδραση στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου και της Εταιρείας. Στην περίπτωση που οι τελικοί πρόσθετοι φόροι που προκύπτουν είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους στη χρήση που πραγματοποιήθηκε ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στις περιπτώσεις προσωρινών διαφορών μεταξύ της λογιστικής βάσης και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσμοθετηθεί και αναμένεται να ισχύουν στις περιόδους που οι διαφορές αυτές αναμένεται να απαλειφθούν. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών. Η Εταιρεία και ο Όμιλος λαμβάνουν υπόψη την ύπαρξη μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και ακολουθούν μια συνεχή συντηρητική στρατηγική φορολογικού σχεδιασμού κατά την εκτίμηση της ανάκτησης των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων. Οι λογιστικές εκτιμήσεις που σχετίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, απαιτούν από τη διοίκηση να κάνει υποθέσεις σχετικά με το χρονικό προσδιορισμό μελλοντικών γεγονότων, όπως της πιθανότητας του αναμενόμενου μελλοντικού φορολογητέου εισοδήματος και τις διαθέσιμες δυνατότητες φορολογικού σχεδιασμού.

Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της αξίας κτήσης τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων του Ομίλου και της Εταιρείας μείον το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση. Η διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας προβαίνει σε εκτιμήσεις για τον υπολογισμό τυχόν πρόβλεψης απομείωσης των αποθεμάτων, που περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, εκτίμηση των βραδέως κινούμενων αποθεμάτων, εκτίμηση απαξιωμένων αποθεμάτων που θα καταστραφούν εντός της επόμενης περιόδου και εκτίμηση μελλοντικής τιμής πώλησης.

Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από απαιτήσεις από πελάτες και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες. Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς χρηματοοικονομικής θέσης, επικαιροποιούνται τα ιστορικά ποσοστά που χρησιμοποιούνται και αναλύονται οι εκτιμήσεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης.



Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών περιλαμβάνει σημαντικές εκτιμήσεις. Το ύψος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις αλλαγές των συνθηκών και των προβλέψεων της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης. Επιπλέον, η εμπειρία του παρελθόντος αλλά και οι προβλέψεις που γίνονται για το μέλλον ενδέχεται να μην οδηγήσουν σε συμπεράσματα ενδεικτικά του πραγματικού ύψους αθέτησης υποχρεώσεων πελατών στο μέλλον. Πρόσθετη ανάλυση περιλαμβάνεται στις [σημειώσεις 2.16](#) και [15](#).

Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η παρούσα αξία των συνταξιοδοτικών παροχών των προγραμματίων καθορισμένων παροχών προσωπικού βασίζεται σε έναν αριθμό παραγόντων που προσδιορίζονται με τη χρήση αναλογιστικών μεθόδων και παραδοχών. Τέτοιες αναλογιστικές παραδοχές είναι το επιτόκιο προεξόφλησης που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του κόστους της παροχής και το ποσοστό μισθολογικών αυξήσεων. Οι τυχόν αλλαγές στις παραδοχές αυτές θα επηρεάσουν το υπόλοιπο των συνταξιοδοτικών υποχρεώσεων. Η Εταιρεία καθορίζει το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης στο τέλος κάθε χρήσης. Αυτό ορίζεται ως το επιτόκιο το οποίο θα έπρεπε να χρησιμοποιηθεί ώστε να προσδιοριστεί η παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών, οι οποίες αναμένεται να απαιτηθούν για την κάλυψη των υποχρεώσεων των συνταξιοδοτικών προγραμμάτων. Για τον καθορισμό του κατάλληλου επιτοκίου προεξόφλησης, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το επιτόκιο των χαμηλού ρίσκου εταιρικών ομολογιών, τα οποία μετατρέπονται στο νόμισμα στο οποίο η υποχρέωση θα πληρωθεί, και των οποίων η ημερομηνία λήξης πλησιάζει εκείνη της σχετικής συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Πρόσθετη ανάλυση περιλαμβάνεται στη [σημείωση 22](#).

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εμπλέκονται σε διάφορες αντιδικίες και νομικές υποθέσεις. Η Εταιρεία επανεξετάζει την κατάσταση κάθε σημαντικής υπόθεσης σε περιοδική βάση και αξιολογεί τον πιθανό οικονομικό κίνδυνο, βασιζόμενη στην άποψη των νομικών συμβούλων της. Εάν η ενδεχόμενη ζημία από οποιαδήποτε αντιδικία ή νομική υπόθεση θεωρείται πιθανή και το ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, ο Όμιλος και η Εταιρεία υπολογίζουν πρόβλεψη για την εκτιμώμενη ζημία. Τόσο για τον καθορισμό της πιθανότητας όσο και για τον καθορισμό του αν ο κίνδυνος μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, απαιτείται σε σημαντικό βαθμό η κρίση της διοίκησης. Όταν πρόσθετες πληροφορίες καθίστανται διαθέσιμες, ο Όμιλος και η Εταιρεία επανεξετάζουν την πιθανή υποχρέωση σχετικά με εκκρεμείς αντιδικίες και νομικές υποθέσεις και πιθανόν να αναθεωρηθούν οι εκτιμήσεις για την πιθανότητα ενός δυσμενούς αποτελέσματος και η σχετική εκτίμηση της πιθανής ζημιάς. Τέτοιες αναθεωρήσεις στις εκτιμήσεις της πιθανής υποχρέωσης μπορεί να έχουν σημαντική επίδραση στη χρηματοοικονομική θέση και στα αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας.

Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Ο Όμιλος και η Εταιρεία καθορίζουν τη διάρκεια μίσθωσης ως μη ακυρώσιμη διάρκεια της μίσθωσης, μαζί με τυχόν περιόδους που καλύπτονται από δικαίωμα παράτασης της μίσθωσης, εάν είναι ευλόγως βέβαιο ότι θα ασκηθεί, ή οποιοσδήποτε περιόδους που καλύπτονται από δικαίωμα τερματισμού της μίσθωσης, εάν είναι ευλόγως βέβαιο ότι δεν θα ασκηθεί.

Οι κύριες πηγές δημιουργίας αβεβαιότητας αναφορικά με το ΔΠΧΑ 16, αφορούν εκτιμήσεις σχετικά με:

- Τον προσδιορισμό της ύπαρξης μισθώσεων σε συγκεκριμένες συναλλαγές.
- Τους όρους ανανέωσης των συμβάσεων μίσθωσης.
- Τον προσδιορισμό του επιτοκίου προεξόφλησης.

5. Πληροφόρηση κατά τομέα

Οι δραστηριότητες του Ομίλου διαχωρίζονται κυρίως σε πωλήσεις αγαθών και εσόδων από εκμετάλλευση ακινήτων και ενέργειας. Για την πληρέστερη ανάγνωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα αποτελέσματα των δραστηριοτήτων αυτών παρουσιάζονται αναλυτικά κατωτέρω.

5.1. Ανάλυση δραστηριότητας κατά επιχειρηματικό τομέα

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελεί τον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων. Η διοίκηση του Ομίλου καθορίζει τις δραστηριότητες του ομίλου στους ακόλουθους τρεις λειτουργικούς τομείς:

- Εμπορικός τομέας
- Τομέας εκμετάλλευσης ακινήτων
- Ενεργειακός τομέας

Η ανάλυση ανά τομέα πληροφόρησης του Ομίλου παρατίθεται στους παρακάτω πίνακες:

01.01.2023 - 31.12.2023	Εμπορία	Ακίνητα	Ενέργεια	Σύνολο
Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	23.595.599	45.620	851.574	24.492.793
Έσοδα από ενοίκια	-	1.369.140	-	1.369.140
Αποσβέσεις	(2.493.736)	(385.921)	(121.167)	(3.000.824)
Απομείωση υπεραξίας	(572.384)	-	-	(572.384)
Απομείωση αποσχιζόμενου εμπορικού κλάδου	(1.973.377)	-	-	(1.973.377)
Έξοδα τόκων	(692.645)	(479.457)	(522)	(1.172.624)
Έσοδα τόκων	1	5	-	6
Κέρδη από αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων	-	(3.436.039)	-	(3.436.039)
Κέρδη προ φόρων ανά τομέα	(4.749.165)	(3.745.861)	474.665	(8.020.361)



01.01.2022 - 31.12.2022	Εμπορία	Ακίνητα	Ενέργεια	Σύνολο
Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	26.640.793	25.439	742.420	27.408.652
Έσοδα από ενοίκια	-	1.238.040	-	1.238.040
Αποσβέσεις	(2.868.245)	(383.219)	(181.604)	(3.433.068)
Απομείωση υπεραξίας	(2.616.080)	-	-	(2.616.080)
Έξοδα τόκων	(650.546)	(330.655)	(735)	(981.936)
Έσοδα τόκων	1.956	-	-	1.956
Κέρδη από αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων	-	1.407.000	-	1.407.000
Κέρδη προ φόρων ανά τομέα	(4.482.793)	1.730.408	(98.104)	(2.850.489)
31/12/2023	Εμπορία	Ακίνητα	Ενέργεια	Σύνολο
Ενεργητικό ανά τομέα	21.653.595	12.125.286	3.184.601	36.963.482
Επενδύσεις σε ακίνητα	-	41.356.576	-	41.356.576
Σύνολο Ενεργητικού				78.320.058
Υποχρεώσεις ανά τομέα	16.653.595	0	14.923.519	32.644.003
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	175.580	-	175.580
Σύνολο Υποχρεώσεων				32.819.583
31/12/2022	Εμπορία	Ακίνητα	Ενέργεια	Σύνολο
Ενεργητικό ανά τομέα	29.648.093	15.860.452	3.741.931	49.250.476
Επενδύσεις σε ακίνητα	-	39.058.000	-	39.058.000
Σύνολο Ενεργητικού				88.308.476
Υποχρεώσεις ανά τομέα	24.396.193	12.112.220	1.258.867	37.767.280
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	175.580	-	175.580
Σύνολο Υποχρεώσεων				37.942.860

5.2. Ανάλυση εμπορικής δραστηριότητας κατά γεωγραφικό τομέα

Οι πωλήσεις στο εσωτερικό της εμπορικής δραστηριότητας αφορούν στην Εταιρεία Ι.ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι.ΛΑΠΠΑΣ Α.Ε.

Οι πωλήσεις εξωτερικού αφορούν στις εταιρείες Sysmerom Com Srl (Ρουμανία), Klsal Ltd (Αλβανία), και Klsar Commerce Ltd (Σερβία).

	Εμπορικός Κλάδος			
	Ελλάδα		Βαλκάνια	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Συνολικές μικτές πωλήσεις ανά τομέα	21.346.303	23.367.867	2.249.296	3.272.926
Κόστος πωληθέντων	(11.229.702)	(12.328.571)	(1.255.956)	(1.769.455)
Μικτό Κέρδος	10.116.601	11.039.296	993.340	1.503.471
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	470.702	356.196	232.165	144.780
Έξοδα διάθεσης	(8.889.839)	(9.813.307)	(1.403.967)	(1.715.337)
Έξοδα διοίκησης	(1.706.017)	(1.628.527)	(196.509)	(269.341)
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	(871.011)	(526.151)	(256.225)	(309.203)
Κέρδη/(ζημίες) εκμετάλλευσης	(879.564)	(572.493)	(631.196)	(645.630)
Απομείωση υπεραξίας	(572.384)	(2.616.080)	-	-
Απομείωση αποσχιζόμενου εμπορικού κλάδου	(1.920.088)	-	(53.289)	-
Χρηματοοικονομικό Κόστος	(611.357)	(504.970)	(81.287)	(143.620)
Κέρδη/(ζημίες) χρήσεως προ φόρων	(3.983.393)	(3.693.543)	(765.772)	(789.250)

Λόγω δραστηριοποίησης του Ομίλου στον τομέα εκμετάλλευσης ακινήτων, ορισμένα κονδύλια της ανάλυσης εμπορικής δραστηριότητας κατά γεωγραφικό τομέα της προηγούμενης χρήσεως 2022 αναταξινομήθηκαν σε σχέση με τις δημοσιευμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για σκοπούς παρουσίασης, προκειμένου να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της τρέχουσας χρήσης.

6. Πληροφορίες Ομίλου

Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου, 2023 και 2022, περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των ακολούθων θυγατρικών:

Επωνυμία	Χώρα Εγκατάστασης	Σχέση με μητρική	Μέθοδος ενοποίησης	Ποσοστό συμμετοχής	
				31.12.2023	31.12.2022
Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ- ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	Μητρική	Ολική	100,00%	100,00%
Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.	Ελλάδα	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
SYSMEROM COM SRL	Ρουμανία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLMS COM DOOEL	Σκόπια	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSAL LTD	Αλβανία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSER COMMERCE LTD	Σερβία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%



Με την από 1 Ιουνίου 2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, αποφασίστηκε να διακοπεί η παρουσία της Εταιρείας στη χώρα της Βόρειας Μακεδονίας, να λυθεί και τεθεί σε εκκαθάριση η 100% θυγατρική εταιρεία με την επωνυμία «KLMS KOM DOOEL import-export Skopje» και να ορισθεί εκκαθαριστής. Την 7 Νοεμβρίου 2023 η εκκαθάριση ολοκληρώθηκε και η εταιρεία διαγράφηκε οριστικά από το εμπορικό μητρώο εταιριών.

Την 18 Οκτωβρίου 2022 η Εταιρεία αποφάσισε τη διακοπή λειτουργίας του μόνου καταστήματός της στην Αλβανία και των δύο καταστημάτων της στη Σερβία από τις αρχές του επόμενου έτους 2023. Η απόφαση της διοίκησης οφείλεται κυρίως στις ασαθείς τρέχουσες οικονομικές συνθήκες που επικρατούν στις δύο παραπάνω βαλκανικές χώρες, στη μη ικανοποιητική πορεία των πωλήσεων σε αυτές μετά από την εμφάνιση της πανδημίας Covid-19 και τις συνέπειες που αυτή επέφερε στην οικονομία.

Με την από 11 Σεπτεμβρίου 2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, αποφασίστηκε η λύση και θέση σε εκκαθάριση της εδρεύουσας στα Τίρανα της Αλβανίας 100% θυγατρικής μας εταιρείας με την επωνυμία «KSAL LTD TIRANA Sh.p.k» και ο ορισμός εκκαθαριστή.

7. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Η Εταιρεία έχει νόμιμους τίτλους κυριότητας επί των παγίων στοιχείων και δεν υπάρχουν εμπράγματα ή άλλα βάρη πλην αυτών που αναφέρονται αναλυτικά στη [σημείωση 35](#).

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία του Ομίλου για τη χρήση 2023 και 2022 αντίστοιχα αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	Οικόπεδα	Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	2.620.908	29.166.055	5.601.386	421.448	5.442.102	43.251.899
Προσθήκες	-	171.444	-	25.583	74.600	271.627
Διαγραφές	-	(67.283)	-	(33.765)	(315)	(101.363)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	-	-	-	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές	-	6.120	1.402	(3)	3.353	10.872
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	2.620.908	29.276.336	5.602.788	413.263	5.519.740	43.433.035
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	2.620.908	29.276.336	5.602.788	413.263	5.519.740	43.433.035
Προσθήκες	-	279.634	-	-	80.579	360.213
Πωλήσεις	(1.171.704)	(31.948)	(602.186)	-	(162.426)	(1.968.264)
Διαγραφές	-	(2.172.378)	(114.401)	(184.612)	(3.910.340)	(6.381.731)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	(1.243.976)	(2.946.598)	-	-	-	(4.190.574)
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ. 32)	-	(7.631.575)	(4.790.125)	(228.342)	(1.531.876)	(14.181.918)
Συναλλαγματικές διαφορές	-	7.697	2.501	(309)	4.323	14.212
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	205.228	16.781.168	98.577	-	-	17.084.973
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	-	15.219.797	2.779.360	392.244	5.189.828	23.581.229
Αποσβέσεις	-	635.438	115.699	15.539	116.872	883.548
Πωλήσεις	-	-	-	-	-	-
Διαγραφές	-	(67.283)	-	(33.765)	(212)	(101.260)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	-	-	-	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές	-	3.203	1.243	(17)	3.036	7.465
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	-	15.791.155	2.896.302	374.001	5.309.524	24.370.982
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	-	15.791.155	2.896.302	374.001	5.309.524	24.370.982
Αποσβέσεις	-	538.950	118.184	11.693	88.981	757.808
Πωλήσεις	-	(16.609)	(599.312)	-	(115.556)	(731.477)
Διαγραφές	-	(2.113.896)	(116.578)	(183.460)	(3.937.152)	(6.351.086)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	-	(1.355.988)	-	-	-	(1.355.988)
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ. 32)	-	(7.105.172)	(2.243.145)	(202.003)	(1.349.758)	(10.900.078)
Συναλλαγματικές διαφορές	-	2.365	1.428	(231)	3.961	7.523
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	-	5.740.805	56.879	-	-	5.797.684
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	2.620.908	13.485.181	2.706.486	39.262	210.216	19.062.053
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	205.228	11.040.363	41.698	-	-	11.287.289



Τα ενσώματα πάγια στοιχεία της Εταιρείας για τη χρήση 2023 και 2022 αντίστοιχα αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	Οικόπεδα	Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	2.013.308	24.392.718	172.657	273.040	4.695.734	31.547.457
Προσθήκες	-	109.384	-	-	62.361	171.745
Πωλήσεις	-	-	-	-	-	-
Διαγραφές	-	(28.871)	-	(33.765)	-	(62.636)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	-	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	2.013.308	24.473.231	172.657	239.275	4.758.095	31.656.566
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	2.013.308	24.473.231	172.657	239.275	4.758.095	31.656.566
Προσθήκες	-	68.360	-	-	77.870	146.230
Πωλήσεις	(1.171.704)	-	-	-	-	(1.171.704)
Διαγραφές	-	(1.742.768)	(74.080)	(153.912)	(3.782.947)	(5.753.707)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	(1.623.729)	(2.758.742)	-	-	-	(4.382.471)
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	-	(5.229.195)	-	(85.363)	(1.053.018)	(6.367.576)
Μερική διάσπαση κλάδου ακινήτων Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε. (Σημ.33)	1.265.433	1.892.966	-	-	-	3.158.399
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	483.308	16.703.852	98.577	-	-	17.285.737
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	-	12.100.998	119.645	240.569	4.578.928	17.040.140
Αποσβέσεις	-	518.537	5.657	11.795	86.000	621.989
Πωλήσεις	-	-	-	-	-	-
Διαγραφές	-	(28.871)	-	(33.765)	-	(62.636)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	-	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	-	12.590.664	125.302	218.599	4.664.928	17.599.493
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	-	12.590.664	125.302	218.599	4.664.928	17.599.493
Αποσβέσεις	-	435.920	5.657	5.294	80.457	527.328
Πωλήσεις	-	-	-	-	-	-
Διαγραφές	-	(1.760.201)	(74.080)	(152.760)	(3.811.428)	(5.798.469)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	-	(699.035)	-	-	-	(699.035)
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	-	(4.830.686)	-	(71.133)	(933.957)	(5.835.776)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	-	5.736.662	56.879	-	-	5.793.541
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	2.013.308	11.882.567	47.355	20.676	93.167	14.057.073
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	483.308	10.967.190	41.698	-	-	11.492.196



Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης του Ομίλου για τη χρήση 2023 και 2022 αντίστοιχα αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	Δικαιώματα χρήσης κτιρίων	Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	24.461.807	118.757	24.580.564
Προσθήκες	477.614	23.118	500.732
Διαγραφές	(1.132.284)	-	(1.132.284)
Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης	(154.959)	-	(154.959)
Συναλλαγματικές διαφορές	32.981	-	32.981
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	23.685.159	141.875	23.827.034
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	23.685.159	141.875	23.827.034
Προσθήκες	655.736	27.980	683.716
Διαγραφές	(3.058.752)	-	(3.058.752)
Τροποποιήσεις	733.490	-	733.490
Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης	3.793	-	3.793
Συναλλαγματικές διαφορές	44.050	-	44.050
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	(22.063.476)	(169.855)	(22.233.331)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	-	-	-
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	6.881.532	41.774	6.923.306
Αποσβέσεις	2.491.797	30.234	2.522.031
Διαγραφές	(62.882)	-	(62.882)
Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης	(3.577)	-	(3.577)
Συναλλαγματικές διαφορές	10.690	-	10.690
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	9.317.560	72.008	9.389.568
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	9.317.560	72.008	9.389.568
Αποσβέσεις	2.182.680	34.458	2.217.138
Διαγραφές	(1.001.939)	-	(1.001.939)
Τροποποιήσεις	205.270	-	205.270
Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης	(4.335)	-	(4.335)
Συναλλαγματικές διαφορές	9.643	-	9.643
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	(10.708.879)	(106.466)	(10.815.345)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	-	-	-
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	14.367.599	69.867	14.437.466
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	-	-	-

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης της Εταιρείας για τη χρήση 2023 και 2022 αντίστοιχα αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	Δικαιώματα χρήσης κτιρίων	Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	17.844.698	118.757	17.963.455
Προσθήκες	382.991	23.118	406.109
Διαγραφές	(199.429)	-	(199.429)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	18.028.260	141.875	18.170.135
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	18.028.260	141.875	18.170.135
Προσθήκες	351.940	-	351.940
Διαγραφές	(469.790)	-	(469.790)
Τροποποιήσεις	733.490	-	733.490
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	(18.643.900)	(141.875)	(18.785.775)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	-	-	-
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	4.849.287	41.774	4.891.061
Αποσβέσεις	1.924.514	30.234	1.954.748
Διαγραφές	(62.882)	-	(62.882)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	6.710.919	72.008	6.782.927
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	6.710.919	72.008	6.782.927
Αποσβέσεις	1.901.494	28.498	1.929.992
Διαγραφές	(143.795)	-	(143.795)
Τροποποιήσεις	205.270	-	205.270
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	(8.673.888)	(100.506)	(8.774.394)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	-	-	-
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	11.317.341	69.867	11.387.208
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	-	-	-



Ο παρακάτω πίνακας περιγράφει τη φύση των συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ομίλου ανά τύπο περιουσιακού στοιχείου που έχουν αναγνωρισθεί στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης την 31 Δεκεμβρίου 2023:

Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	Αριθμός συμβάσεων	Εύρος υπολειπόμενου χρόνου	Μέσος όρος υπολειπόμενου χρόνου	Μισθώσεις με δυνατότητα επέκτασης	Μισθώσεις με δυνατότητα εξαγοράς	Μισθώσεις με δυνατότητα καταγγελίας
Κτίρια - καταστήματα	28	5-8 έτη	7 έτη	28	0	0
Μεταφορικά μέσα	7	1-3 έτη	2 έτη	0	0	0

8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα Άυλα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου για τη χρήση 2023 και 2022 αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	Λογισμικό	Λοιπά	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	164.126	174.000	338.126
Προσθήκες	30.295	-	30.295
Διαγραφές	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές	(2)	-	(2)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	194.419	174.000	368.419
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	194.419	174.000	368.419
Προσθήκες	14.241	27.000	41.241
Διαγραφές	(27.607)	-	(27.607)
Συναλλαγματικές διαφορές	(87)	-	(87)
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	(180.966)	(201.000)	(381.966)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	-	-	-
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	87.497	174.000	261.497
Αποσβέσεις	27.489	-	27.489
Διαγραφές	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές	(19)	-	(19)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	114.967	174.000	288.967
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	114.967	174.000	288.967
Αποσβέσεις	25.878	-	25.878
Διαγραφές	(29.360)	-	(29.360)
Συναλλαγματικές διαφορές	(83)	-	(83)
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	(111.402)	(174.000)	(285.402)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	-	-	-
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	79.452	-	79.452
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	-	-	-

Τα Άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας για τη χρήση 2023 και 2022 αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	Λογισμικό	Λοιπά	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	133.704	174.000	307.704
Προσθήκες	30.295	-	30.295
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	163.999	174.000	337.999
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	163.999	174.000	337.999
Προσθήκες	13.687	27.000	40.687
Διαγραφές	(24.076)	-	(24.076)
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	(153.610)	(201.000)	(354.610)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	-	-	-
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	68.310	174.000	242.310
Αποσβέσεις	22.406	-	22.406
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	90.716	174.000	264.716
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	90.716	174.000	264.716
Αποσβέσεις	20.811	-	20.811
Διαγραφές	(25.829)	-	(25.829)
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	(85.698)	(174.000)	(259.698)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	-	-	-
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	73.283	-	73.283
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	-	-	-



9. Υπεραξία

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	572.384	3.188.464	572.384	3.188.464
Απομείωση	(572.384)	(2.616.080)	(572.384)	(2.616.080)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	-	572.384	-	572.384

Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν σχηματίσει υπεραξία, η οποία προέρχεται από την εξαγορά:

- Της εταιρείας «Υιοί Ευθ. Παπαγιάννη Α.Ε.» και του σήματος «MOTHERCARE».
- Της εταιρείας «Compton House Properties A.E.» και του σήματος «EARLY LEARNING CENTRE».

Ο Όμιλος και η Εταιρεία παρακολουθούν τις δύο ανωτέρω δραστηριότητες του εμπορικού κλάδου ενιαία και αποτελούν τη Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών (ΜΔΤΡ).

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 ο Όμιλος και η Εταιρεία πραγματοποίησαν τον ετήσιο έλεγχο της υπεραξίας και εξέτασαν, μεταξύ άλλων παραγόντων, τη σχέση μεταξύ ανακτήσιμης και λογιστικής αξίας. Την 31 Δεκεμβρίου 2023, η ανακτήσιμη αξία του Ομίλου και της Εταιρείας εμφανίζεται μικρότερη από τη λογιστική της αξία και ως εκ τούτου προέκυψε απομείωση ποσού € 572.384 (2022 € 2.616.080). Η ανακτήσιμη αξία του τομέα εμπορίας καθορίστηκε από την Αξία Χρήσης η οποία υπολογίστηκε βάσει των προβλεπόμενων ταμειακών ροών από χρηματοοικονομικούς προϋπολογισμούς της Εταιρείας εγκεκριμένους από τη διοίκηση καλύπτοντας μία περίοδο πέντε ετών. Οι προβλεπόμενες ταμειακές ροές υπολογίστηκαν έτσι ώστε να αντανακλούν τις συνθήκες ζήτησης της εμπορικής δραστηριότητας. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιήθηκε για την προεξόφληση των προβλεπόμενων ταμειακών ροών είναι 12,70% (31.12.2022: 13,20%), ενώ ο ρυθμός ανάπτυξης στο διηνεκές (μετά την πάροδο των πέντε ετών) που χρησιμοποιήθηκε είναι 2% (31.12.2022: 3,00%) λαμβάνοντας έτσι υπόψη τις μακροπρόθεσμες προοπτικές της Εταιρείας για τη συγκεκριμένη ΜΔΤΡ.

Ο υπολογισμός της Αξίας Χρήσης για το συγκεκριμένο τομέα πληροφόρησης είναι περισσότερο ευαίσθητος στις παρακάτω παραδοχές:

- Περιθώριο κέρδους προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων
- Επιτόκιο προεξόφλησης
- Μεριδίο αγοράς κατά την προβλεπόμενη περίοδο
- Ρυθμός ανάπτυξης στο διηνεκές

Περιθώριο κέρδους προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA): Τα περιθώρια κέρδους προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων βασίζονται σε εκτιμήσεις κατά τη διάρκεια της προβλεπόμενης περιόδου για τα επόμενα πέντε έτη για τη ΜΔΤΡ του κλάδου εμπορίας, ώστε να ενσωματώνουν μελλοντικές αλλαγές στην κερδοφορία της Εταιρείας, όπως αναμένεται από τη διοίκηση.

Επιτόκιο προεξόφλησης: Τα επιτόκια προεξόφλησης αντικατοπτρίζουν την εκτίμηση της παρούσας κατάστασης των κινδύνων που αφορούν την κάθε μία Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών. Το επιτόκιο προεξόφλησης υπολογίστηκε βάσει του μέσου ποσοστού του σταθμισμένου μέσου κόστους κεφαλαίου του κλάδου. Το ποσοστό αυτό προσαρμόστηκε περαιτέρω προκειμένου να αντικατοπτρίζει τις παραδοχές της αγοράς για κάθε κίνδυνο των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών για τους οποίους δεν έχουν προσαρμοστεί οι εκτιμήσεις των μελλοντικών ταμειακών ροών. Το εν λόγω επιτόκιο προεξόφλησης περιλαμβάνει επιπλέον ποσοστό ανάληψης κινδύνου (company specific risk premium) όπως προέκυψε από την ανάλυση ευαισθησίας που διενεργήθηκε σε βασικές λειτουργικές παραμέτρους των προβλεπόμενων ταμειακών ροών.

Μεριδίο αγοράς κατά την προβλεπόμενη περίοδο: Αυτές οι παραδοχές είναι σημαντικές διότι εκτός του ότι χρησιμοποιούνται δεδομένα του κλάδου αναφορικά με το ρυθμό ανάπτυξης, η διοίκηση εκτιμά το μεριδίο αγοράς της, σε σχέση με τους ανταγωνιστές, εντός της προβλεπόμενης περιόδου.

Ρυθμός ανάπτυξης στο διηνεκές: Ο ρυθμός ανάπτυξης βασίζεται σε μακροπρόθεσμες προοπτικές της Εταιρείας για το συγκεκριμένο τομέα πληροφόρησης

Ανάλυση ευαισθησίας των παραδοχών σε μεταβολές: Συγκεκριμένα, για τον τομέα, πραγματοποιήθηκε ανάλυση ευαισθησίας στη θετική ή αρνητική μεταβολή του προεξοφλητικού επιτοκίου κατά 0,25%, στη θετική ή αρνητική μεταβολή του ρυθμού ανάπτυξης στο διηνεκές κατά 0,25%.

10. Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αφορούν ακίνητα της μητρικής Εταιρείας το οποία είτε είναι μισθωμένα είτε είναι διαθέσιμα προς πώληση. Η αξία των ακινήτων εκτιμήθηκε από Ανεξάρτητους Ορκωτούς Εκτιμητές.

Η εκτίμηση της Εύλογης Αξίας δεν λαμβάνει υπόψη της κανενός είδους φορολογία, ή επιχορήγηση επί ακινήτου, ούτε κανενός είδους κόστος επί πιθανής μελλοντικής δικαιοπραξίας. Ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας των επενδυτικών ακινήτων έγινε κάνοντας χρήση των ακόλουθων μεθόδων: (α) «Μέθοδος του Εισοδήματος - DCF», (β) «Μέθοδος του Εισοδήματος - Direct CAP», και (γ) «Συγκριτική Μέθοδος».



Η ανάλυση του ποσού στο κονδύλι επενδύσεις σε ακίνητα για τον Όμιλο παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

	<u>Γήπεδα- Οικόπεδα</u>	<u>Κτίρια</u>	<u>Σύνολο</u>
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	13.570.677	24.080.323	37.651.000
Καθαρό κέρδος από επανεκτίμηση της εύλογης αξίας (Σημ.29)	519.098	887.902	1.407.000
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	14.089.775	24.968.225	39.058.000
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	14.089.775	24.968.225	39.058.000
Διαφορά από αναπροσαρμογή σε εύλογη αξία	2.533.755	366.274	2.900.029
Καθαρό κέρδος από επανεκτίμηση της εύλογης αξίας (Σημ.29)	18.195.509	(21.631.548)	(3.436.039)
Μεταφορές από ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα	1.243.976	1.590.610	2.834.586
Αναταξινόμηση οικοπέδων από κτίρια	238.768	(238.768)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	36.301.783	5.054.793	41.356.576

Η ανάλυση του ποσού στο κονδύλι επενδύσεις σε ακίνητα για την Εταιρεία παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

	<u>Γήπεδα- Οικόπεδα</u>	<u>Κτίρια</u>	<u>Σύνολο</u>
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	13.570.677	24.080.323	37.651.000
Καθαρό κέρδος από επανεκτίμηση της εύλογης αξίας (Σημ.29)	519.098	887.902	1.407.000
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	14.089.775	24.968.225	39.058.000
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	14.089.775	24.968.225	39.058.000
Διαφορά από αναπροσαρμογή σε εύλογη αξία	2.154.002	(102.823)	2.051.179
Καθαρό κέρδος από επανεκτίμηση της εύλογης αξίας (Σημ.29)	18.195.509	(21.631.548)	(3.436.039)
Μεταφορές από ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα	1.623.729	2.059.707	3.683.436
Αναταξινόμηση οικοπέδων από κτίρια	238.768	(238.768)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	36.301.783	5.054.793	41.356.576

Κατά τη διαχειριστική χρήση η οποία έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023, η διαφορά μεταξύ λογιστικής και εύλογης αξίας για τον Όμιλο ποσού € 2.900.029 μείον τον αναβαλλόμενο φόρο επί της αναπροσαρμογής σε εύλογη αξία ποσού € 638.006, σύμφωνα με το ΔΛΠ 40, καταχωρήθηκε στα αποθεματικά εύλογης αξίας στην κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης (σημείωση 20).

Κατά τη διαχειριστική χρήση η οποία έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023, η διαφορά μεταξύ λογιστικής και εύλογης αξίας για την Εταιρεία ποσού € 2.051.179 μείον τον αναβαλλόμενο φόρο επί της αναπροσαρμογής σε εύλογη αξία ποσού € 451.259, σύμφωνα με το ΔΛΠ 40, καταχωρήθηκε στα αποθεματικά εύλογης αξίας στην κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης (σημείωση 20).

Τα μελλοντικά ελάχιστα εισπρακτέα συνολικά μισθώματα σύμφωνα με τις συμβάσεις των λειτουργικών μισθώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν ως εξής:

	Έως 1 χρόνο	Από 1 έως 2 χρόνια	Από 3 έως 5 χρόνια	Πάνω από 5 χρόνια	Σύνολο
31 Δεκεμβρίου 2023	1.821.587	1.837.619	5.612.286	17.390.620	26.662.112
31 Δεκεμβρίου 2022	1.264.163	882.121	2.502.241	3.267.227	7.915.752

Οι βασικές παραδοχές για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των επενδυτικών ακινήτων είναι οι εξής:

Προεξοφλητικό επιτόκιο	6,95%-10,28%
Συντελεστής κεφαλαιοποίησης	5,00%-8,00%
Δαπάνες συντήρησης - Έξοδα	1%

Οι μέθοδοι που χρησιμοποιήθηκαν για την αποτίμηση των επενδυτικών ακινήτων για το έτος 2023 ήταν οι εξής:

A/A	Διεύθυνση	Χρήση	Μέθοδος Εκτίμησης
1	Ερμού 47, Αθήνα	Νεοκλασικό διατηρητέο κτίριο κατάστημα	Εισοδήματος - DCF
2	Ερμού 44, Αθήνα	Οριζόντιες ιδιοκτησίες συνενωμένες κατάστημα	Εισοδήματος - DCF
3	Ερμού 44, Αθήνα	Οριζόντια ιδιοκτησία - διαμέρισμα κενό Β ορόφου	Εισοδήματος Direct CAP
4	Ομήρου 2 & Τεω, Ταύρος	Αποθηκευτικό κτίριο με γραφεία Mothercare	Συγκριτική
6	Ομήρου 4, Ο.Τ. 239, Ταύρος	Οικόπεδο	Συγκριτική
7	Ηρακλείου, Ο.Τ. 135, Σπάτα	Οικόπεδο	Συγκριτική
10	Σόλωνος 20, Αθήνα	Οριζόντια ιδιοκτησία - διαμέρισμα υπογείου	Εισοδήματος Direct CAP
11	Ηλείας & Κορυτσάς, Χαλάνδρι	Γήπεδο άρτιο κατά παρέκκλιση που θα καταστεί οικοδομήσιμο μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής	Συγκριτική
12	Κορυτσάς & Βελεστίνου, Χαλάνδρι	Γήπεδο άρτιο κατά παρέκκλιση που θα καταστεί οικοδομήσιμο μετά την κύρωση της πράξης εφαρμογής	Συγκριτική



Στον παρακάτω πίνακα παρατίθενται τα βασικά σενάρια αναφορικά με την επίπτωση που θα έχουν στις αποτιμήσεις οι παρακάτω μεταβολές των παραδοχών για τα δύο επενδυτικά ακίνητα με τη μεγαλύτερη σε αξία αποτίμηση την 31/12/2023:

A/A	Διεύθυνση	Μέθοδος Εκτίμησης	Προεξοφλητικό επιτόκιο	Σενάριο επιτόκιο +5%	Επίδραση στην αποτίμηση	Σενάριο επιτόκιο - 5%	Επίδραση στην αποτίμηση
1	Ερμού 47, Αθήνα	Εισοδήματος - DCF	6,95%	7,30%	972.270	6,60%	(917.000)
2	Ερμού 44, Αθήνα	Εισοδήματος - DCF	7,45%	7,82%	388.521	7,08%	(375.251)
					1.360.791		(1.292.251)

11. Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

Στις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις, έχουν αποτιμηθεί στο κόστος κτήσης τους.

Η μεταβολή των επενδύσεων σε θυγατρικές επιχειρήσεις συμπεριλαμβανόμενου της απομείωσης κατά τη διάρκεια της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης έχει ως εξής:

	Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	2.256.161	3.614.037
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με μετρητά	(644.991)	(1.357.876)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με εισφορά σε είδος	(1.834.030)	-
Αναστροφή απομείωσης χρήσης	4.479.818	-
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	(4.256.958)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	-	2.256.161

Η μεταβολή του κόστους κτήσης των επενδύσεων σε θυγατρικές επιχειρήσεις κατά τη διάρκεια της τρέχουσας και της προηγούμενης χρήσης έχει ως εξής:

	Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	7.625.779	9.809.070
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με μετρητά	(644.991)	(1.357.876)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου με εισφορά σε είδος	(1.834.030)	-
Εκκαθάριση και διαγραφή θυγατρικής KLM Bulgaria LTD	-	(825.415)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	5.146.758	7.625.779

Η εταιρεία «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» κατά την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της 30 Νοεμβρίου 2023 αποφάσισε τη μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό Ευρώ εκατόν πενήντα τριών χιλιάδων εκατόν δεκαεννέα και είκοσι λεπτών (€ 153.119,20) με σκοπό την επιστροφή του ως άνω ποσού στη μοναδική μέτοχο της Εταιρείας «Ι. Κλουκίνας-Ι. Λάππας Τεχνική και Εμπορική Ανώνυμος Εταιρεία». Από την εν λόγω μείωση θα ακυρωθούν συνολικά δεκατέσσερις χιλιάδες επτακόσιες είκοσι τρεις (14.723) μετοχές, ονομαστικής αξίας Ευρώ δέκα και σαράντα λεπτών (€10,40) εκάστη. Κατόπιν τούτου, το μετοχικό κεφάλαιο της ΚΛΜ ΑΤΕ θα ανέρχεται στο ποσό των Ευρώ ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων σαράντα τριών χιλιάδων τριακοσίων είκοσι οκτώ και ογδόντα λεπτών (€ 1.543.328,80) διαιρούμενο σε εκατόν σαράντα οκτώ χιλιάδες τριακόσιες ενενήντα επτά (148.397) μετοχές, ονομαστικής αξίας Ευρώ δέκα και σαράντα λεπτών (€10,40) εκάστη. Η καταβολή του ανωτέρω συνολικού ποσού των € 153.119,20 στην «Ι. Κλουκίνας-Ι. Λάππας Τεχνική και Εμπορική Ανώνυμος Εταιρεία» πραγματοποιήθηκε την 15/01/2024.

Με την από 31 Οκτωβρίου 2023 απόφαση της έκτακτης καθολικής και αυτόκλητης γενικής συνέλευσης των μετόχων αποφασίστηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της θυγατρικής εταιρείας «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» κατά το ποσό των ευρώ ενός εκατομμυρίου οκτακοσίων τριάντα τεσσάρων χιλιάδων είκοσι εννέα και εξήντα λεπτών (€1.834.029,60), το οποίο επιμερίζεται στο ποσό της αξίας του κλάδου (€ 1.834.021,84) και σε επιπλέον ποσό για σκοπούς στρογγυλοποίησης με επιστροφή μετρητών (€ 7,76) προς τη μοναδική μέτοχο της Εταιρείας, δηλαδή στην Ι. Κλουκίνας-Ι. Λάππας Τεχνική και Εμπορική Ανώνυμος Εταιρεία, συνεπεία της μερικής διάσπασης του κλάδου των ακινήτων, που ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή στη θυγατρική εταιρεία «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» με απορρόφηση του εν λόγω κλάδου από την 100% μητρική εταιρεία Ι. Κλουκίνας-Ι. Λάππας Τεχνική και Εμπορική Ανώνυμος Εταιρεία και διακριτικό τίτλο «Κ.Λ.Μ. Α.Ε.», με ακύρωση εκατόν εβδομήντα έξι χιλιάδων τριακοσίων σαράντα εννέα (176.349) μετοχών, ονομαστικής αξίας Ευρώ δέκα και σαράντα λεπτών (€ 10,40) εκάστη. Κατόπιν τούτου, το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας θα ανέρχεται στο ποσό των Ευρώ ενός εκατομμυρίου εξακοσίων ενενήντα έξι χιλιάδων τετρακοσίων σαράντα οκτώ (€1.696.448) διαιρούμενο σε εκατόν εξήντα τρεις χιλιάδες εκατόν είκοσι (163.120) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας Ευρώ δέκα και σαράντα λεπτών (€10,40) εκάστη.

Με την από 20 Φεβρουαρίου 2023 απόφαση της έκτακτης καθολικής αυτόκλητης γενικής συνέλευσης των μετόχων της θυγατρικής εταιρείας «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» εγκρίθηκε η μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό των ευρώ εξακοσίων σαράντα τεσσάρων χιλιάδων εννιακοσίων ενενήντα ενός ευρώ και δέκα λεπτών τους ευρώ (644.991,10 Ευρώ), με αντίστοιχη μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής της Εταιρείας κατά 1,90 ευρώ (από 12,30 ευρώ σε 10,40 ευρώ), και την επιστροφή με καταβολή σε μετρητά στη μοναδική μέτοχο της Εταιρείας δηλαδή στην Ι. Κλουκίνας-Ι. Λάππας Τεχνική και Εμπορική Ανώνυμος Εταιρεία του ανωτέρω συνολικού ποσού των 644.991,10 Ευρώ.

Με την από 10 Οκτωβρίου 2022 απόφαση της έκτακτης καθολικής αυτόκλητης γενικής συνέλευσης των μετόχων της θυγατρικής εταιρείας «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» εγκρίθηκε η μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό των ευρώ δυο εκατομμύρια τετρακόσιες σαράντα τέσσερις χιλιάδες και ογδόντα (€ 2.444.176,80) με μείωση της ονομαστικής αξίας του συνόλου των 339.469 μετοχών της εταιρείας κατά € 7,20, ήτοι από € 22,50 σε € 15,30, σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν.4548/2018, προς συμψηφισμό ζημιών παρελθουσών χρήσεων και αντίστοιχη τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού της Εταιρείας.



Επίσης με την από 10 Οκτωβρίου 2022 απόφαση της έκτακτης καθολικής αυτόκλητης γενικής συνέλευσης των μετόχων της θυγατρικής εταιρείας «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» εγκρίθηκε η μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό των ευρώ ενός εκατομμυρίου δεκαοκτώ χιλιάδες τετρακόσια επτά ευρώ (€ 1.018.407,00) με μείωση της ονομαστικής αξίας του συνόλου των 339.469 μετοχών της εταιρείας κατά € 3,00, ήτοι από € 15,30 σε € 12,30, επιστροφή με καταβολή σε μετρητά στη μοναδική μέτοχο της Εταιρείας δηλαδή στην Ι. Κλουκίνας-Ι. Λάππας Τεχνική και Εμπορική Ανώνυμος Εταιρεία του ανωτέρω συνολικού ποσού των € 1.018.407,00 και τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού της Εταιρείας.

Με την από 7 Απριλίου 2022 απόφαση της καθολικής αυτόκλητης τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων της θυγατρικής εταιρείας «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» εγκρίθηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των ευρώ (€ 339.469,00) με μείωση της ονομαστικής αξίας του συνόλου των 339.469 μετοχών της εταιρείας κατά€ 1,00, ήτοι από € 23,50 σε € 22,50, επιστροφή με καταβολή σε μετρητά στη μοναδική μέτοχο της Εταιρείας δηλαδή στην Ι. Κλουκίνας-Ι. Λάππας Τεχνική και Εμπορική Ανώνυμος Εταιρεία του ανωτέρω συνολικού ποσού των € 339.469 και τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού της Εταιρείας.

Η μεταβολή της απομείωσης των θυγατρικών εταιρειών κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022 αναλύεται ως εξής:

	Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	(5.369.618)	(6.195.033)
Αναστροφή απομείωσης χρήσης	4.479.818	-
Χρησιμοποιημένη πρόβλεψη απομείωσης KLM Bulgaria LTD	-	825.415
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	(889.800)	(5.369.618)

Η σωρευμένη απομείωση των θυγατρικών εταιρειών κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022 αφορά συμμετοχές των κατά 100% θυγατρικών της Εταιρείας. Το συνολικό ποσό των απομειώσεων αναλύεται ως εξής:

Θυγατρική	Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022
Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε. με έδρα την Ελλάδα	-	4.479.818
KLMS COM DOOEL με έδρα τα Σκόπια	480.000	480.000
KLSER COMMERCE LTD με έδρα τη Σερβία	309.800	309.800
SYSMEROM COM SRL με έδρα τη Ρουμανία	50.000	50.000
KLSAL LTD με έδρα την Αλβανία	50.000	50.000
Σύνολο	889.800	5.369.618

Στον πίνακα που ακολουθεί αναφέρονται οι συμμετοχές της Εταιρείας:

Επωνυμία	31/12/2023	31/12/2022	Χώρα εγκατάστασης	Σχέση με μητρική	Ποσοστό συμμετοχής	
					31/12/2023	31/12/2022
Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.	4.256.958	2.256.161	Ελλάδα	Άμεση	100,00%	100,00%
SYSMEROM COM SRL	-	-	Ρουμανία	Άμεση	100,00%	100,00%
KLMS COM DOOEL	-	-	Σκόπια	Άμεση	100,00%	100,00%
KLSAL LTD	-	-	Αλβανία	Άμεση	100,00%	100,00%
KLSER COMMERCE LTD	-	-	Σερβία	Άμεση	100,00%	100,00%
Σύνολο	4.256.958	2.256.161				

12. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Απαιτήσεις	-	177	-	-
Δοσμένες εγγυήσεις	3.386	530.818	3.386	470.133
Σύνολο	3.386	530.995	3.386	470.133

Το κονδύλι αφορά κυρίως εγγυήσεις ενοικίων των καταστημάτων που μισθώνει η Εταιρεία και οι θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου.

13. Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και υποχρέωση

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νομικό δικαίωμα να συμψηφιστούν οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις έναντι των τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων και όταν οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Τα συμψηφισμένα ποσά από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες είναι τα παρακάτω:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	24.574	52.602	-	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	(3.583.088)	(3.887.369)	(3.340.533)	(3.479.866)
Σύνολο	(3.558.514)	(3.834.767)	(3.340.533)	(3.479.866)



Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις απεικονίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις				
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-	52.602	-	-
Διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ.32)	626.658	-	853.358	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις από:				
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(4.148.811)	(3.887.369)	(4.193.891)	(3.479.866)
Διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ.32)	(36.361)	-	-	-
Σύνολο καθαρών αναβαλλόμενων υποχρεώσεων	(3.558.514)	(3.834.767)	(3.340.533)	(3.479.866)

Η κίνηση του αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες για τον Όμιλο και την Εταιρεία έχει ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	(3.834.767)	(3.734.495)	(3.479.866)	(3.208.493)
Πίστωση/(Χρέωση) κατάστασης συνολικού εισοδήματος	917.715	(87.696)	1.025.416	(258.594)
Πίστωση/(Χρέωση) λοιπών συνολικών εισοδημάτων/(Ζημιών)	(641.642)	(12.779)	(454.895)	(12.779)
Μερική διάσπαση κλάδου ακινήτων Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.	-	-	(431.188)	-
Συναλλαγματικές διαφορές	180	203	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	(3.558.514)	(3.834.767)	(3.340.533)	(3.479.866)

Ο αναβαλλόμενος φόρος από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες του Ομίλου αφορά τα ακόλουθα:

	Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης		Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	
	31/12/2023	31/12/2022	1/1/2023 -	1/1/2022 -
			31/12/2023	31/12/2022
Ενώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	(4.527.193)	(4.669.355)	(780.168)	306.163
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	4.778	5.557	779	541
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	(2.428.882)	(2.981.521)	(554.610)	(668.541)
Προβλέψεις απομείωσης συμμετοχών θυγατρικών εταιρειών	-	-	-	-
Πρόβλεψη απαξιωμένων αποθεμάτων	200.184	158.410	(41.733)	185.041
Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις	205.175	211.838	6.663	(335.509)
Έντοκα δάνεια	(3.947)	(5.192)	(1.245)	(1.372)
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	2.602.826	3.166.922	566.206	619.245
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	47.169	47.990	(2.815)	(7.845)
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(2.114)	(3.521)	(1.407)	52.310
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	166.852	169.247	2.395	2.521
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές	176.638	64.858	(111.780)	(64.858)
Χρέωση/(πίστωση) κατάστασης συνολικού εισοδήματος			(917.715)	87.696
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	(3.558.514)	(3.834.767)		

Ο αναβαλλόμενος φόρος από συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες της Εταιρείας αφορά τα ακόλουθα:

	Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης		Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	
	31/12/2023	31/12/2022	1/1/2023 -	1/1/2022 -
			31/12/2023	31/12/2022
Ενώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	(4.193.891)	(4.080.974)	(769.530)	317.876
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	(62)	717	779	341
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	(2.202.504)	(2.505.186)	(302.682)	(425.226)
Προβλέψεις απομείωσης συμμετοχών θυγατρικών εταιρειών	142.282	142.282	-	108.991
Πρόβλεψη απαξιωμένων αποθεμάτων	193.590	105.838	(87.752)	(61.176)
Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις	35.150	35.150	-	340
Έντοκα δάνεια	(3.947)	(5.192)	(1.245)	(1.372)
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	2.358.420	2.647.614	289.194	403.563
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	46.096	46.917	(2.815)	(7.129)
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(2.114)	(3.521)	(1.407)	52.310
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.947	5.193	1.246	1.372
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές	282.500	131.296	(151.204)	(131.296)
Χρέωση/(πίστωση) κατάστασης συνολικού εισοδήματος			1.025.416	258.594
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	(3.340.533)	(3.479.866)		



14. Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Εμπορεύματα	-	11.139.618	-	10.344.439
Προβλέψεις για απαξιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα	-	(542.516)	-	(481.084)
Σύνολο	-	10.597.102	-	9.863.355

Η κίνηση της πρόβλεψης για απαξιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύεται παρακάτω:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	(542.516)	(203.009)	(481.084)	(203.009)
Προσθετή πρόβλεψη στη χρήση	(398.651)	(339.507)	(398.869)	(278.075)
Χρησιμοποιημένη πρόβλεψη	20.000	-	-	-
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	921.167	-	879.953	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	-	(542.516)	-	(481.084)

Δεν υφίστανται βάρη επί των αποθεμάτων του Ομίλου και της Εταιρείας.

15. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες				
Πελάτες τρίτοι	11.719	2.267.594	11.719	1.402.954
Πελάτες από συνδεδεμένες	-	-	-	2.305.994
Προβλέψεις επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων	-	(1.550.921)	-	(1.746.970)
Σύνολο	11.719	716.673	11.719	1.961.978

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Λοιπές Απαιτήσεις				
Επισφαλείς-Επίδικοι χρεώστες	19.729	37.745	19.729	37.745
Χρεώστες διάφοροι	318.224	738.272	318.224	514.785
Προβλέψεις επισφαλών λοιπών απαιτήσεων	-	-	-	-
Λογ. Διαχείρισης και προκαταβολών	810	34.822	810	5.342
Σύνολο	338.763	810.839	338.763	557.872

Το σύνολο των εν λόγω απαιτήσεων είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν προσδιορίζεται ανεξάρτητα, καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε συλλογική βάση, οι απαιτήσεις από πελάτες ομαδοποιούνται βάσει παρόμοιου πιστωτικού κινδύνου και γήρανσης. Τα αναμενόμενα ποσοστά ζημίας βασίζονται στις ιστορικές ζημιές του Ομίλου και της Εταιρείας που σημειώθηκαν κατά τη διάρκεια της διετούς περιόδου που προηγείται της λήξης της περιόδου. Τα ιστορικά ποσοστά ζημιών προσαρμόζονται στη συνέχεια για τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες για τους μακροοικονομικούς παράγοντες που επηρεάζουν τους πελάτες του Ομίλου και της Εταιρείας. Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν προσδιορίσει τη μεσοσταθμική μεταβολή του ακαθάριστου εγχώριου προϊόντος ως βασικό μακροοικονομικό παράγοντα στις χώρες όπου δραστηριοποιείται ο Όμιλος και η Εταιρεία.

Η ενηλικίωση των τρεχουσών και των ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων από πελάτες καθώς και η πρόβλεψη για ζημιές του Ομίλου και της Εταιρείας είναι η εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Πελάτες				
0-90 ημέρες (εντός πίστωσης)	11.719	1.596.057	11.719	1.507.896
91-180 ημέρες	-	106.627	-	499.051
181-270 ημέρες	-	-	-	199.323
271-360 ημέρες	-	-	-	-
Μεγαλύτερη των 360 ημερών	-	564.910	-	1.502.678
Σύνολο	11.719	2.267.594	11.719	3.708.948



Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης της αξίας των πελατών και των λοιπών απαιτήσεων του Ομίλου και της Εταιρείας έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	(1.550.921)	(1.425.729)	(1.746.970)	(870.259)
Πρόσθετη πρόβλεψη χρήσης (Σημ.28)	(218.974)	(125.192)	(1.490.000)	(878.257)
Μη χρησιμοποιημένη πρόβλεψη Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	30.286	-	-	1.546
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	1.739.609	-	3.236.970	-
	-	(1.550.921)	-	(1.746.970)

16. Προκαταβολές

Οι προκαταβολές του Ομίλου και της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Χρεωστικά προμηθευτών	-	138.745	-	135.458
Σύνολο	-	138.745	-	135.458

17. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Η ανάλυση των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού του Ομίλου και της Εταιρείας για την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Έξοδα επομένων χρήσεων	-	41.653	-	23.829
Έσοδα χρήσεως εισπρακτάς	1.219	80.942	1.219	-
Λοιποί μεταβατικοί	-	430.280	-	430.280
Σύνολο	1.219	552.875	1.219	454.109

18. Ταμειακά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Διαθέσιμα στο ταμείο	-	97.236	-	86.402
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	482.910	1.602.054	482.910	619.185
Σύνολο	482.910	1.699.290	482.910	705.587

Τα ταμειακά διαθέσιμα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται στα εξής νομίσματα:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ευρώ	1.949.637	1.400.551	1.568.655	705.587
Λίρα Αγγλίας (GBP)	547	770	-	-
Λέου Ρουμανίας (RON)	118.410	147.072	-	-
Λεκ Αλβανίας (ALL)	17.923	43.195	-	-
Δηνάριο Σερβίας (RSD)	22.979	65.364	-	-
Δηνάριο Σκοπίων (MKD)	21.637	42.338	-	-
Σύνολο	2.131.133	1.699.290	1.568.655	705.587

Για τους σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών, τα ταμειακά διαθέσιμα και τα ισοδύναμα του Ομίλου και της Εταιρείας περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στις 31 Δεκεμβρίου:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Διαθέσιμα στο ταμείο	-	97.236	-	86.402
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	482.910	1.602.054	482.910	619.185
Διαθέσιμα που αποδίδονται σε διακοπήδες δραστηριότητες (Σημ.32)	1.648.223	-	1.085.745	-
Σύνολο	2.131.133	1.699.290	1.568.655	705.587



19. Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικό υπέρ το άρτιο

Αναλυτικά η εξέλιξη του μετοχικού κεφαλαίου και του αριθμού των μετοχών έχει ως εξής:

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά υπέρ το άρτιο	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	40.219.218	10.456.997	13.288.555	23.745.552
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	<u>40.219.218</u>	<u>10.456.997</u>	<u>13.288.555</u>	<u>23.745.552</u>
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	40.219.218	10.456.997	13.288.555	23.745.552
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	<u>40.219.218</u>	<u>10.456.997</u>	<u>13.288.555</u>	<u>23.745.552</u>

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των € 10.456.996,68 και διαιρείται σε 40.219.218 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,26 η κάθε μία.

20. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Τακτικό αποθεματικό	2.060.606	2.060.606	1.965.826	1.965.826
Έκτακτα αποθεματικά	1.667.772	1.667.836	2.462.151	1.643.452
Ειδικά αποθεματικά	253.737	253.737	224.791	224.791
Αποθεματικά εύλογης αξίας	7.846.067	5.584.044	7.183.964	5.584.044
Αφορολόγητα αποθεματικά	103.444	103.444	1.513.288	83.458
Σύνολο	<u>11.931.626</u>	<u>9.669.667</u>	<u>13.350.020</u>	<u>9.501.571</u>

Η κίνηση των αποθεματικών του Ομίλου παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Όμιλος					Σύνολο αποθεματικών
	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Ειδικά αποθεματικά	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αφορολόγητα αποθεματικά	
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2022	2.025.104	1.667.836	-	5.584.044	103.444	9.380.428
Αποθεματικό επιστρεπτέας προκαταβολής άρθρο 47 παρ. 1 Κ.Φ.Ε. Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	35.502	-	-	-	-	35.502
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2022	<u>2.060.606</u>	<u>1.667.836</u>	<u>253.737</u>	<u>5.584.044</u>	<u>103.444</u>	<u>9.669.667</u>
Επιμέτρηση επενδυτικών ακινήτων στην εύλογη αξία Διακοπή δραστηριότητας και εκκαθάριση θυγατρικής	--	(64)	-	2.262.023	-	2.262.023
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2023	<u>2.060.606</u>	<u>1.667.772</u>	<u>253.737</u>	<u>7.846.067</u>	<u>103.444</u>	<u>11.931.626</u>

Η κίνηση των αποθεματικών της Εταιρείας παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Εταιρεία					Σύνολο αποθεματικών
	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Ειδικά αποθεματικά	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αφορολόγητα αποθεματικά	
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2022	1.930.324	1.643.452	-	5.584.044	83.458	9.241.278
Αποθεματικό επιστρεπτέας προκαταβολής άρθρο 47 παρ. 1 Κ.Φ.Ε. Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	35.502	-	-	-	-	35.502
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2022	<u>1.965.826</u>	<u>1.643.452</u>	<u>224.791</u>	<u>5.584.044</u>	<u>83.458</u>	<u>9.501.571</u>
Επιμέτρηση επενδυτικών ακινήτων στην εύλογη αξία Αποθεματικό από ενδοομιλικά μερίσματα άρθρο 48 Ν.4172/2013 Μερική διάσπαση κλάδου ακινήτων Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	818.699	-	1.599.920	-	1.599.920
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2023	<u>1.965.826</u>	<u>2.462.151</u>	<u>224.791</u>	<u>7.183.964</u>	<u>1.513.288</u>	<u>13.350.020</u>



Τακτικό αποθεματικό: Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας, Νόμος 4548/2018, άρθρο 158, οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να μεταφέρουν τουλάχιστον το 5% του ετήσιου καθαρού κέρδους τους, όπως αυτό απεικονίζεται στα βιβλία τους, σε τακτικό αποθεματικό, μέχρι το αποθεματικό αυτό να ανέλθει στο ένα τρίτο του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν δύναται να διανεμηθεί κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της Εταιρείας.

Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων: Παρακολουθούνται τα αποθεματικά που σχηματίζονται από κέρδη, τα οποία με βάση ειδικές διατάξεις αναπτυξιακών νόμων, που ισχύουν κάθε φορά, δεν φορολογούνται, γιατί χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση νέου πάγιου παραγωγικού εξοπλισμού. Δηλαδή, σχηματίζονται από κέρδη για τα οποία δεν υπολογίζεται και δεν καταβάλλεται φόρος. Σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία τα αφορολόγητα αποθεματικά δεν φορολογούνται με τη προϋπόθεση να μην διανεμηθούν. Σε περίπτωση διανομής, καταβάλλεται φόρος εισοδήματος επί των διανεμηθέντων ποσών βάσει των ισχυόντων φορολογικών συντελεστών. Η Εταιρεία δεν έχει την πρόθεση να διανείμει το σύνολο ή μέρος αυτών των αποθεματικών στο άμεσο μέλλον και ως εκ τούτου δεν σχημάτισε αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση.

Ειδικό αποθεματικό επιστρεπτέας προκαταβολής: Η μητρική Εταιρεία και η θυγατρική εταιρεία «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» έλαβαν επιστρεπτέες προκαταβολές - κρατικές ενισχύσεις λόγω της πανδημίας COVID-19 ποσού € 449.581,04 και € 50.341,62 αντίστοιχα. Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, όπως ισχύουν, παρέχεται η δυνατότητα επιστροφής ποσοστού 50,00% της ενίσχυσης εφόσον πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Η διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας κρίνοντας ότι πληρούνται οι συγκεκριμένες προϋποθέσεις της ανωτέρω απόφασης αναγνώρισε σωρευτικό έσοδο ποσό € 253.737 και € 224.791 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα, στις διαχειριστικές χρήσεις που έληξαν 31 Δεκεμβρίου 2021 και 31 Δεκεμβρίου 2020. Το μη επιστρεπτέο ποσό είναι αφορολόγητο αλλά σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης του υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 47 του Ν.4172/2013. Η διοίκηση της του Ομίλου και της Εταιρείας δεν προτίθεται να διανείμει το συγκεκριμένο έσοδο και επομένως, καταχωρήθηκε σε λογαριασμό αποθεματικού.

Αποθεματικά εύλογης αξίας: Το αποθεματικό εύλογης αξίας του Ομίλου ποσού € 7.846.067 και της Εταιρείας ποσού € 7.183.964 αφορά τη διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξία και της εύλογης αξίας κατά την ημερομηνία μεταφοράς από την κατηγορία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων στην κατηγορία των επενδυτικών ακινήτων η οποία προσδιορίστηκε από ανεξάρτητους ορκωτούς εκτιμητές εφαρμόζοντας συνδυαστικά τη μέθοδο εισοδήματος και τη μέθοδο συγκριτικών στοιχείων. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξία και της εύλογης αξίας ανήλθε για τον Όμιλο σε ποσό € 10.059.060 και για την Εταιρεία σε ποσό € 9.210.210. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξία και της εύλογης αξίας μείον τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος 22%, επί της αναπροσαρμογής σε εύλογη αξία, ο οποίος ανήλθε σε ποσό € 2.212.993 για τον Όμιλο και σε ποσό € 2.026.246 για την Εταιρεία, καταχωρήθηκε στα αποθεματικά εύλογης αξίας στην κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 40.

21. Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2023 και 2022 αντίστοιχα έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Τραπεζικός δανεισμός	6.716.219	8.484.003	6.716.219	8.484.003
Επιστρεπτέα προκαταβολή	141.535	164.701	141.535	164.701
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	6.857.754	8.648.704	6.857.754	8.648.704

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.019.866	1.610.794	1.019.866	1.610.794
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.765.497	1.830.284	2.765.497	1.830.284
Επιστρεπτέα προκαταβολή	23.166	22.438	23.166	22.438
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	3.808.529	3.463.516	3.808.529	3.463.516

Η ληκτότητα των δανειακών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Μέχρι 1 έτος	3.808.529	3.463.516	3.808.529	3.463.516
Μεταξύ 1 και 2 ετών	1.604.203	1.790.950	1.604.203	1.790.950
Μεταξύ 2 και 5 ετών	4.817.369	4.814.963	4.817.369	4.814.963
Πάνω από 5 έτη	436.182	2.042.791	436.182	2.042.791
Σύνολο	10.666.283	12.112.220	10.666.283	12.112.220

Την 6 Δεκεμβρίου 2023 υπογράφηκε η τροποποίηση του ομολογιακού δανείου της Εταιρείας αρχικού ποσού (€ 11.062.000) με την ομολογιούχο Δανειστρία, Διαχειρίστρια Πληρωμών και Εκπρόσωπο των ομολογιούχων ανώνυμη τραπεζική εταιρεία υπό την επωνυμία «Alpha Τράπεζα Ανώνυμη Εταιρεία», σε συνέχεια της από 14 Νοεμβρίου απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Η τροποποίηση αυτή μεταφέρει την καταβολή των δόσεων κεφαλαίου του διαστήματος 05/2023-02/2024 την 04/05/2024, χωρίς να επιμηκύνει την ημερομηνία λήξης του δανείου.

Το ανεξόφλητο υπόλοιπο από τα συνολικά ποσά που έλαβε ο Όμιλος και η Εταιρεία σαν κρατική ενίσχυση λόγω της πανδημίας COVID και αναγνωρίστηκαν σαν κρατικά δάνεια κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 ανέρχεται σε ποσό € 164.701 και € 187.139 αντίστοιχα.

Το αναπόσβεστο υπόλοιπο για τον Όμιλο και την Εταιρεία το οποίο αναγνωρίστηκε σαν κρατικές επιχορηγήσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε ποσό € 17.941 και € 23.602 αντίστοιχα.

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση της μεταβολής των υποχρεώσεων που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρείας έτσι όπως έχουν αποτυπωθεί στην κατάσταση ταμειακών ροών, βάση της τροποποίησης του ΔΛΠ 7 «Πρωτοβουλία Γνωστοποιήσεων».



Όμιλος

	1 Ιανουαρίου 2023	Ταμειακές ροές	Συναλλαγματικές διαφορές	Νέες μισθώσεις	Λοιπά	31 Δεκεμβρίου 2023
Μακροπρόθεσμα δάνεια	8.648.704	100.000	-	-	(1.890.950)	6.857.754
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	13.005.072	-	-	683.716	(3.739.662)	9.949.126
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	3.463.516	(1.560.670)	-	-	1.905.683	3.808.529
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	2.354.311	(2.246.695)	44.947	-	2.137.603	2.290.166
Μερίσματα πληρωτέα	4.230	-	-	-	-	4.230
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	27.475.833	(3.707.365)	44.947	683.716	(1.587.326)	22.909.805

	1 Ιανουαρίου 2022	Ταμειακές ροές	Συναλλαγματικές διαφορές	Νέες μισθώσεις	Λοιπά	31 Δεκεμβρίου 2022
Μακροπρόθεσμα δάνεια	10.062.083	500.000	-	-	(1.913.379)	8.648.704
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	15.960.448	-	-	500.732	(3.456.108)	13.005.072
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	1.708.212	(163.792)	-	-	1.919.096	3.463.516
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	2.345.873	(2.366.099)	9.736	-	2.364.801	2.354.311
Μερίσματα πληρωτέα	3.495	(918.273)	-	-	919.008	4.230
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	30.080.111	(2.948.164)	9.736	500.732	(166.582)	27.475.833

	1 Ιανουαρίου 2023	Ταμειακές ροές	Συναλλαγματικές διαφορές	Νέες μισθώσεις	Λοιπά	31 Δεκεμβρίου 2023
Μακροπρόθεσμα δάνεια	8.648.704	100.000	-	-	(1.890.950)	6.857.754
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	10.175.484	-	-	351.940	(1.810.543)	8.716.881
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	3.463.516	(1.560.670)	-	-	1.905.683	3.808.529
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	1.859.126	(1.889.179)	-	-	2.033.265	2.003.212
Μερίσματα πληρωτέα	4.230	-	-	-	-	4.230
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	24.151.060	(3.349.849)	-	351.940	237.455	21.390.606

	1 Ιανουαρίου 2022	Ταμειακές ροές	Συναλλαγματικές διαφορές	Νέες μισθώσεις	Λοιπά	31 Δεκεμβρίου 2022
Μακροπρόθεσμα δάνεια	10.062.083	500.000	-	-	(1.913.379)	8.648.704
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	11.852.373	-	-	406.109	(2.082.998)	10.175.484
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	1.686.817	(142.397)	-	-	1.919.096	3.463.516
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	1.768.958	(1.834.378)	-	-	1.924.546	1.859.126
Μερίσματα πληρωτέα	3.495	(918.273)	-	-	919.008	4.230
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	25.373.726	(2.395.048)	-	406.109	766.273	24.151.060

Η στήλη «Λοιπά» περιλαμβάνει την επίδραση της αναταξινόμησης του μη κυκλοφορούντος μέρους των τοκοφόρων δανείων και υποχρεώσεων μίσθωσης στο κυκλοφορούν μέρος λόγω χρονικής επίδρασης.

Επιπρόσθετα παρατίθεται ανάλυση των υποχρεώσεων από μισθώσεις οι οποίες αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης με βάση το ΔΠΧΑ 16 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα. Στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος περιλαμβάνονται χρηματοοικονομικά έξοδα που αφορούν τις υποχρεώσεις μισθώσεων ποσού Εύρω 437.294 για τον Όμιλο και Εύρω 370.589 για την Εταιρεία (2022 € 573.068 για τον Όμιλο και € 436.673 για την Εταιρεία).

Όμιλος

	31/12/2023		31/12/2022	
	Μισθώσεις που αφορούν κτιριακές εγκαταστάσεις	Μισθώσεις που αφορούν μεταφορικά μέσα	Μισθώσεις που αφορούν κτιριακές εγκαταστάσεις	Μισθώσεις που αφορούν μεταφορικά μέσα
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	15.287.615	71.768	18.227.470	78.851
Προσθήκες	655.736	27.980	477.614	23.118
Έξοδα τόκων επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις (Σημ.30)	435.130	2.164	570.711	2.357
Ταμειακές εκροές για μισθώσεις	(2.647.288)	(36.701)	(2.906.609)	(32.558)
Τροποποιήσεις	548.717	-	-	-



Διαγραφές	(2.150.776)	-	(1.091.307)	-
Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης	11.832	-	(15.403)	-
Συναλλαγματικές διαφορές	33.115	-	25.139	-
Μισθώσεις που σχετίζονται άμεσα με περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	(12.174.081)	(65.211)	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	-	-	15.287.615	71.768

	Εταιρεία			
	31/12/2023		31/12/2022	
	Μισθώσεις που αφορούν κτιριακές εγκαταστάσεις	Μισθώσεις που αφορούν μεταφορικά μέσα	Μισθώσεις που αφορούν κτιριακές εγκαταστάσεις	Μισθώσεις που αφορούν μεταφορικά μέσα
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	11.962.842	71.768	13.542.480	78.851
Προσθήκες	351.940	-	382.991	23.118
Έξοδα τόκων επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις (Σημ.30)	368.947	1.642	434.316	2.357
Ταμειακές εκροές για μισθώσεις	(2.229.331)	(30.437)	(2.238.493)	(32.558)
Τροποποιήσεις	548.717	-	-	-
Διαγραφές	(325.995)	-	(158.452)	-
Μισθώσεις που σχετίζονται άμεσα με περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	(10.677.120)	(42.973)	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	-	-	11.962.842	71.768

Οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.290.166	2.354.311	2.003.212	1.859.126
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	9.949.126	13.005.072	8.716.881	10.175.484
Μισθώσεις που σχετίζονται άμεσα με περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	(12.239.292)	-	(10.720.093)	-
Σύνολο	-	15.359.383	-	12.034.610

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος για τον Όμιλο και την Εταιρεία είναι τα ακόλουθα:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	2.217.138	2.522.031	1.929.992	1.954.748
Έξοδα τόκων από υποχρεώσεις μίσθωσης	437.294	573.068	370.589	436.673
Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	2.654.432	3.095.099	2.300.581	2.391.421

Η χρονική ενηλικίωση της παρούσας αξίας των ελάχιστων πληρωμών των υποχρεώσεων από μισθώσεις έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Έως 1 έτος	2.290.166	2.354.311	2.003.212	1.859.126
Μεταξύ 2 και 5 έτη	9.710.648	10.260.567	8.478.403	8.037.458
Περισσότερο των 5 ετών	238.478	2.744.505	238.478	2.138.026
Σύνολο	12.239.292	15.359.383	10.720.093	12.034.610

22. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η υποχρέωση προς τα πρόσωπα που εργάζονται στον Όμιλο και στην Εταιρεία, για τη μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου, κατά την ημερομηνία αναφοράς της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία καταχωρούν στα αποτελέσματα τις δεδουλευμένες παροχές σε κάθε περίοδο με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους συνταξιοδοτούμενους κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης.

Ανεξάρτητος αναλογιστής εκτίμησε τις υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας που απορρέουν από την υποχρέωση καταβολής αποζημιώσεων λόγω συνταξιοδότησης. Οι λεπτομέρειες και οι κυριότερες παραδοχές της αναλογιστικής μελέτης την 31 Δεκεμβρίου 2023, και 2022, έχουν ως εξής:



	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Υποχρεώσεις κατάστασης οικονομικής θέσης για:				
Συνταξιοδοτικές παροχές	214.406	218.138	209.529	213.261

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος του Ομίλου και της Εταιρείας είναι τα παρακάτω:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023- 31/12/2023	1/1/2022- 31/12/2022	1/1/2023- 31/12/2023	1/1/2022- 31/12/2022
Κόστος παρούσας απασχόλησης	37.322	44.997	37.322	41.742
Χρηματοοικονομικό κόστος	7.695	2.308	7.695	2.308
Κανονική χρέωση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	45.017	47.305	45.017	44.050
Κόστος Επίδρασης Περικοπής/Διακανονισμού/Παροχής λήξης	124.798	109.278	124.798	109.278
Συνολική χρέωση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	169.815	156.583	169.815	153.328

Η μεταβολή της παρούσας αξίας δέσμευσης καθορισμένων παροχών στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης του Ομίλου και της Εταιρείας έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Παρούσας αξίας δέσμευσης καθορισμένων παροχών	218.138	240.565	213.261	238.943
Κόστος παρούσας απασχόλησης	37.322	44.997	37.322	41.742
Χρηματοοικονομικό κόστος	7.695	2.308	7.695	2.308
Καταβληθείσες αποζημιώσεις	(157.021)	(120.922)	(157.021)	(120.922)
Κόστος Επίδρασης Περικοπής/Διακανονισμού/Παροχής λήξης	124.798	109.278	124.798	109.278
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές	(16.526)	(58.088)	(16.526)	(58.088)
Υποχρεώσεις που σχετίζονται άμεσα με περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση (Σημ.32)	(214.406)	-	(209.529)	-
Παρούσας αξίας δέσμευσης καθορισμένων παροχών	-	218.138	-	213.261

Οι βασικές αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για σκοπούς υπολογισμού της υποχρέωσης είναι οι εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,20%	3,80%	3,20%	3,80%
Ποσοστό αύξησης αμοιβών	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή	2,10%	2,20%	2,10%	2,20%

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Πιθανότητα Αποχώρησης				
Ως τα 40	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Άνω των 40	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Πίνακας θνησιμότητας	EAE2012P	EAE2012P	EAE2012P	EAE2012P
Μέση υπολειπόμενη εργασιακή ζωή σε έτη	21,15	20,63	21,15	20,63

Πραγματοποιήθηκε ανάλυση ευαισθησίας για τις οικονομικές παραδοχές του έτους 2022 και τα αποτελέσματα είναι τα ακόλουθα. Για τις δημογραφικές παραμέτρους δε πραγματοποιήθηκε ανάλυση ευαισθησίας καθώς οι μεταβολές κρίνονται μη στατιστικώς σημαντικές.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Επιτόκιο προεξόφλησης				
0,5% αύξηση	(12.600)	(12.061)	(7.723)	(7.184)
0,5% μείωση	3.272	2.684	8.149	7.561
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	-5,88%	-5,53%	-3,69%	-3,37%
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	1,53%	1,23%	3,89%	3,55%

Σε περίπτωση αύξησης του προεξοφλητικού επιτοκίου κατά 0,50%, η παρούσα αξία της υποχρέωσης θα μειωθεί κατά 5,88% για τον Όμιλο και κατά 3,69% για την Εταιρεία. Σε περίπτωση μείωσης του προεξοφλητικού επιτοκίου κατά 0,50%, η παρούσα αξία της υποχρέωσης θα αυξηθεί κατά 1,53% για τον Όμιλο και κατά 3,89% για την Εταιρεία.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Μελλοντική μεταβολή μισθοδοσίας				
0,5% αύξηση	1.706	1.138	6.583	6.015
0,5% μείωση	(11.203)	(10.668)	(6.326)	(5.791)
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	0,80%	0,52%	3,14%	2,82%
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	-5,23%	-4,89%	-3,02%	-2,72%

Σε περίπτωση αύξησης του μηνιαίου μισθού κατά 0,5%, η παρούσα αξία της υποχρέωσης θα αυξηθεί κατά 0,80% για τον Όμιλο και κατά 3,14% για την Εταιρεία. Σε περίπτωση μείωσης του μηνιαίου μισθού κατά 0,5%, η παρούσα αξία της υποχρέωσης θα μειωθεί κατά 5,23% για τον Όμιλο και κατά 3,02% για την Εταιρεία.



23. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Ληφθείσες εγγυήσεις ενοικίων	75.580	175.580	76.000	176.000
Προβλέψεις	100.000	135.885	100.000	100.000
Σύνολο	175.580	311.465	176.000	276.000

24. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών συναφών υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	-	1.931.846	-	2.374.804
Επιταγές πληρωτέες	-	357.824	-	357.824
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	66.568	735.832	66.568	655.694
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς	16.368	260.252	16.368	246.648
Προκαταβολές πελατών	-	899.763	-	373.453
Λοιποί πιστωτές	7.548	582.578	7.548	453.239
Σύνολο	90.484	4.768.095	90.484	4.461.662

25. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Η ανάλυση των μεταβατικών λογαριασμών παθητικού του Ομίλου και της Εταιρείας για την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Έσοδα επομένων χρήσεων	-	14.659	-	-
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	-	258.002	-	161.132
Επιχορηγήσεις	17.941	1.013.529	17.941	23.602
Σύνολο	17.941	1.286.190	17.941	184.734

26. Πωλήσεις

Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν αναλύσει στον παρακάτω πίνακα τα έσοδα στις διάφορες κατηγορίες προκειμένου:

- να απεικονίσουν τη φύση και το ποσό
- να επιτρέψουν στους χρήστες να κατανοήσουν τη σχέση με τις πληροφορίες τμήματος εσόδων που παρέχονται στη [σημείωση 5](#).

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών του Ομίλου και της Εταιρείας για την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση έχει ως εξής:

	Όμιλος			Εταιρεία		
	1/1/2023 - 31/12/2023			1/1/2023 - 31/12/2023		
	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο
Ελλάδα	21.346.303	897.194	22.243.497	21.346.303	24.622	21.370.925
Βαλκάνια	2.249.296	-	2.249.296	923.871	-	923.871
Σύνολο	23.595.599	897.194	24.492.793	22.270.174	24.622	22.294.796
Διακοπήσεις δραστηριότητας (Σημ.32)	(23.595.599)	(851.574)	(24.447.173)	(22.270.174)	-	(22.270.174)
Σύνολο	-	45.620	45.620	-	24.622	24.622

	Όμιλος			Εταιρεία		
	1/1/2023 - 31/12/2023			1/1/2023 - 31/12/2023		
	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο
Έσοδα ανά κατηγορία						
Έσοδα από εμπορία	23.516.136	-	23.516.136	22.190.711	-	22.190.711
Έσοδα από πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας	-	876.196	876.196	-	24.622	24.622
Έσοδα από επισκευές και λοιπές παροχές υπηρεσιών	63.762	-	63.762	63.762	-	63.762
Πωλήσεις άχρηστου υλικού και λοιπών αποθεμάτων	15.701	20.998	36.699	15.701	-	15.701
Σύνολο	23.595.599	897.194	24.492.793	22.270.174	24.622	22.294.796
Διακοπήσεις δραστηριότητας (Σημ.32)	(23.595.599)	(851.574)	(24.447.173)	(22.270.174)	-	(22.270.174)
Σύνολο	-	45.620	45.620	-	24.622	24.622



Συμβόλαια συμβαλλόμενων μερών	Όμιλος			Εταιρεία		
	1/1/2023 - 31/12/2023			1/1/2023 - 31/12/2023		
	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο
Λιανικές πωλήσεις	23.010.824	-	23.010.824	20.761.528	-	20.761.528
Χονδρικές πωλήσεις	584.775	897.194	1.481.969	1.508.646	24.622	1.533.268
Σύνολο	23.595.599	897.194	24.492.793	22.270.174	24.622	22.294.796
Διακοπήσεις δραστηριότητες (Σημ.32)	(23.595.599)	(851.574)	(24.447.173)	(22.270.174)	-	(22.270.174)
Σύνολο	-	45.620	45.620	-	24.622	24.622

Ελλάδα Βαλκάνια	Όμιλος			Εταιρεία		
	1/1/2022 - 31/12/2022			1/1/2022 - 31/12/2022		
	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο
	23.367.867	767.859	24.135.726	23.367.867	25.439	23.393.306
	3.272.926	-	3.272.926	1.639.110	-	1.639.110
Σύνολο	26.640.793	767.859	27.408.652	25.006.977	25.439	25.032.416
Διακοπήσεις δραστηριότητες (Σημ.32)	(26.640.793)	(742.420)	(27.383.213)	(25.006.977)	-	(25.006.977)
Σύνολο	-	25.439	25.439	-	25.439	25.439

Έσοδα ανά κατηγορία	Όμιλος			Εταιρεία		
	1/1/2022 - 31/12/2022			1/1/2022 - 31/12/2022		
	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο
Έσοδα από εμπορία	26.567.635	-	26.567.635	24.933.819	-	24.933.819
Έσοδα από πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας	-	767.859	767.859	-	25.439	25.439
Έσοδα από επισκευές και λοιπές παροχές υπηρεσιών	52.336	-	52.336	52.336	-	52.336
Πωλήσεις άχρηστου υλικού και λοιπών αποθεμάτων	20.822	-	20.822	20.822	-	20.822
Σύνολο	26.640.793	767.859	27.408.652	25.006.977	25.439	25.032.416
Διακοπήσεις δραστηριότητες (Σημ.32)	(26.640.793)	(742.420)	(27.383.213)	(25.006.977)	-	(25.006.977)
Σύνολο	-	25.439	25.439	-	25.439	25.439

Συμβόλαια συμβαλλόμενων μερών	Όμιλος			Εταιρεία		
	1/1/2022 - 31/12/2022			1/1/2022 - 31/12/2022		
	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο
Λιανικές πωλήσεις	25.986.226	-	25.986.226	22.713.300	-	22.713.300
Χονδρικές πωλήσεις	654.567	767.859	654.567	2.293.677	25.439	2.319.116
Σύνολο	26.640.793	767.859	26.640.793	25.006.977	25.439	25.032.416
Διακοπήσεις δραστηριότητες (Σημ.32)	(26.640.793)	(742.420)	(27.383.213)	(25.006.977)	-	(25.006.977)
Σύνολο	-	25.439	25.439	-	25.439	25.439



27. Ανάλυση εξόδων ανά κατηγορία

Το κόστος λειτουργιών του Ομίλου και της Εταιρείας κατά τις ημερομηνίες 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 διαμορφώθηκε όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Όμιλος				Όμιλος			
	1/1/2023 - 31/12/2023				1/1/2022 - 31/12/2022			
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Αμοιβές & λοιπές παροχές εργαζομένων	17.198	5.128.518	782.418	5.928.134	20.494	5.201.148	785.514	6.007.156
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	12.491.377	-	-	12.491.377	14.103.768	-	-	14.103.768
Αποσβέσεις	115.206	2.305.110	580.508	3.000.824	167.306	3.077.256	188.506	3.433.068
Λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων	173.102	1.226.588	931.013	2.330.703	113.541	1.282.147	972.660	2.368.348
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	-	-	183.000	183.000	-	-	242.725	242.725
Ασφάλιστρα	18.230	51.676	66.584	136.490	15.400	59.367	63.993	138.760
Ενοίκια	45.099	61.786	4.095	110.980	37.121	68.838	15.084	121.043
Επισκευές Συντηρήσεις	8.869	114.233	22.206	145.308	1.594	110.933	16.738	129.265
Λοιπές παροχές τρίτων	30.149	481.302	106.097	617.548	25.933	741.281	116.837	884.051
Έξοδα διαφήμισης	-	598.048	13.296	611.344	-	652.442	9.098	661.540
Λοιπά διάφορα έξοδα	1.902	706.809	171.313	880.024	6.665	713.794	102.251	822.710
Σύνολο	12.901.132	10.674.070	2.860.530	26.435.732	14.491.822	11.907.206	2.513.406	28.912.434
Διακοπήσεις δραστηριότητες (Σημ. 32)	(12.892.892)	(10.293.807)	(1.905.965)	(25.092.664)	(14.486.082)	(11.528.644)	(2.288.293)	(28.303.019)
Σύνολο	8.240	380.263	954.565	1.343.068	5.740	378.562	225.113	609.415
	Εταιρεία				Εταιρεία			
	1/1/2023 - 31/12/2023				1/1/2022 - 31/12/2022			
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Αμοιβές & λοιπές παροχές εργαζομένων	-	4.574.033	703.987	5.278.020	-	4.702.101	625.779	5.327.880
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	12.259.206	-	-	12.259.206	13.968.239	-	-	13.968.239
Αποσβέσεις	-	1.903.584	574.547	2.478.131	-	2.424.935	174.208	2.599.143
Λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων	-	972.501	806.094	1.778.595	-	1.039.919	702.325	1.742.244
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	-	-	183.000	183.000	-	-	183.000	183.000
Ασφάλιστρα	-	46.473	60.710	107.183	-	53.942	57.695	111.637
Ενοίκια	-	22.896	74	22.970	-	3.635	3.545	7.180
Επισκευές Συντηρήσεις	-	84.870	6.676	91.546	-	92.449	6.441	98.890
Λοιπές παροχές τρίτων	-	401.827	3.977	405.804	-	635.656	729	636.385
Έξοδα διαφήμισης	-	523.529	13.296	536.825	-	554.057	9.098	563.155
Λοιπά διάφορα έξοδα	-	684.840	104.787	789.627	-	690.359	90.820	781.179
Σύνολο	12.259.206	9.214.553	2.457.148	23.930.907	13.968.239	10.197.053	1.853.640	26.018.932
Διακοπήσεις δραστηριότητες (Σημ. 32)	(12.253.486)	(8.899.519)	(1.706.016)	(22.859.021)	(13.962.499)	(9.818.491)	(1.628.527)	(25.409.517)
Σύνολο	5.720	315.034	751.132	1.071.887	5.740	378.562	225.113	609.415



28. Λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης του Ομίλου και της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Κέρδη συναλλαγματικών διαφορών	167.782	237.419	114.222	164.492
Έσοδα από ενοίκια	1.369.140	1.238.040	1.339.418	1.240.560
Αποσβέσεις ληφθέντων επιχορηγήσεων	43.293	43.870	5.661	6.237
Λοιπά έσοδα	480.076	220.591	334.539	197.077
Έσοδα από ακρυσιμοποίητες προβλέψεις	65.777	37.958	-	-
Κέρδη από πώληση παγίων	110.813	-	61.084	-
Σύνολο λειτουργικών εσόδων	2.236.881	1.777.878	1.854.924	1.608.366
Διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ.32)	(768.264)	(539.838)	(463.548)	(367.806)
Σύνολο λειτουργικών εσόδων	1.468.617	1.238.040	1.391.376	1.240.560

Τα λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης του Ομίλου και της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Ζημιές συναλλαγματικών διαφορών	(145.709)	(241.483)	(88.492)	(35.985)
Διαγραφή απαιτήσεων	(84.015)	-	(30.005)	-
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων (Σημ.15)	(218.974)	(175.111)	(1.490.000)	(878.257)
Διαγραφές ενσώματων ακινητοποιήσεων	(120.378)	-	(1.061)	-
Λοιπά έξοδα	(586.046)	(513.604)	(560.287)	(307.031)
Λοιποί φόροι	-	(1.358)	-	-
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	(4.763)	(3.969)	(1.166)	(2.127)
Σύνολο λειτουργικών εξόδων	(1.159.885)	(935.525)	(2.171.011)	(1.223.400)
Διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ.32)	1.158.346	935.525	2.171.011	1.223.400
Σύνολο λειτουργικών εξόδων	(1.539)	-	-	-

29. Αποτίμηση επενδυτικών ακινήτων

Το κέρδος από την αναπροσαρμογή της αξίας του επενδυτικού ακινήτου με βάση τη Μέθοδο της Κεφαλαιοποίησης παρατίθεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Κέρδη/(Ζημιές) από αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων (Σημ.10)	(3.436.039)	1.407.000	(3.436.039)	1.407.000
Σύνολο	(3.436.039)	1.407.000	(3.436.039)	1.407.000

30. Χρηματοοικονομικό κόστος

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Χρηματοοικονομικά έσοδα				
Έσοδα από τόκους	6	1.956	-	24
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	6	1.956	-	24
Διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ.32)	(1)	(1.932)	-	-
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	5	24	-	24
Χρηματοοικονομικά έξοδα				
Τόκοι τραπεζικών δανείων	(664.091)	(347.631)	(664.091)	(347.631)
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	(18.937)	(16.831)	(18.937)	(16.831)
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις (Σημ.21)	(437.294)	(573.068)	(370.589)	(436.673)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(52.302)	(44.406)	(36.852)	(34.515)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	(1.172.624)	(981.936)	(1.090.469)	(835.650)
Διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ.32)	693.167	651.256	611.357	504.970
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	(479.457)	(330.680)	(479.112)	(330.680)
Καθαρό χρηματοοικονομικό κόστος	(1.172.618)	(979.980)	(1.090.469)	(835.626)
Διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ.32)	693.166	649.324	611.357	504.970
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	(479.452)	(330.656)	(479.112)	(330.656)



31. Φόρος εισοδήματος

Ο Όμιλος υπόκειται σε διάφορους συντελεστές φόρου εισοδήματος ανάλογα με τη χώρα των εγκαταστάσεων του. Οι συντελεστές φόρου εισοδήματος των εκμεταλλεύσεων εξωτερικού, ειδικότερα Ρουμανία, Σκόπια, Αλβανία, Σερβία είναι 16%, 10%, 15% και 15% αντίστοιχα.

Ο αναβαλλόμενος φόρος, που προέκυψε επί των προσωρινών διαφορών, έχει υπολογιστεί βάσει των φορολογικών συντελεστών, που θα ισχύουν κατά την περίοδο διακανονισμού της φορολογικής απαίτησης ή υποχρέωσης και σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν την ημερομηνία αναφοράς της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Φόρος προηγούμενων χρήσεων	(31.174)	-	(31.174)	-
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	917.715	(87.696)	1.025.416	(258.594)
Φόρος εισοδήματος (χρέωση) πίστωση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	886.541	(87.696)	994.242	(258.594)

Με το Ν.4799/2021 ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων ορίζεται σε 22% για τα φορολογικά εισοδήματα της χρήσης 2021 και εφεξής.

Η συμφωνία του φόρου εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος και του ποσού των φόρων εισοδήματος που καθορίζεται από την εφαρμογή του ελληνικού φορολογικού συντελεστή στα κέρδη προ φόρων συνοψίζεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων εισοδήματος από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(3.745.861)	1.730.408	(3.571.039)	1.732.928
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων εισοδήματος από διακοπείσες δραστηριότητες	(4.274.500)	(4.580.897)	(920.321)	(4.379.184)
Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων εισοδήματος	(8.020.361)	(2.850.489)	(4.491.360)	(2.646.256)
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές (2023: 22%, 2022: 22%)	1.764.479	627.107	988.099	582.176
Προσωρινές διαφορές για τις οποίες δεν είχε αναγνωριστεί αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση σε προηγούμενα έτη	-	112.760	-	-
Φορολογικές ζημιές για τις οποίες δεν αναγνωρίσθηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	(123.120)	(85.853)	-	-
Έσοδα που δεν υπόκειται σε φορολογία	4.115	22	985.560	-
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	(687.494)	(691.153)	(948.243)	(840.770)
Συμφηφισμός ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-	-	-	-
Μεταβολή φορολογικών συντελεστών	(40.265)	(50.579)	-	-
Φόρος προηγούμενων χρήσεων	(31.174)	-	(31.174)	-
Φόρος υπολογισμένος με βάση πραγματικούς φορολογικούς συντελεστές	886.541	(87.696)	994.242	(258.594)
Φόρος εισοδήματος (χρέωση) πίστωση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	792.004	(381.244)	754.455	(381.244)
Φόρος εισοδήματος που αποδίδεται σε διακοπείσες δραστηριότητες (Σημ.32)	94.537	293.548	239.787	122.650
Σύνολο	886.541	(87.696)	994.242	(258.594)

32. Διακοπείσες δραστηριότητες

Στις 2 Φεβρουαρίου 2023 υπεγράφη δεσμευτικό μνημόνιο συναντίληψης και συνεργασίας μεταξύ των μετόχων κ.κ. Ιωάννη Λάππα, Βιολέττα Λάππα, Μαίρη Λάππα, Κλεοπάτρα Λάππα και την κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία «MUTSAFE LIMITED» δυνάμει του οποίου καθορίστηκαν οι βασικοί όροι απόκτησης από την Intracom Holdings, ή την υπό σύσταση θυγατρική αυτής Intracom Properties, του συνόλου των μετοχών που οι πέντε αυτοί μέτοχοι κατέχουν στην Εταιρεία, και συγκεκριμένα 18.742.293 κοινών ονομαστικών μετά ψήφου μετοχών, που αντιπροσωπεύουν συνολικό ποσοστό συμμετοχής 46,60% επί του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου και αντίστοιχων δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας. Το συνολικό τίμημα της σκοπούμενης συναλλαγής, ανήλθε σε 18.742.293 ευρώ.

Στις 12 Μαΐου 2023 σε υλοποίηση των συμφωνιών που περιείχονταν στο ήδη από 2 Φεβρουαρίου 2023 ανακοινωθέν δεσμευτικό Μνημόνιο Συναντίληψης και Συνεργασίας και μετά τη διεξαγωγή νομικού και οικονομικού ελέγχου στην Εταιρεία, η INTRACOM PROPERTIES απέκτησε από τους βασικούς μετόχους της Εταιρείας κ. Ιωάννη Λάππα, Βιολέττα Λάππα, Μαίρη Λάππα, Κλεοπάτρα Λάππα καθώς και την κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία «MUTSAFE LIMITED», 18.739.437 Κοινές Ονομαστικές μετά δικαιώματος μετοχές ήτοι συνολικά ποσοστό 46,59% επί του μετοχικού κεφαλαίου και των αντίστοιχων δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας, έναντι συνολικού τιμήματος ευρώ 18.739.437. Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας υποχρεωτικής δημόσιας πρότασης του νέου μετόχου προς τους λοιπούς μετόχους της Εταιρείας μας, καθώς και τη λήψη όλων των τυχόν αναγκαίων διοικητικών και άλλων εγκρίσεων - θα υλοποιηθούν και τα ακόλουθα:

- Η εμπορική δραστηριότητα της πώλησης παιδικών και βρεφικών ειδών μέσω των καταστημάτων Mothercare της Εταιρείας, θα εξακολουθήσει να ασκείται από χωριστή νομική οντότητα που θα προκύψει από την απόσχιση του σχετικού κλάδου και εισφοράς του σε νέα θυγατρική εταιρεία. Μέτοχοι της νέας θυγατρικής εταιρείας, μέσω πώλησης, θα καταστούν η INTRACOM HOLDINGS κατά ποσοστό 60% και η κα Βιολέττα Λάππα, κατά ποσοστό 40%. Η κα Λάππα θα έχει τη θέση της Διευθύνουσας Συμβούλου της νέας εμπορικής θυγατρικής, προκειμένου να συμβάλλει στην περαιτέρω ανάπτυξη της δραστηριότητας και τη μεγέθυνσή της.



Σημειώνεται ότι το τίμημα της ανωτέρω συναλλαγής θα ανέλθει σε 5 εκατομμύρια ευρώ συνολικά, όπως προσδιορίστηκε μετά από αποτίμηση ανεξάρτητης ελεγκτικής εταιρείας.

- Η θυγατρική ΚΑΜ ΑΤΕ, η οποία θα διατηρήσει στην κυριότητά της το διαχειριζόμενο από αυτή Υδροηλεκτρικό Πάρκο, θα μεταβιβαστεί κατά 100% στον κ. Ιωάννη Λάππα έναντι τιμήματος ευρώ 5 εκατ., αφού προηγουμένως όλα τα λοιπά ακίνητά της έχουν περιέλθει στην Εταιρεία.

Επομένως την 30 Ιουνίου 2023, και σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες», ο Όμιλος και η Εταιρεία παρακολουθούν το σύνολο του ενεργητικού και παθητικού των εν λόγω κλάδων ως στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού αντίστοιχα διακρατούμενα προς πώληση. Το αποτέλεσμα της χρήσης που προέρχεται από τους κλάδους αυτούς, παρακολουθείται ξεχωριστά ως αποτέλεσμα από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες.

Την 30 Ιουνίου 2023, τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία του κλάδου αναταξινομήθηκαν ως «Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση» στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης του Ομίλου και της Εταιρείας.

Επιπλέον, τα αποτελέσματα για τις χρήσεις που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022 αναταξινομήθηκαν και εμφανίζονται σύμφωνα με τις προβλέψεις του ΔΠΧΑ 5 ξεχωριστά στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος του Ομίλου και της Εταιρείας ως «Ζημιές χρήσεως μετά από φόρους από διακοπείσες δραστηριότητες»

Τα αποτελέσματα των προς απόσχιση εμπορικού και ενεργειακού κλάδου που ταξινομούνται ως διακοπείσες δραστηριότητες για την περίοδο παρουσιάζονται παρακάτω:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Διακοπείσες δραστηριότητες				
Πωλήσεις	24.447.173	27.383.213	22.270.174	25.006.977
Κόστος πωλήσεων	(12.892.892)	(14.486.082)	(12.253.486)	(13.962.499)
Μικτό κέρδος	11.554.281	12.897.131	10.016.688	11.044.478
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	768.264	539.838	463.548	367.806
Έξοδα διάθεσης	(10.293.807)	(11.528.644)	(8.899.519)	(9.818.491)
Έξοδα διοίκησης	(1.905.965)	(2.288.293)	(1.706.016)	(1.628.527)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	(1.158.346)	(935.525)	(2.171.011)	(1.223.400)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	(1.035.573)	(1.315.493)	(2.296.310)	(1.258.134)
Απομείωση υπεραξίας	(572.384)	(2.616.080)	(572.384)	(2.616.080)
Αναστροφή απομείωσης θυγατρικών εταιρειών	-	-	4.479.818	-
Απομείωση αποσχιζόμενου εμπορικού κλάδου	(1.973.377)	-	(1.920.088)	-
Χρηματοοικονομικό κόστος	(693.166)	(649.324)	(611.357)	(504.970)
Ζημιές προ φόρων από διακοπείσες δραστηριότητες	(4.274.500)	(4.580.897)	(920.321)	(4.379.184)
Φόρος εισοδήματος (Σημ.31)	94.537	293.548	239.787	122.650
Ζημιές μετά από φόρους από διακοπείσες δραστηριότητες	(4.179.963)	(4.287.349)	(680.534)	(4.256.534)

Οι κύριες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των προς απόσχιση εμπορικού και ενεργειακού κλάδου που ταξινομούνται ως κατεχόμενες προς πώληση στις 31 Δεκεμβρίου 2023 είναι οι εξής:

	Όμιλος 31/12/2023	Εταιρεία 31/12/2023
Περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία (Σημ.7)	3.281.840	531.800
Άυλα περιουσιακά στοιχεία (Σημ.8)	96.564	94.911
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης (Σημ.7)	11.417.986	10.011.381
Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες (Σημ.11)	-	4.256.959
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	374.130	371.184
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις (Σημ.13)	626.658	853.358
Αποθέματα	8.062.251	7.656.723
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	725.163	710.867
Προκαταβολές	150.652	150.127
Μεταβατικοί λογαριασμοί	428.106	322.415
Χρηματικά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις (Σημ.18)	1.648.223	1.085.745
Απομείωση περιουσιακών στοιχείων που κατέχονται προς πώληση	(1.973.377)	(1.920.088)
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση	24.838.196	24.125.382
Υποχρεώσεις		
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (Σημ.13)	(36.361)	-
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (Σημ.22)	(214.406)	(209.529)
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις (Σημ.21)	(9.949.126)	(8.716.881)
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(89.875)	(50.000)
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	(3.970.359)	(3.739.072)
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	(2.290.166)	(2.003.212)
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	(1.170.191)	(149.729)
Υποχρεώσεις που σχετίζονται άμεσα με περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση	(17.720.484)	(14.868.423)
Καθαρά περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται άμεσα με την ομάδα εκποίησης	7.117.712	9.256.959



Ο Όμιλος και η Εταιρεία κατά την ημερομηνία απόσχισης του εμπορικού κλάδου δεν έχει προβεί σε αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης επί της πρόβλεψης απομείωσης του εμπορικού κλάδου ποσού € 434.143 (1.973.377*22%) και € 422.419 (1.920.088*22%) αντίστοιχα. Η Διοίκηση, βάσει των επιχειρηματικών σχεδίων που έχει καταρτίσει εκτιμά ότι θα ανακύψουν μέσο-μακροπρόθεσμα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη. Εντούτοις, και δεδομένης της υφιστάμενης δυσχερούς οικονομικής συγκυρίας και αβεβαιότητας, η μη αναγνώριση στηρίζεται στη βάση της προσέγγισης της Διοίκησης, η οποία και θα αναγνωρίσει τις εν λόγω αναβαλλόμενες απαιτήσεις όταν και τελικά θα αρχίσουν να ανακύπτουν τα εκτιμώμενα μελλοντικά φορολογητέα κέρδη για τη χρησιμοποίηση των εν λόγω προσωρινών διαφορών που έχουν δημιουργήσει τη φορολογική απαίτηση, και κατά συνέπεια θα μπορεί με μεγαλύτερη αξιοπιστία να στηρίξει την ανακτησιμότητα των εν λόγω στοιχείων του ενεργητικού.

Τα ποσά που περιλαμβάνονται στα σωρευμένα λοιπά συνολικά εισοδήματα και αποθεματικά των προς απόσχιση εμπορικού και ενεργειακού κλάδου είναι τα εξής:

	Όμιλος	Εταιρεία
	31/12/2023	31/12/2023
Τακτικό αποθεματικό	210.798	-
Αποθεματικό επιστρεπτέων προκαταβολών άρθρου 47 παρ. 1 Κ.Φ.Ε.	28.947	-
Συναλλαγματικές διαφορές κέρδη/(ζημίες) οικονομικών εκμεταλλεύσεων εξωτερικού	(790.194)	-
Σωρευμένα αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες)	99.280	99.280
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αναλογιστικών κερδών/(ζημιών)	(21.842)	(21.842)
Σύνολο	(473.011)	77.438

Οι καθαρές ταμειακές ροές που πραγματοποιήσαν οι προς απόσχιση εμπορικός και ενεργειακός κλάδος είναι οι εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Λειτουργικές δραστηριότητες	7.042.497	2.464.641	2.271.790	(1.201.440)
Επενδυτικές δραστηριότητες	(401.448)	(299.863)	1.643.293	1.155.860
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες	(2.246.695)	(2.366.099)	(1.889.179)	(1.834.378)
Καθαρές ταμειακές εκροές	4.394.354	(201.321)	2.025.904	(1.879.958)

Ζημίες ανά μετοχή από διακοπείσες δραστηριότητες

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Καθαρές ζημίες περιόδου από διακοπείσες δραστηριότητες	(4.179.963)	(4.287.349)	(680.534)	(4.256.534)
Μέσος σταθμισμένος αριθμός μετοχών	40.219.218	40.219.218	40.219.218	40.219.218
Βασικές ζημίες ανά μετοχή	(0,1039)	(0,1066)	(0,0169)	(0,1058)

33. Μερική διάσπαση κλάδου ακινήτων

Στις 12/07/2023 αποφασίστηκε η έναρξη της διαδικασίας της μερικής διάσπασης του κλάδου των ακινήτων που ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή στη θυγατρική εταιρεία Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε., με απορρόφηση του εν λόγω κλάδου από την Εταιρεία και μεταβίβαση σε αυτήν του συνόλου των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού του κλάδου των ακινήτων της θυγατρικής εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 56 παρ. 2, 58-73 και 83-88 του Ν.4601/2019 περί εταιρικών μετασχηματισμών, τις διατάξεις του Ν.4548/2018, καθώς και τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4172/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 61 του Ν.4438/2016, ως ισχύουν.

Την 28/09/2023 καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με ΚΑΚ 3782560, το από 26 Σεπτεμβρίου 2023 Σχέδιο Σύμβασης Μερικής Διάσπασης του κλάδου ακινήτων της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία», το διακριτικό τίτλο «Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.» και αριθμό ΓΕΜΗ 008140901000 (η «Διασπώμενη»), με απορρόφηση του κλάδου από την 100% μητρική εταιρεία με την επωνυμία «Ι. Κλουκίνας - Ι. Λάππας Τεχνική και Εμπορική Ανώνυμος Εταιρεία», το διακριτικό τίτλο «Κ.Λ.Μ. Α.Ε.» και αρ. ΓΕΜΗ 002052601000 (η «Επωφελούμενη»), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 56 παρ. 2, 58-73 και 83-88 του Ν. 4601/2019 περί εταιρικών μετασχηματισμών, τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, καθώς και τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 61 του Ν. 4438/2016, όπως ισχύουν.

Την 02/10/2023 καταχωρίστηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. η από 26/09/2023 Έκθεση Γνωμοδότησης, αναφορικά με το δικαίωμα και λογικό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του κλάδου ακινήτων της «Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.», σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 62 και 10 του Ν. 4601/2019 και βάσει εξέτασης του σχετικού Σχεδίου Σύμβασης Διάσπασης της ανεξάρτητης ελεγκτικής εταιρείας «TMS Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών». Ως ημερομηνία σύνταξης Λογιστικής Κατάστασης Μετασχηματισμού ορίστηκε η 30/06/2023. Σύμφωνα με την από 27/07/2023 Έκθεση Αποτίμησης, η οποία συντάχθηκε για το σκοπό της Συναλλαγής βάσει του Ν.4172/2013, η Καθαρή Θέση του Κλάδου την 30/06/2023 εκτιμήθηκε με τη μέθοδο της Αναπροσαρμοσμένης Καθαρής Θέσης, η οποία κρίθηκε ως η πλέον κατάλληλη, βάσει της οποίας προσδιορίστηκε η επιμέρους αξία των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού του Κλάδου. Ειδικότερα, ως προς τα επιμέρους ακίνητα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Κλάδου, η μέθοδος στηρίχθηκε σε εκτιμήσεις των απορροφούμενων ακινήτων από εξειδικευμένο ανεξάρτητο εκτιμητή. Η Καθαρή Θέση του Κλάδου εκτιμήθηκε σε €2.659.946,60. Συνέπεια της Μερικής Διάσπασης με απορρόφηση του Κλάδου από την ΚΛΜ ΑΕ, το μετοχικό κεφάλαιο της ΚΛΜ ΑΤΕ θα μειωθεί, κατά το ποσό €1.834.029,60.

Τέλος, την 22/11/2023 καταχωρίστηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. η έγκριση της ανωτέρω αναφερόμενης μερικής Διάσπασης της «Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.»



Για την απεικόνιση της μερικής διάσπασης του κλάδου ακινήτων, η Εταιρεία έκανε στις ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήση των παραγράφων 10-12 του ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη». Η λογιστική πολιτική απεικόνισης της μερικής διάσπασης του κλάδου ακινήτων εξυπηρετεί τις ανάγκες λήψης των οικονομικών αποφάσεων των χρηστών παρέχοντας ουσιαστικές πληροφορίες σχετικά με τη χρηματοοικονομική απόδοση και τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας στα πλαίσια των κανόνων που απαιτούν τα ΔΠΧΑ.

Η Εταιρεία έχει επιλέξει τη λογιστική Μέθοδο Απόκτησης που ορίζεται στο ΔΠΧΑ 3 (merger accounting method or Acquisition Method). Με βάση το χειρισμό αυτό αναγνωρίζονται και επιμετρούνται τα αναγνωρίσιμα αποκτώμενα περιουσιακά στοιχεία και οι αναληφθείσες υποχρεώσεις στον αποκτώμενο στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία απόκτησής τους.

Πιο αναλυτικά, με βάση τη λογιστική Μέθοδο Απόκτησης σημειώνουμε ότι:

- Τα στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων του απορροφούμενου Κλάδου αναγνωρίζονται στις εύλογες αξίες, με κατάλληλες προσαρμογές για την επίτευξη ομοιόμορφων λογιστικών πολιτικών.
- Τα αναγνωρίσιμα άυλα στοιχεία ενεργητικού αναγνωρίζονται, ξεχωριστά. Δεν υπήρξαν στην περίπτωση αυτή.
- Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις αναγνωρίζονται από την ημερομηνία της απόκτησης, εάν είναι παρούσες δεσμεύσεις που προκύπτουν από παρελθόντα γεγονότα και η εύλογη αξία τους μπορεί να επιμετρηθεί με αξιοπιστία.
- Τα κόστη της συναλλαγής αναγνωρίζονται απευθείας ως έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Διευκρινίζεται πως ως ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου του διασπώμενου κλάδου ακινήτων προσδιορίστηκε η ημερομηνία του ισολογισμού μετασχηματισμού ήτοι η 30/06/2023.

Τα στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων του διασπώμενου κλάδου ακινήτων της ΚΛΜ ΑΤΕ που αναγνωρίστηκαν στις εύλογες αξίες κατά την ημερομηνία της απόκτησης και η θεωρητική αξία του μεταβιβασθέντος ανταλλάγματος κατά την ημερομηνία της εισφοράς έχουν ως εξής:

	<u>30 Ιουνίου 2023</u>
Ενεργητικό	
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	1.926.490,78
Χρηματικά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις	523.565,42
Σύνολο ενεργητικού	<u><u>2.450.056,20</u></u>
Παθητικό	
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	582.524,29
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.680,00
Σύνολο παθητικού	<u><u>586.204,29</u></u>
Συνολική εύλογη αξία καθαρών αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία της εισφοράς	<u><u>1.863.851,91</u></u>
Θεωρητική αξία μεταβιβασθέντος ανταλλάγματος (Από το λογαριασμό «Συμμετοχές σε θυγατρικές» της ΚΛΜ ΑΕ)	<u>1.834.021,84</u>
Αποθεματικό εισφοράς	<u>29.830,07</u>

Το εν λόγω αποθεματικό αναγνωρίστηκε απευθείας στα ίδια κεφάλαια της ΚΛΜ ΑΕ.

Έχουν ενσωματωθεί στα αποτελέσματα της Εταιρείας (μητρικής), τα αποτελέσματα του κλάδου ακινήτων της ανωτέρω θυγατρικής της, από την ημερομηνία 01/07/2023 και μετά.

Η ολοκλήρωση της μερικής διάσπασης και απορρόφησης του κλάδου ακινήτων δεν είχε καμία επίδραση στο σύνολο των αποτελεσμάτων του Ομίλου λόγω του ότι η μερικώς διασπώμενη εταιρεία ήταν θυγατρική κατά ποσοστό 100%.

Έχουν ενσωματωθεί τα στοιχεία ενεργητικού, οι υποχρεώσεις και η καθαρή θέση της, όπως αυτά είχαν κατά την ημερομηνία έγκρισης της μερικής διάσπασης του κλάδου ακινήτων. Τέλος, έχει αναγνωρισθεί στα ίδια κεφάλαια της μητρικής εταιρείας η διαφορά η οποία προέκυψε από την απαλοιφή των ιδίων κεφαλαίων του αποσχιζόμενου κλάδου ακινήτων θυγατρικής εταιρείας και της συμμετοχής της μητρικής σε αυτήν.



Στα πλαίσια όλων των παραπάνω και για σκοπούς πληρέστερης κατανόησης της επίδρασης μερικής διάσπασης του κλάδου ακινήτων της θυγατρικής εταιρείας «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, παραθέτουμε τις παρακάτω χρηματοοικονομικές πληροφορίες:

	Ισολογισμός μερικής διάσπασης 30 Ιουνίου 2023	Αποτίμηση άρθρου 17 Ν.4548/2018	Κινήσεις 01/06/2023 22/11/2023	Ισολογισμός μερικής διάσπασης 22 Νοεμβρίου 2023
Περιουσιακά στοιχεία				
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία (Σημ.7)	1.926.491	1.020.634	211.274	3.158.399
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	1.926.491	1.020.634	211.274	3.158.399
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Χρηματικά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις	523.565	-	(523.565)	-
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	523.565	-	(523.565)	-
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	2.450.056	1.020.634	(312.291)	3.158.399
Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις				
Ίδια Κεφάλαια				
Εισφερόμενο λογιστικό κεφάλαιο	1.834.022	-	-	1.834.022
Αποθεματικά	29.830	-	-	29.830
Υπεραξία	-	796.095	22.604	818.699
Μεταβολές περιόδου 01.07.2023 έως 22.11.2023	-	-	44.660	44.660
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	1.863.852	796.095	67.264	2.727.211
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις (Σημ.13)	582.524	224.539	(375.875)	431.188
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	582.524	224.539	(375.875)	431.188
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	3.680	-	(3.680)	-
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	3.680	-	(3.680)	-
Σύνολο υποχρεώσεων	586.204	224.539	(379.555)	431.188
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	2.450.056	1.020.634	(312.291)	3.158.399

34. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Επίδικες υποθέσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

Υπόθεση αίτηση έκτακτου ελέγχου της Εταιρείας, κατ' άρθρο 142 του Ν.4548/2018 ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών από το μέτοχο κ. Λουκά Σπεντζάρη:

Στις 5 Απριλίου 2022 ο μέτοχος κ. Λουκάς Σπεντζάρης, κατέθεσε ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών αίτηση έκτακτου ελέγχου της Εταιρείας, κατ' άρθρο 142 του Ν.4548/2018, η οποία είχε προσδιορισθεί αρχικώς να συζητηθεί στις 17 Μαΐου 2022, αλλά κατόπιν αναβολής συζητήθηκε την 20 Σεπτεμβρίου 2022. Την 19/01/2023 εκδόθηκε η με αριθ. 151/2023 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία έγινε δεκτή η αίτηση έκτακτου ελέγχου, κατ' άρθρο 142 του Ν.4548/2018, εν μέρει, υπό την έννοια ότι έλεγχος διατάσσεται μόνο για τη χρήση του έτους 2020 και όχι και για τη χρήση του 2021 όπως είχε ζητηθεί με την αίτηση.

Η απόφαση αυτή δεν έχει επιδοθεί μέχρι σήμερα στην Εταιρεία, ενώ ήδη την 2 Φεβρουαρίου 2023 ο μέτοχος της Εταιρείας κος Λουκάς Σπεντζάρης, πρόβει στην πώληση 1.106.255 Κοινών Ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών, δηλ. ποσοστού 27,61% του κεφαλαίου της εταιρείας στην Intracom Holdings.

Το Μάιο 2023, μεταξύ των Λουκά Σπεντζάρη, intracom Holdings και των μελών της οικογένειας Λάππα υπεγράφη κοινή δήλωση, σύμφωνα με την οποία, ματαιώνεται η επίσπευση του αιτηθέντος από τον κο Σπεντζάρη διαχειριστικού ελέγχου, ενώ αμφότερες οι πλευρές Λ. Σπεντζάρη και οικογένειας Λάππα, δήλωσαν ότι δεν έχουν κάποια αξίωση έναντι αλλήλων.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Επωνυμία	Χώρα εγκατάστασης	Ανέλεγκτες χρήσεις
SYSMEROM COM SRL	Ρουμανία	2017 - 2023
KLMS COM DOOEL	Σκόπια	2017 - 2023
KLSAL LTD	Αλβανία	2017 - 2023
KLSEER COMMERCE LTD	Σερβία	2017 - 2023

Για τις χρήσεις 2017 έως 2022 η μητρική Εταιρεία Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ-ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ καθώς και η θυγατρική Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Για τη χρήση 2023 ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2023. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.



Έλεγχος από τις φορολογικές αρχές

Σύμφωνα με την απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας 1738/2017 το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου προς καταλογισμό προστίμων και φόρων έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 για τις διαχειριστικές χρήσεις 2017 και 2016 αντίστοιχα. Για τις χρήσεις 2018- 2023, υπάρχει το ενδεχόμενο να διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος αλλά η Εταιρεία και οι θυγατρικές εταιρείες με έδρα την Ελλάδα έχουν λάβει Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με Συμπέρασμα χωρίς Επιφύλαξη. Οι Ελληνικές φορολογικές αρχές μπορούν να επιλέξουν, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, την Εταιρεία και τις θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου με έδρα την Ελλάδα για φορολογικό έλεγχο στο πλαίσιο των ελέγχων που διενεργούν σε εταιρείες που έλαβαν πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη του ορκωτού ελεγκτή. Στην περίπτωση αυτή, οι Ελληνικές φορολογικές αρχές έχουν το δικαίωμα να διενεργήσουν φορολογικό έλεγχο των χρήσεων που θα επιλέξουν, λαμβάνοντας υπόψη την εργασία για την έκδοση του πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης.

Η συνολική σχηματισθείσα πρόβλεψη του Ομίλου και της Εταιρείας για τυχόν πρόσθετους φόρους από ενδεχόμενο έλεγχο των φορολογικών αρχών, ανέρχεται σε ποσό € 124.384 και € 100.000 αντίστοιχα και απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στο κονδύλι «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις».

Το Σεπτέμβριο 2021 εκδόθηκε από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων εντολή μερικού ελέγχου επιτόπιου για τις φορολογικές περιόδους από 1/1/2015 έως 30/06/2021. Η διαδικασία του ελέγχου ολοκληρώθηκε κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023. Ο επιπλέον φόρος εισοδήματος που προέκυψε ανήλθε σε ποσό € 31.174 και παρουσιάζεται στην ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση συνολικού εισοδήματος της τρέχουσας διαχειριστικής χρήσης.

Την 29 Αυγούστου 2023 εκδόθηκε από τη Γενική Διεύθυνση φορολογικών λειτουργιών -2° ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εντολή μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσης 2022. Ο έλεγχος δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμα.

35. Ενδεχόμενες απαιτήσεις

Δεν υφίστανται ενδεχόμενες απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για τις χρήσεις που έληξαν 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022.

36. Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη

Επί ακινήτων του Ομίλου και της Εταιρείας υφίστανται προσημειώσεις όπως αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

A/A	Περιγραφή	Τοποθεσία	Εμπράγματα Βάρη	Τράπεζα	Ποσό
1	Οριζόντιες ιδιοκτησίες κτιρίου 8.525 τ.μ. κτισμένου επί οικοπέδου εκτάσεως 2.731,36 τ.μ.	Στο Δήμο Μοσχάτου-Ταύρου Αττικής, στο Γ οικοδομικό τετράγωνο, επί των οδών Σακελλαρίου και Τεώ.	Προσημείωση υποθήκης την 19.01.2021 'διοχρησιμοποιούμενο ακίνητο	ALPHA Τράπεζα Α.Ε.	4.500.000
2	Οικόπεδο: 619,87 τ.μ. με Κτίριο: Υπόγειο 157,87 τ.μ., Ισόγειο: 604,62 τ.μ., Πατάρι: 313,89 τ.μ., Πρώτος όροφος: 221,41 τ.μ. και Δεύτερος όροφος εμβαδού 139,71 τ.μ.	Στο Δήμο Αθηναίων επί της οδού Ερμού 47.	Προσημείωση υποθήκης την 20.07.2012 Προσημειώσεις υποθήκης την 22.12.2015 Προσημείωση υποθήκης την 20/01/2021 Επενδυτικό ακίνητο	ALPHA Τράπεζα Α.Ε.	3.000.000 2.000.000 9.500.000
3	Οικόπεδο, άρτιο και οικοδομήσιμο, εκτάσεως 1.240,17 τ.μ. μετά πάντων των επ' αυτού κτισμάτων, παραρτημάτων, παρακολουθημάτων και συστατικών αυτού μερών.	Στο Δήμο Μοσχάτου-Ταύρου, επί των οδών Ομήρου αριθμός. 2 και Τεώ.	Προσημείωση υποθήκης την 15.12.2016 'διοχρησιμοποιούμενο ακίνητο	Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε	1.500.000
Σύνολο					20.500.000

Η προσημείωση υποθήκης ποσού € 1.500.000,00 υπέρ της Τράπεζας Πειραιώς Α.Ε. δυνάμει της με αριθμό 1517Σ και από 21.2.2024 Αποφάσεως του Ειρηνοδικείου Αθηνών ανακλήθηκε ολικά. Εκκρεμεί η διαδικασία καταχώρησης της απόφασης αυτής στο αρμόδιο Κτηματολογικό Γραφείο.

37. Δεσμεύσεις και συμβατικές υποχρεώσεις

Δοσμένες εγγυήσεις

Εκδοθείσες εγγυητικές επιστολές για:	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων	839.678	632.311	839.678	556.067
Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης συμβάσεων με πελάτες	1.877	1.877	-	-
Εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής για εξασφάλιση απαιτήσεων	258.000	258.000	258.000	258.000
Σύνολο	1.099.555	892.188	1.097.678	814.067

Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές επενδύσεις

Δεν υπάρχουν συμβατικές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 που να αφορούν σε δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές επενδύσεις.



38. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού και παροχές

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Μισθωτοί	295	327	265	280
Ημερομίσθιοι	7	10	6	9
Σύνολο	302	337	271	289

Οι παροχές προς το απασχολούμενο προσωπικό για την Εταιρεία και τον Όμιλο αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Μισθοί ημερομίσθια και επιδόματα	4.772.464	4.845.740	4.183.477	4.226.868
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	951.521	969.841	932.423	949.992
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	42.029	37.300	-	-
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (Σημ.22)	162.120	154.275	162.120	151.020
Σύνολο	5.928.134	6.007.156	5.278.020	5.327.880

39. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα υπόλοιπα από/προς συνδεδεμένα μέρη του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος			
	31/12/2023		31/12/2022	
	Αγορές / έξοδα από	Πωλήσεις / υπηρεσίες προς	Αγορές / έξοδα από	Πωλήσεις / υπηρεσίες προς
INTRAKOM ΑΚΙΝΗΤΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	1.299	-	-	-
Σύνολο	1.299	-	-	-

	Εταιρεία			
	31/12/2023		31/12/2022	
	Προς	Από	Προς	Από
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	420	2.565	420	2.565
SYSMEROM COM SRL	-	87.099	-	1.195.353
KLMS COM DOOEL	2.417	-	10.661	-
KLSAL LTD	-	9.552	-	51.584
KLSEER COMMERCE LTD	-	14.262	-	121.289
Σύνολο	2.837	113.478	11.081	1.370.791

Οι αγορές από και οι υπηρεσίες της Εταιρείας προς συνδεδεμένα μέρη έχουν ως εξής:

	Εταιρεία			
	31/12/2023		31/12/2022	
Αγορές / έξοδα από	Πωλήσεις / υπηρεσίες προς	Αγορές / έξοδα από	Πωλήσεις / υπηρεσίες προς	
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	2.520	-	2.520
SYSMEROM COM SRL	12.241	923.871	-	1.340.343
KLMS COM DOOEL	-	-	-	-
KLSAL LTD	42.032	-	-	102.129
KLSEER COMMERCE LTD	61.779	-	-	196.638
INTRAKOM ΑΚΙΝΗΤΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	1.299	-	-	-
Σύνολο	117.351	926.391	-	1.641.630

Οι παροχές προς τη διοίκηση σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Μισθοί μελών Δ.Σ. (μισθωτοί)	213.201	230.354	208.780	214.281
Βασικά διευθυντικά στελέχη	145.285	124.892	91.431	80.382
Αμοιβές Δ.Σ.	313.083	250.055	313.083	203.714
Σύνολο	671.569	605.301	613.294	498.377

Οι απαιτήσεις από τα μέλη της διοίκησης ανέρχονται στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 για τον Όμιλο και την Εταιρεία στο ποσό των € 2.311 (2022: € 2.545).



40. Κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή

Τα κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή υπολογίσθηκαν βάσει μέσου σταθμισμένου αριθμού του συνόλου των μετοχών.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2023 - 31/12/2023	1/1/2022 - 31/12/2022
Καθαρά κέρδη/(ζημίες) αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής	(7.133.820)	(2.938.185)	(3.497.118)	(2.904.850)
Μέσος σταθμισμένος αριθμός μετοχών	40.219.218	40.219.218	40.219.218	40.219.218
Βασικά ζημίες ανά μετοχή	(0,1774)	(0,0731)	(0,0870)	(0,0722)

41. Μέρισμα ανά μετοχή

Το Διοικητικό Συμβούλιο θα προτείνει στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας τη μη διανομή μερίσματος. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η ανωτέρω απόφαση περί μη διανομής μερίσματος τελεί υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

42. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς της κατάστασης χρηματοοικονομική θέσης

Την 17 Ιανουαρίου 2024 ολοκληρώθηκε η πώληση και μεταβίβαση στον κ. Ιωάννη Λάππα του Ηλία και της Μαίρης του συνόλου των μετοχών της 100% θυγατρικής της εταιρείας με την επωνυμία «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» - Δ.Τ. «Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.», Αρ. Γ.Ε.Μη. 008140901000, ήτοι 148.397 Ονομαστικών μετοχών, έναντι συνολικού τιμήματος σε μετρητά ευρώ 5 εκατ., σύμφωνα με τις προβλέψεις της από 17.1.2024 Σύμβασης Πώλησης και Μεταβίβασης Μετοχών.

Στις 31 Ιανουαρίου 2024 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε την έναρξη της διαδικασίας διάσπασης με απόσχιση του εμπορικού κλάδου βρεφικών και παιδικών ειδών και την εισφορά του σε νέα εταιρεία που θα συσταθεί ως 100% θυγατρική της Δισπώμενης, μέσω της διάσπασης με απόσχιση του Κλάδου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 54 παρ. 3, 57 παρ. 3, 59-74 και 83-87 του Ν. 4601/2019, του άρθρου 52 του Ν. 4172/2013, του άρθρου 61 του Ν. 4438/2016 και τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, ως ισχύουν και ημερομηνία ισολογισμού μετασχηματισμού την 31.10.2023.

Την 19 Φεβρουαρίου 2024 η Εταιρεία πούλησε το αγροτεμάχιο επιφάνειας 6.290,74 τ.μ., κείμενο στη θέση «ΜΑΔΑΡΟ» Αγ. Θωμά, Δημοτικής Ενότητας Οινοφύτων, Περιφερειακής Ενότητας Βοιωτίας και του εντός του αγροτεμαχίου υφιστάμενου κτίσματος επιφάνειας 2.786,14 τ.μ., έναντι συνολικού τιμήματος τοις μετρητοίς ευρώ πεντακοσίων είκοσι επτά χιλιάδων (€ 527.000), στα πλαίσια της αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας της.

Στις 26 Φεβρουαρίου 2024 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποφάσισε τη διακοπή λειτουργίας του καταστήματος της Εταιρείας στην πόλη της Πάτρας, κείμενου στη θέση Περιβόλα, επί της οδού Γλαύκου, αρ. 9, του Δήμου Πατρέων του Νομού Αχαΐας.

Επίσης την 26 Φεβρουαρίου 2024 υπογράφηκε η λύση της συνεργασίας με την εταιρεία Α. & Π. Δανόπουλος Εμπορική Βρεφικών και Παιδικών Ειδών ΙΚΕ, η οποία λειτουργούσε το κατάστημα στην πόλη του Ναυπλίου υπό το καθεστώς δικαιοχρήσης. Το κατάστημα έκλεισε οριστικά την 31/03/2024.

Δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2023, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΚΛΩΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 121708

ΜΠΑΚΑΓΙΑΝΝΗΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΝ 646368

ΜΠΕΝΕΤΑΤΟΥ ΑΝΘΩΔΕΣΜΗ - ΜΑΡΙΑ
Α.Δ.Τ. Χ 587765

Ζ. Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης της ετήσιας χρηματοοικονομικής έκθεσης

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας, η έκθεση ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών, η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση του 2023, έχουν αναρτηθεί στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας www.klimate.gr.