



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



ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

της χρήσης από
1^η Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022



Περιεχόμενα χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σελίδα

A.	ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
B.	ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	5
Γ.	ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	15
Δ.	ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡ. 7 ΚΑΙ 8 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν.3556/2007.	49
Ε.	ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	52
ΣΤ.	ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	59
	Ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2022.....	59
	Ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση συνολικού εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022.....	60
	Ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022.....	61
	Εταιρική κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022.....	61
	Ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση ταμειακών ροών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022.....	62
1.	Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες	63
1.1.	Γενικές πληροφορίες	63
1.2.	Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	63
1.3.	Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεων	63
1.4.	Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχουν υιοθετήσει νωρίτερα	64
2.	Βασικές λογιστικές αρχές	65
2.1.	Βάση ενοποίησης.....	65
2.1.1.	Θυγατρικές εταιρείες	65
2.1.2.	Συμμετοχές σε συγγενείς και μέθοδος ενοποίησης καθαρής θέσης	65
2.1.3.	Ενοποίηση θυγατρικών εξωτερικού	65
2.2.	Διαχωρισμός κυκλοφορούντων / μη κυκλοφορούντων στοιχείων	66
2.3.	Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών στοιχείων.....	66
2.4.	Λειτουργικοί τομείς	67
2.5.	Αναγνώριση εσόδων.....	67
2.6.	Αναγνώριση κόστους πωλήσεων.....	68
2.7.	Μετατροπή ξένων νομισμάτων	68
2.7.1.	Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίας	68
2.7.2.	Συναλλαγές και υπόλοιπα	68
2.8.	Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος.....	68
2.9.	Ενσώματα πάγια	69
2.10.	Επενδύσεις σε ακίνητα	69
2.11.	Υπεραξία	69
2.12.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	70
2.13.	Απομείωση αξίας στοιχείων του ενεργητικού	70
2.14.	Αποτίμηση θυγατρικών και συγγενών επιχειρήσεων.....	70
2.15.	Αποθέματα	70
2.16.	Απαιτήσεις από πελάτες.....	70
2.17.	Χρηματοοικονομικά μέσα	70
2.18.	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	72
2.19.	Μετοχικό κεφάλαιο	72
2.20.	Δανεισμός	72
2.21.	Κόστος δανεισμού.....	72
2.22.	Μισθώσεις.....	72
2.23.	Παροχές στο προσωπικό	73
2.24.	Κυβερνητικές επιχορηγήσεις	73
2.25.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	74
2.26.	Προβλέψεις	74
2.27.	Διανομή μερισμάτων	74
2.28.	Κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή	74
3.	Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	74
3.1.	Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου.....	75
3.2.	Προσδιορισμός των εύλογων αξιών	76
4.	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης	76
5.	Πληροφόρηση κατά τομέα	78
5.1.	Ανάλυση δραστηριότητας κατά επιχειρηματικό τομέα	78



5.2.	Ανάλυση εμπορικής δραστηριότητας κατά γεωγραφικό τομέα	79
5.3.	Ανάλυση τομέα συμβάσεων κατασκευής έργων	79
6.	Πληροφορίες Ομίλου	79
7.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	80
8.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	82
9.	Υπεραξία	83
10.	Επενδύσεις σε ακίνητα	84
11.	Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	84
12.	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	85
13.	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και υποχρέωση	85
14.	Αποθέματα	86
15.	Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	87
16.	Προκαταβολές	88
17.	Μεταβατικοί λογαριασμοί	88
18.	Ταμειακά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις	88
19.	Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικό υπέρ το άρτιο	88
20.	Αποθεματικά	88
21.	Δανειακές υποχρεώσεις	90
22.	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	92
23.	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	94
24.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	94
25.	Μεταβατικοί λογαριασμοί	94
26.	Πωλήσεις	95
27.	Ανάλυση εξόδων ανά κατηγορία	96
28.	Λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης	97
29.	Αποτίμηση επενδυτικών ακινήτων	97
30.	Χρηματοοικονομικό κόστος	97
31.	Φόρος εισοδήματος	98
32.	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	98
33.	Ενδεχόμενες απαιτήσεις	99
34.	Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη	99
35.	Δεσμεύσεις και συμβατικές υποχρεώσεις	99
36.	Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού και παροχές	100
37.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	100
38.	Κέρδη/ (ζημίες) ανά μετοχή	101
39.	Μέρισμα ανά μετοχή	101
40.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς της κατάστασης χρηματοοικονομική θέσης	101
Z.	Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης της ετήσιας χρηματοοικονομικής έκθεσης	102



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. Ιωάννης Λάππας, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος
2. Μαίρη Λάππα, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μη Εκτελεστικό Μέλος
3. Βιολέττα Λάππα, Διευθύνουσα 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 01.01.2022 έως 31.12.2022 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 2022.
- 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, 6 Απριλίου 2023

Οι δηλούντες - Οι βεβαιούντες

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Η ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ

ΜΑΙΡΗ ΛΑΠΠΑ

ΒΙΟΛΕΤΤΑ ΛΑΠΠΑ



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 2022

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 01/01/2022 έως 31/12/2022 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 (01/01/2022 - 31/12/2022), 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 εξασχθεί 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	
				31.12.2022	31.12.2021
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%
KLM BULGARIA EOOD	Βουλγαρία	Άμεση	Ολική	-	100,00%
KLMS COM DOOEL	Σκόπια	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSAL LTD	Αλβανία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSEYER COMMERCE LTD	Σερβία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%

Η παρούσα Έκθεση συνοδεύει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης (01/01/2022 - 31/12/2022) και περιλαμβάνεται αυτοοσία μαζί με τις εν λόγω καταστάσεις καθώς και τις δηλώσεις των μελών του Δ.Σ. στην ετήσια οικονομική έκθεση που αφορά τη χρήση 2022. 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 01/01/2022 έως 31/12/2022

Οι πωλήσεις της Εταιρείας παρουσίασαν μείωση 3,19% σε σχέση με το 2021. Οι συνθήκες στην αγορά άλλαξαν από το δεύτερο τρίμηνο του 2022, καθώς ο πόλεμος στην Ουκρανία ενίσχυσε τα ήδη υψηλά επίπεδα πληθωρισμού, ενώ οι σημαντικές αυξήσεις τιμών σε είδη βασικής ανάγκης, περιόρισαν σημαντικά το διαθέσιμο για κατανάλωση εισόδημα, ανατρέποντας το θετικό πρόσημο πωλήσεων του Α' τριμήνου. Το μικτό περιθώριο κέρδους από το Α' Εξάμηνο δέχθηκε σημαντική πίεση, η οποία οφείλεται στη ραγδαία αύξηση του κόστους των πρώτων υλών, της ενέργειας η οποία κλιμακώθηκε περαιτέρω μετά τον πόλεμο στην Ουκρανία και στη σημαντική υποχώρηση της ισοτιμίας του ευρώ έναντι του δολαρίου. Η διοίκηση της Εταιρείας το Α' Εξάμηνο, με στόχο να διατηρήσει το μερίδιο αγοράς αποφάσισε να μη μετακυλήσει στους καταναλωτές, εν μέσω της εμπορικής σεζόν την αύξηση του κόστους των εμπορευμάτων, μειώνοντας το μικτό περιθώριο κέρδους. Το Β' Εξάμηνο προέβη σταδιακά στην προσαρμογή των τιμών λιανικής των εμπορευμάτων της, η οποία σε



συνδυασμό με επιπλέον εμπορικές αποφάσεις όπως αφαίρεση από το προϊόντικό χαρτοφυλάκιο λιγότερων κερδοφόρων κωδικών, είχε ως αποτέλεσμα τη συγκράτηση της πωτικής τάσης του μικτού περιθωρίου κέρδους, μειώνοντας τη διαφορά που είχε καταγραφεί το Α' Εξάμηνο 2021. Το μικτό περιθώριο κέρδους της Εταιρείας για το 2022 διαμορφώθηκε σε 44,20% έναντι 46,71% το 2021, ενώ τα αντίστοιχα ποσοστά για το Α' Εξάμηνο είχαν διαμορφωθεί σε 43,84 % για το 2022 έναντι 47,56 % για το 2021.

Τα έξοδα διάθεσης και διοίκησης της Εταιρείας σημείωσαν αύξηση σε σχέση με το 2021, γεγονός που οφείλεται στη σημαντική άνοδο του κόστους ενέργειας, στις δύο αυξήσεις του κατώτατου μισθού που έλαβαν χώρα μέσα στο 2022 και στην πλήρη ενσωμάτωση στο κόστος λειτουργίας, των εξόδων που επιδοτήθηκαν λόγω covid-19 στην προηγούμενη χρήση.

Τα λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης παρουσιάζουν αύξηση σε σχέση με το 2021 που οφείλεται στις απομειώσεις της αξίας των αποθεμάτων και στις συναλλαγματικές διαφορές.

Σχετικά με τις θυγατρικές των Βαλκανίων, οι ασταθείς τρέχουσες οικονομικές συνθήκες που επικρατούν στις χώρες αυτές λόγω του πολέμου στην Ουκρανία, ιδιαίτερα στη Σερβία και την Αλβανία και η μη ικανοποιητική πορεία των πωλήσεων σε αυτές μετά από την εμφάνιση της πανδημίας Covid-19 και της ενεργειακής κρίσης, οδήγησαν στην απόφαση της Διοίκησης να κλείσει τα καταστήματα στη Σερβία και την Αλβανία.

Τα αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας διαμορφώθηκαν ως εξής:

Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών στη χρήση 2022 μειώθηκε κατά 2,96% και ανήλθε σε € 27.408.652, έναντι € 28.246.036 το 2021. Τα μικτά κέρδη, διαμορφώθηκαν σε € 12.916.830 έναντι € 14.024.361 μειωμένα κατά 7,90% σε σχέση με το 2021.

Τα ενοποιημένα αποτελέσματα προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)* ανήλθαν σε κέρδη € 2.727.769 έναντι € 5.739.527 το 2021 μειωμένα κατά 52,47%. Οι ζημιές προ φόρων και τόκων (EBIT)* ανήλθαν σε € 705.299 έναντι κερδών € 2.497.757 το 2021, ενώ τα αποτελέσματα προ φόρων διαμορφώθηκαν σε ζημιές € 2.850.489 έναντι κερδών € 2.165.846 της προηγούμενης χρήσης. Τέλος, τα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε ζημιές € 2.938.185 έναντι κερδών € 1.763.315 το 2021.

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας μειώθηκε κατά 3,19% στη χρήση 2022 και ανήλθε σε € 25.032.416 έναντι € 25.857.805 το 2021. Τα μικτά κέρδη, διαμορφώθηκαν σε € 11.064.177 έναντι € 12.079.106 μειωμένα κατά 8,40% σε σχέση με το 2021.

Τα κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)* της Εταιρείας ανήλθαν σε € 1.991.356 έναντι € 4.658.863 το 2021 μειωμένα κατά 57,26%. Οι ζημιές προ φόρων και τόκων (EBIT)* ανήλθαν σε € 607.787 έναντι κερδών προ φόρων και τόκων € 2.326.771 το 2021. Τα αποτελέσματα προ φόρων της χρήσης ανήλθαν σε ζημιές € 2.646.256 έναντι κερδών προ φόρων € 1.805.585 της προηγούμενης χρήσεως. Τέλος, τα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε ζημιές € 2.904.850 έναντι κερδών € 1.505.822 το 2021.

Τα λειτουργικά αποτελέσματα της Εταιρείας, μειώθηκαν το 2022, και ανήλθαν σε ζημιά € 601.550 έναντι κέρδους € 2.330.348 το 2021. Οι απομειώσεις των απαιτήσεων από θυγατρικές εταιρείες ποσού € 753.064 και από franchisees ποσού € 125.193 για το 2022, τα κέρδη από αναπροσαρμογή της αξίας των επενδυτικών ακινήτων ποσού € 1.407.000 και η απομείωση της υπεραξίας ποσού € 2.616.080 αποτελούν έκτακτα, μη επαναλαμβανόμενα γεγονότα.

*Δίνεται επεξήγηση στην παράγραφο «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης»

Τα αποθέματα του Ομίλου ανήλθαν σε € 10.597.102 έναντι € 9.837.884 την 31.12.2021, ήτοι αυξημένα κατά 7,72%.

Η καθαρή θέση του Ομίλου μετά από δικαιώματα μειοψηφίας την 31/12/2022 διαμορφώθηκε στο ύψος των € 50.365.616 από € 54.225.924 την 31/12/2021, σημειώνοντας μείωση της τάξεως του 7,12%.

Τα ταμειακά διαθέσιμα την 31/12/2022 ανήλθαν σε € 1.699.290 συνεπώς ο καθαρός δανεισμός του Ομίλου ανέρχεται σε € 10.412.930 έναντι € 9.284.670 την 31/12/2021, σημειώνοντας αύξηση της τάξεως του 12,15%.

Επεξήγηση των αποτελεσμάτων κατά τομέα δραστηριότητας

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στο εμπόριο και στην ενέργεια.



Οικονομικά αποτελέσματα της εμπορικής δραστηριότητας

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και στα Βαλκάνια. Το σύνολο των καταστημάτων στην Ελλάδα αριθμεί σε 30 και στα Βαλκάνια σε 8 καταστήματα. Το συνολικό δίκτυο καταστημάτων του Ομίλου παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

ΕΛΛΑΔΑ		ΒΑΛΚΑΝΙΑ	
Αττική	15	Αλβανία-Τίρανα	1
Θεσσαλονίκη	2	Ρουμανία-Βουκουρέστι	5
Κέρκυρα	1	Σερβία-Βελιγράδι	2
Κόρινθος	1	Σύνολο	8
Κρήτη	2		
Λάρισα	1		
Πάτρα	2		
Χαλκίδα	1		
Χίος	1		
FRANCHISE			
Ιωάννινα	1		
Κρήτη Χανιά	1		
Ναύπλιο	1		
Ρόδος	1		
Σύνολο	30		

Οι πωλήσεις στην Ελλάδα ανήλθαν σε € 23.367.867 έναντι € 24.128.429 της προηγούμενης χρήσης μειωμένες κατά 3,15%. Το μικτό κέρδος ανήλθε σε € 11.039.296 έναντι κερδών € 12.102.613 το 2021, μειωμένο κατά 8,79%. Το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης διαμορφώθηκε σε ζημιά ποσού € 1.096.335 έναντι κερδών εκμετάλλευσης ποσού € 1.991.654 σε σχέση με το 2021. Ο συντελεστής μικτού κέρδους επί των πωλήσεων μειώθηκε από 50,16% το 2021 σε 47,24%, τα έξοδα διάθεσης αυξήθηκαν κατά 6,06% σε σχέση με το προηγούμενο έτος και τα αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε ζημιές ποσού € 4.548.041 έναντι κερδών ποσού € 1.159.851 το 2021.

Οι πωλήσεις του συνόλου της εμπορικής δραστηριότητας (Ελλάδα και Βαλκάνια) ανήλθαν σε € 26.640.793 έναντι € 27.372.371 το 2021, μειωμένες κατά 2,67%. Το μικτό κέρδος ανήλθε σε € 12.542.767 έναντι € 13.500.605 το 2021 μειωμένο κατά 7,09%. Ο συντελεστής μικτού κέρδους επί των πωλήσεων μειώθηκε από 49,32% το 2021 σε 47,08%. Τα έξοδα διάθεσης αυξήθηκαν κατά 4,69% σε σχέση με το προηγούμενο έτος και τα αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε ζημιές € 5.337.291 έναντι κερδών € 534.135 το 2021.

Συγκεκριμένα κατά γεωγραφική περιοχή οι πωλήσεις λιανικής σημείωσαν μείωση 3,29% στην Ελλάδα για τη χρήση του 2022 και αύξηση 6,14% συγκεντρωτικά για τις υπόλοιπες χώρες των Βαλκανίων. Οι χώρες των Βαλκανίων κατέγραψαν για το 2022 ζημιές ποσού € 789.249, επηρεάζοντας αρνητικά τα αποτελέσματα του Ομίλου.

Η Διοίκηση της Εταιρείας αποφάσισε στη 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.

Αυτό είχε σαν αποτέλεσμα να επαναδιατυπωθεί το κέρδος του εμπορικού κλάδου στην Ελλάδα για τη χρήση 2021, κατά ποσό € 1.236.451, το οποίο αναλύεται σε έσοδα από ενοίκια € 581.451 και σε κέρδος από την αύξηση της εύλογης αξίας των επενδύσεων σε ακίνητα € 655.000.

Οικονομικά αποτελέσματα ενεργειακής δραστηριότητας

Τα έσοδα του κλάδου προέρχονται κατά 97% από το εργοστάσιο παραγωγής υδροηλεκτρικής ενέργειας της θυγατρικής «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ-ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» στο Κεράσσοβο 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 2022 η υδραυλικότητα του π. Βουρκοπόταμου του οποίου τις απορροές αξιοποιεί ο ΜΥΗΣ Κεράσσου αποδείχθηκε κατώτερη του μέσου όρου. Η συντελεσθείσα παραγωγή (8,5 GWh) υπήρξε περίπου 12% χαμηλότερη του ιστορικού μέσου όρου (9,7 GWh) και της παραγωγής της περσινής χρήσης που υπήρξε ανάλογη αυτού. Η μέση ετήσια διαθεσιμότητα του ΜΥΗΣ από ανωμαλίες και συντήρηση διατηρήθηκε σε εξαιρετικό επίπεδο (99,8%).

Οι πωλήσεις του κλάδου ενέργειας, μειώθηκαν κατά 12,11% και ανήλθαν σε € 767.859 έναντι € 873.665 της προηγούμενης χρήσης. Οι ζημιές της χρήσεως προ φόρων ανήλθαν ποσό € 79.870 έναντι κερδών € 395.260 το 2021.



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 2022

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 Ιανουαρίου 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.

Στις 2 Φεβρουαρίου 2023 ο ως άνω μέτοχος πρόβει στην πώληση 11.106.255 Κοινών Ονομαστικών, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχών, δηλ. ποσοστού 27,61% του κεφαλαίου της Εταιρείας στην Intracom Holdings.

Η εταιρεία «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 7 Απριλίου 2022 αποφάσισε τη μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό των τριακοσίων τριάντα εννέα χιλιάδων τετρακοσίων εξήντα εννέα ευρώ (€ 339.469,00), με αντίστοιχη μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής της Εταιρείας κατά ένα (1,00) ευρώ (από 23,50 ευρώ σε 22,50 ευρώ), και την επιστροφή με καταβολή σε μετρητά στη μοναδική μέτοχο της Εταιρείας «Ι.ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ-Ι.ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» του ανωτέρω συνολικού ποσού των € 339.469,00.

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» (Orce Nikolov br.68 Skopje-Centre Str., North Macedonia, Tax No 40300555893) και να ορισθεί εκκαθαριστής.

Με την από 15 Ιουνίου 2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ληφθείσας κατόπιν της από 13 Ιουνίου 2022 απόφασης και δη πρότασης της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, ορίστηκε νέος Επικεφαλής Εσωτερικός Ελεγκτής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας ο κ. Κωνσταντίνος Πατίστας, σε αντικατάσταση της κας Φωτεινής Βετούλη, η οποία αποχώρησε από την Εταιρεία την 26 Μαΐου 2022. Ο κ. Πατίστας, όπως εξετάστηκε και διαπιστώθηκε τόσο από την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, η οποία τον πρότεινε στο Διοικητικό Συμβούλιο για το διορισμό του ως Επικεφαλής Εσωτερικού Ελεγκτή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και δη ως υπαλλήλου πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης, όσο και από το ίδιο το Διοικητικό Συμβούλιο, πληροί τις προϋποθέσεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου και των προβλέψεων του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και ιδίως του άρθρου 15 του Ν.4706/2020. Ανέλαβε καθήκοντα την 11 Ιουλίου 2022.

Επίσης αποφασίστηκε η διακοπή λειτουργίας του στην πόλη του Βουκουρεστίου της Ρουμανίας ευρισκόμενου στο Εμπορικό Κέντρο «Bucharest Mall» καταστήματος της 100% Θυγατρικής εταιρείας με την επωνυμία «SYSMEROM COM SRL».

Η Εταιρεία με την από 18 Ιουλίου 2022 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της, ενέκρινε τη διανομή μερίσματος συνολικού ποσού € 965.261,23 από τα φορολογηθέντα και μη διανεμηθέντα κέρδη προηγούμενων χρήσεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 159, 160 και 161 Ν.4548/2018, και συγκεκριμένα μέρισμα 0,024€ (μικτό ποσό) ανά μετοχή. Το καθαρό πληρωτέο μέρισμα ανά μετοχή που διανεμήθηκε την 2 Σεπτεμβρίου 2022, ανήλθε σε ποσό € 0,0228.

Την 21 Σεπτεμβρίου 2022 υπεγράφη μεταξύ της κατά 100% θυγατρικής της Εταιρείας με την επωνυμία «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», της εταιρείας «ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑ ΣΠΕΤΣΩΝ Α.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ - ΕΜΠΟΡΙΚΗ - ΤΕΧΝΙΚΗ - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και των λοιπών αντιδίκων μερών τα οποία ενεπλάκησαν στην αντιδικία, ιδιωτικό συμφωνητικό συμβιβασμού των εκατέρωθεν απαιτήσεων των μερών σε σχέση με την ανακαίνιση και επέκταση ξενοδοχείου, με βάση το οποίο η Θυγατρική συμβιβάστηκε στο ποσό των Ευρώ δύο εκατομμυρίων (€ 2.000.000), εκ των οποίων της κατεβλήθη την 21.9.2022 το ποσό των Ευρώ ενός εκατομμυρίου εννιακοσίων εξήντα μία χιλιάδων διακοσίων ενενήντα εννέα και πέντε λεπτών (1.961.299,05 €) (λόγω παρακράτησης φόρου επί των τόκων), διατηρώντας η Θυγατρική επιπλέον του ανωτέρω ποσού και το ποσό των Ευρώ τριακοσίων τριάντα δύο χιλιάδων εβδομήντα τεσσάρων και πενήντα πέντε λεπτών (€ 332.074,55) το οποίο είχε εισπράξει στο παρελθόν δυνάμει πράξεων αναγκαστικής εκτέλεσης. Ως αποτέλεσμα της ως άνω συμφωνίας, τερματίστηκαν με επιτυχία οι διενέξεις και δικαστικές αντιδικίες που υπήρξαν και οι οποίες διήρκησαν από το 2009 έως την κατάρτιση του ως άνω συμβιβασμού.



Η εταιρεία "ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" κατά την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 10 Οκτωβρίου 2022 αποφάσισε τη μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου, συνολικού ποσού ευρώ τριών εκατομμυρίων τετρακοσίων εξήντα δύο χιλιάδων πεντακοσίων ογδόντα τριών και ογδόντα λεπτών του ευρώ (€ 3.462.583,80) ως εξής:

- α) Κατά το ποσό των € 2.444.176,80 με μείωση της ονομαστικής αξίας της κάθε μετοχής της εταιρείας κατά 7,20 ευρώ, (δηλ. από 22,50 σε 15,30 ευρώ), προς ισόποσο συμψηφισμό συσσωρευμένων λογιστικών ζημιών παρελθουσών χρήσεων και
- β) Κατά το ποσό του € 1.018.407,00 με αντίστοιχη μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής της εταιρείας κατά 3,00 ευρώ, (δηλ. από 15,30 σε 12,30) και με την επιστροφή με καταβολή σε μετρητά στη μοναδική μέτοχο της Εταιρείας «Ι.ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ-Ι.ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» του ανωτέρω συνολικού ποσού των € 1.018.407,00.

Με την από 18 Οκτωβρίου 2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, 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.

Επίσης αποφάσισε τη διακοπή λειτουργίας του καταστήματος στην πόλη της Λάρισας κατά τη λήξη της μίσθωσης την 28 Φεβρουαρίου 2023.

Το Νοέμβριο 2022 ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση της εταιρείας KLM BULGARIA EOD και διαγράφηκε οριστικά από τα μητρώα εταιριών της Βουλγαρίας.

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 λίρα Αγγλίας. 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 91% 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 € 1.699.290 έναντι € 2.485.625 της προηγούμενης χρήσης και επαρκή πιστωτικά όρια χρηματοδότησης από πλευράς τραπεζικών ιδρυμάτων. Η διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα αντιμετωπίσει πρόβλημα ρευστότητας κατά τη χρήση 2023.

Κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα μακροπρόθεσμα 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 αυξητική τάση που σημειώνει η τιμή του euribor από τον Οκτώβριο του 2022 αναμένεται να επηρεάσει το κόστος δανεισμού της εταιρίας το 2023. Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις, το euribor θα παραμείνει σε υψηλά επίπεδα και συγκεκριμένα κοντά στο 3,5% καθ' όλη τη διάρκεια του 2023, παγιώνοντας τις αυξημένες δόσεις σε όλες τις κατηγορίες υφιστάμενων δανείων.

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 2023

Η Διοίκηση της Εταιρείας και του Ομίλου όσον αφορά στον Εμπορικό Κλάδο και προκειμένου να επιτύχει τη μέγιστη δυνατή οικονομική απόδοση και παράλληλα να διαχειριστεί τους επιχειρησιακούς κινδύνους που προκύπτουν, παρακολουθεί στενά και προσαρμόζεται στις δυσμενέστερες οικονομικές συνθήκες που διαμορφώνονται στον κλάδο. Συγκεκριμένα, επαναπροσδιορίζει τους τιμοκαταλόγους προϊόντων, τροποποιεί το προϊοντικό χαρτοφυλάκιο και επανεξετάζει τις εμπορικές συμφωνίες με τους προμηθευτές, με στόχο την αύξηση του μικτού περιθωρίου κέρδους. Επιπλέον, εστιάζει στη βελτιστοποίηση της διαχείρισης των αποθεμάτων προκειμένου να αποδεσμεύσει κεφάλαιο κίνησης. Επανεξετάζει το σύνολο των σημείων πώλησης που διαθέτει και την κερδοφορία καθενός από αυτά, προκειμένου να λάβει όπου χρειαστεί τις κατάλληλες αποφάσεις, ενώ παράλληλα διαχειρίζεται το κόστος λειτουργίας κάνοντας τις απαραίτητες περικοπές όπου είναι δυνατόν. Επίσης επενδύει στον επανασχεδιασμό του ηλεκτρονικού καταστήματος, με την προσθήκη νέων λειτουργιών, με στόχο τη βελτίωση της αγοραστικής εμπειρίας και την αύξηση των πωλήσεων.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εξακολουθεί να έχει ως στόχο την περεταίρω αξιοποίηση του χαρτοφυλακίου ακινήτων της για τη δημιουργία υπεραξίας στους μετόχους της.

Ο υδροηλεκτρικός σταθμός Κεράσσοβου συνεχίζει την καλή λειτουργία του, διατηρώντας υψηλή διαθεσιμότητα. Η κατάσταση του παραγωγικού εξοπλισμού παραμένει πολύ καλή και η αποτελεσματικότητα των υδραυλικών έργων εξασφαλίζει τη συνέχιση της αποδοτικής λειτουργίας του. Οι προοπτικές για το 2023 διαφαίνονται ικανοποιητικές.

Μερισματική πολιτική

Το Διοικητικό Συμβούλιο θα προτείνει στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας τη μη διανομή μερίσματος, καθώς η χρήση 2022 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/Εσοδα</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
KLMS COM DOOEL	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLM BULGARIA EOOD	-	-	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
KLMS COM DOOEL	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLM BULGARIA EOOD	-	-	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>Αγορές/Εξοδα</u>	<u>Όμιλος 31/12/2022</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2022</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
SYSMEROM COM SRL	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLMS COM DOOEL	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLM BULGARIA EOOD	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLSAL LTD	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLSER COMMERCE LTD	-	-	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	-	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	-	

<u>Υποχρεώσεις</u>	<u>Όμιλος 31/12/2022</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2022</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
SYSMEROM COM SRL	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLMS COM DOOEL	-	10.661	Θυγατρική εταιρεία
KLM BULGARIA EOOD	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLSAL LTD	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLSER COMMERCE LTD	-	-	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Α.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	-	-

<u>Πωλήσεις/Εσοδα</u>	<u>Όμιλος 31/12/2021</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2021</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
SYSMEROM COM SRL	-	1.328.763	Θυγατρική εταιρεία
KLMS COM DOOEL	-	33.502	Θυγατρική εταιρεία
KLM BULGARIA EOOD	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLSAL LTD	-	128.448	Θυγατρική εταιρεία
KLSER COMMERCE LTD	-	247.474	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	2.520	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	1.740.707	



<u>Απαιτήσεις</u>	<u>Όμιλος 31/12/2021</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2021</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
SYSMEROM COM SRL	-	1.327.053	Θυγατρική εταιρεία
KLMS COM DOOEL	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLM BULGARIA EOOD	-	1.546	Θυγατρική εταιρεία
KLSAL LTD	-	146.361	Θυγατρική εταιρεία
KLSEER COMMERCE LTD	-	302.410	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	2.565	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	1.779.935	

<u>Αγορές/Εξοδα</u>	<u>Όμιλος 31/12/2021</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2021</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
SYSMEROM COM SRL	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLMS COM DOOEL	-	8.253	Θυγατρική εταιρεία
KLM BULGARIA EOOD	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLSAL LTD	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLSEER COMMERCE LTD	-	-	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	-	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	8.253	

<u>Υποχρεώσεις</u>	<u>Όμιλος 31/12/2021</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2021</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
SYSMEROM COM SRL	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLMS COM DOOEL	-	10.661	Θυγατρική εταιρεία
KLM BULGARIA EOOD	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLSAL LTD	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLSEER COMMERCE LTD	-	-	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	420	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	11.081	

	<u>Όμιλος 31/12/2021</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2021</u>
Συναλλαγές & Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών και Μελών της Διοίκησης	709.821	501.365
Απαιτήσεις από Διευθυντικά Στελέχη και Μέλη της Διοίκησης	2.173	2.173
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 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 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, θα ανέλθει σε € 18.742.293. Οι διαπραγματεύσεις βρίσκονται σε προχωρημένο στάδιο και η συναλλαγή, η οποία τέλει υπό τους συνήθεις όρους και αιρέσεις, αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του Απριλίου 2023.

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, δηλ. ποσοστού 27,61% του κεφαλαίου της Εταιρείας στην Intracom Holdings.

Την 9 Φεβρουαρίου 2023 η Εταιρεία έλαβε γνώση του κειμένου της απόφασης 151/2003 του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, σύμφωνα με την οποία διατάχθηκε έλεγχος της διαχείρισης της Εταιρείας για τη χρήση 2020. Η απόφαση αυτή δεν έχει επιδοθεί μέχρι σήμερα στην Εταιρεία (ώστε να τεθεί ζήτημα έναρξης κάποιου ελέγχου).

Η εταιρεία "ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" 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.ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ-Ι.ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» 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 Μπουκασούρη.

Η ως άνω εκλογή ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαταστάθηκε, ήτοι έως τις 22.4.2024, δυνάμει να παραταθεί μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης. Η εκλογή αυτή του νέου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου θα ανακοινωθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση των Μετόχων, όπως ορίζεται στο άρθρο 82 παρ. 1 του Ν.4548/2018 και στο καταστατικό της Εταιρείας.

Σημειώνεται ότι στο πλαίσιο της εκλογής του νέου μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο, λαμβάνοντας υπόψη του και τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας της 14.07.2021 και 18.07.2022, έλεγξε και επιβεβαίωσε ομόφωνα ότι εξακολουθούν να πληρούνται:

- α) Οι προϋποθέσεις του άρθρου 5 του Ν.4706/2020 αναφορικά με τον απαιτούμενο αριθμό των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς για αμφότερα εκ των δύο (2) ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών, ήτοι τους κ.κ. Πανδή και Καραβία, επιβεβαιώθηκε ότι εξακολουθούν να πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας, υπό την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν.4706/2002,
- β) Οι απαιτήσεις του άρθρου 3 παρ.1.β του νόμου 4706/2020 αναφορικά με την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας,
- γ) Η ατομική και συλλογική καταλληλότητα του συνόλου των μελών του σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 4706/2002 και την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας,
- δ) Η μη συνδρομή ασυμβιβάστου, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 4 Ν.4706/2002 σε ουδέν εκ των μελών του, και
- ε) Την εν γένει νομιμότητα της σύνθεσης αυτού σύμφωνα με το νέο Ν.4706/2020.

Κατόπιν της ανωτέρω εκλογής, το Διοικητικό Συμβούλιο ανασυγκροτήθηκε 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.

Τέλος, στο πλαίσιο της ίδιας συνεδρίασής του, το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα αποφάσισε ο ορισμός αρμοδιοτήτων εκπροσώπησης και δέσμευσης της Εταιρείας να διατηρηθεί ως έχει αποφασιστεί και περιγράφεται στο από 14.07.2021 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου.

Δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2022, 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.

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 31/12/2022.

ΕΝΟΤΗΤΑ 10: Ανθρώπινο δυναμικό (εργασιακά ζητήματα)

Στον Όμιλο και την Εταιρεία απασχολήθηκαν στην τρέχουσα χρήση 337 και 289 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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	(661.429)	2.542.492	(601.550)	2.330.348
Αποσβέσεις	3.433.068	3.241.770	2.599.143	2.332.092
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(43.870)	(41.235)	(6.237)	(77)
Κέρδη/(Ζημιές) από πώληση παγίων	-	(3.500)	-	(3.500)
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	<u>2.727.769</u>	<u>5.739.527</u>	<u>1.991.356</u>	<u>4.658.863</u>

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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	(661.429)	2.542.492	(601.550)	2.330.348
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(43.870)	(41.235)	(6.237)	(77)
Κέρδη/ζημιές από πώληση παγίων	-	(3.500)	-	(3.500)
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων	<u>(705.299)</u>	<u>2.497.757</u>	<u>(607.787)</u>	<u>2.326.771</u>

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 4,49% και 3,31% σε επίπεδο μητρικής Εταιρείας.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
ROCE (Return on Capital Employed)				
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	2.727.769	5.739.527	1.991.356	4.658.863
Συνολικά Απασχολούμενα Κεφάλαια	60.778.546	63.510.594	60.196.881	62.562.839
ROCE	4,49%	9,04%	3,31%	7,45%

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 (5,83)% σε ενοποιημένο επίπεδο και (5,95)% σε επίπεδο μητρικής Εταιρείας.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
ROE (Return on Equity)				
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους	(2.938.185)	1.763.315	(2.904.850)	1.505.822
Ίδια Κεφάλαια Αποδιδόμενα στους Μετόχους της Εταιρείας	50.365.616	54.225.924	48.790.248	52.615.051
ROE	-5,83%	3,25%	-5,95%	2,86%

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 1/1/2022 έως 31/12/2022 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 17.07.2021. Με το νέο νόμο, θέματα εταιρικής διακυβέρνησης που, κατά βάση, αυτορυθμίζονταν 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 ΔΣ διενεργείται σύμφωνα με τις εσωτερικές διαδικασίες της μητρικής 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 σύνολο 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 μη εκτελεστικά μέλη και να ηγείται της αξιολόγησης του Προέδρου.	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. Η 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 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.
2.4.14.	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.	Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν έχουν ειδικές συμβάσεις ως εκτελεστικά μέλη Δ.Σ.. Επιπλέον δεν υπάρχει πρόβλεψη χορήγησης bonus για τη χρήση 2022 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 2023.
3.2.1.& 3.2.2	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.	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 το Γραμματέα - Μέλος του Διοικητικού συμβουλίου στην εκάστοτε συνεδρίαση και το διοικητικό προσωπικό της Εταιρείας, συντόνιζε 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.
4.2.	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 ανατιολόγητης 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 αντικατάσταση του μέλους, σύμφωνα με τη διαδικασία της παρ. 4 του άρθρου 9	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 ανατιολόγητης 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 αντικατάσταση 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 άπασες της συνεδριάσεις του Δ.Σ. της χρήσης 2022. 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.
4.3.	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 Ν.4548/2018, συμμετέχουν αυτοπροσώπως ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου	Η δομή, η μορφή, το μέγεθος και οι ανάγκες της Εταιρείας δικαιολογούν την απουσία σχετικής πρόβλεψης στο Καταστατικό της Εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση, το Δ.Σ. παρίσταται μέχρι σήμερα σύσσωμο σε αντίστοιχες περιπτώσεις.
5.3. / 5.6.	Η βιωσιμότητα καθορίζεται από τον αντίκτυπο των δραστηριοτήτων της εταιρείας στο περιβάλλον και την ευρύτερη κοινότητα και μετράτε 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.	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. 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. 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. Η Εταιρεία δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις αυτές και δεν υποχρεούται να τηρεί πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης, κατ' άρθρο 151 του Ν.4548/2018 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.

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

I. 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 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.

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. Περιληψη 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 δικλίδες 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.

Δικλίδες 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.

Δικλίδες ασφαλείας διαδικασίας σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων:

Ως μέρος των διαδικασιών σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, υφίστανται και λειτουργούν συγκεκριμένες δικλίδες ασφαλείας, οι οποίες σχετίζονται με τη χρήση εργαλείων και μεθοδολογιών κοινώς αποδεκτών βάσει των διεθνών πρακτικών. Οι βασικότερες περιοχές στις οποίες λειτουργούν δικλίδες 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 τον Ισολογισμό: 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 δικλίδων 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 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 30.03.2023. 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 ΒΔΟ 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 υπόψη 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. 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 Α., 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 Α. και Β., 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 προσήκουσα 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. δύναται 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.

IV. 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.

V. 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 απόφασης 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) διάρθρωση 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/ΕΚ
- 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	
				31.12.2022	31.12.2021
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%
KLM BULGARIA EOOD	Βουλγαρία	Άμεση	Ολική	-	100,00%
KLMS COM DOOEL	Σκόπια	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSAL LTD	Αλβανία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSEER 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 αμφοτέρων των καταστημάτων της ως άνω 100% θυγατρική της εταιρείας στη Σερβία με την επωνυμία «KLSEER 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.
- δυνάμει της από 1.6.2022 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 Skopje», εδρεύουσα στην πόλη των Σκοπίων της Βόρειας Μακεδονίας, η οποία τέθηκε σε καθεστώς εκκαθάρισης.
- 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 εργασίες 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' : Η Εταιρεία δυνάμει αποφάσεως του Διοικητικού της Συμβουλίου συμφώνησε στη διεξαγωγή οικονομικού και νομικού ελέγχου στο πλαίσιο των κατωτέρω : 1. Την 2.2.2023 και 3.2.2023 η εταιρεία Intracom Holdings απέκτησε ποσοστό 27,61% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας (11.106.255 Κοινές Ονομαστικές, μετά δικαιώματος ψήφου, μετοχές), 2. Την 2.2.2023 η Intracom Holdings υπέγραψε δεσμευτικό μνημόνιο συναντίληψης και συνεργασίας με λοιπούς βασικό και κύριους μετόχους της Εταιρείας, Ιωάννη Λάππα, Βιολέττα Λάππα, Μαίρη Λάππα, Κλεοπάτρα Λάππα και την κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία Mutsafe Lim., κατόχους συνολικά, άμεσα και έμμεσα, του 46,60% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας (συνολικά 18.742.293 μετοχές) με σκοπό την απόκτησή του. **Με την ολοκλήρωση και αυτής της μεταβίβασης η Intracom Holdings θα αποκτήσει ποσοστό 74,61% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.**

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 του ισολογισμού 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 δέκατη (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 εγκύτως 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 εγκύτως 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 μετοχών 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, ορίζοντας 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 διατάξεως 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 επικοινωνητικός 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

I. 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 μετόχων, 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, τριτεγγυάται ή οπισθογραφεί γραμμάτια εις διαταγήν, συναλλαγματικές ή επιταγές και εν γένει αξιόγραφα, εισπράττει τις απαιτήσεις της Εταιρείας, παρέχει πάσης φύσεως εγγυήσεις ή τριτεγγυήσεις υπέρ οιασδήποτε 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 ενοικιακή ή εμπράγματη σύμβαση ή δικαιοπραξία,
- γ) Διοικεί και οργανώνει την Εταιρεία, συνάπτει συμβάσεις οποιασδήποτε φύσεως (ενοικιακές, εμπράγματα 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, τακτικώς 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 δύνανται 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 ανεξάρτητων 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 προΐσταται 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.

Η 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.

Οι Διευθύνοντες Σύμβουλοι είναι τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στα οποία με απόφαση του τελευταίου, ανατίθενται οι αρμοδιότητες για τη διοίκηση της Εταιρείας και την εκπροσώπηση 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.

Το ισχύον για την περίοδο 14.07.2021 έως και 22.04.2024 Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας εξελέγη από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 14.07.2021, όπου αντικαταστάθηκαν τα δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, με την εκλογή δύο (2) νέων, 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 όπως απεικονίζεται στον κατωτέρω πίνακα:



Σύνθεση Μελών Διοικητικού Συμβουλίου	Ιδιότητα	Έναρξη Θητείας	Λήξη Θητείας
ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ	Πρόεδρος - Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	22.04.2024
ΒΙΟΛΕΤΤΑ ΛΑΠΠΑ	Διευθύνουσα Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	22.04.2024
ΜΑΙΡΗ ΛΑΠΠΑ	Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	22.04.2024
ΑΒΡΑΑΜ ΣΠΕΝΤΖΑΡΗΣ	Μη Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	22.04.2024
ΗΛΙΑΣ ΜΠΟΥΚΑΟΥΡΗΣ (Μέχρι την 23.2.2023 οπότε παραιτήθηκε ως κατωτέρω σημειώση)	Μη Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	22.04.2024
ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΚΑΡΑΒΙΑΣ	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	22.04.2024
ΙΩΑΝΝΑ ΠΑΝΔΗ	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	22.04.2024

Σημειώνεται ότι την 23.2.2023 το μη ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. κ. Ηλίας Μπουκαούρης υπέβαλε για προσωπικούς λόγους με άμεση ισχύ την παραίτησή του από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Σε συνέχεια της παραίτησής αυτής το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, κατά τη συνεδρίασή του της 1.3.2023 σύμφωνα με το αρ. 10 του Καταστατικού της Εταιρείας και του αρ. 82 Ν.4548/2018, εξέλεξε τον κ. Ιωάννη Παπαβασιλείου του Ηλία μη ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου σε αντικατάσταση του ως άνω παραιτηθέντος μέλους και για θητεία ίση με αυτού, 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.

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

3. Βιογραφικά Σημειώματα μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Ιωάννης Λάππας - Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος

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 - 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.

Μαίρη Λάππα - Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.

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».

Ηλίας Μπουκαούρης - Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. (έως 23.02.2023)

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.

Ιωάννης Παπαβασιλείου - Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. (από 23.02.2023)

Απόφοιτος του τμήματος Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Πατρών. Διαθέτει περισσότερα από 22 χρόνια επαγγελματικής εμπειρίας, είναι ο Ιδρυτής της ΚΡC 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. Έχει διατελέσει CFO μεγάλων και διεθνώς αναγνωρισμένων ομίλων/εταιρειών της Ελλάδας, εισηγμένων στο Χ.Α.Α., για περισσότερα από 15 έτη και έχει ηγηθεί με επιτυχία μεγάλων εξαγορών, συγχωνεύσεων και αυξήσεων κεφαλαίων, αποκτώντας μεγάλη εμπειρία και τεχνογνωσία.

Ιωάννα Πανδή - Μη εκτελεστικό - Ανεξάρτητο Μέλος Δ.Σ. (από 14.07.2021)

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. (από 14.07.2021)

Απόφοιτος του τμήματος 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, 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, διορίσει 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, ο οποίος είναι και Διευθύνων Σύμβουλος, 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 συνεδριάσεών 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 ή 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)

Οι Διευθύνοντες Σύμβουλοι της Εταιρείας είναι εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Συμμετέχουν και αναφέρονται 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 2022 συνεδρίασε είκοσι (21) φορές.

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

Σύνθεση Μελών Διοικητικού Συμβουλίου	Ιδιότητα	Αριθμός Συνεδριάσεων	Ποσοστό Συμμετοχής Μελών
ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ	Πρόεδρος - Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	21/21	100%
ΒΙΟΛΕΤΤΑ ΛΑΠΠΑ	Διευθύνουσα Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	21/21	100%
ΜΑΙΡΗ ΛΑΠΠΑ	Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	21/21	100%
ΑΒΡΑΑΜ ΣΠΕΝΤΖΑΡΗΣ	Μη Εκτελεστικό Μέλος	21/21	100%
ΗΛΙΑΣ ΜΠΟΥΚΑΟΥΡΗΣ	Μη Εκτελεστικό Μέλος	18/21	86%
ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΚΑΡΑΒΙΑΣ	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	21/21	100%
ΙΩΑΝΝΑ ΠΑΝΔΗ	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	21/21	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 Αποδοχών 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
- Εξέγγραυα 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.klimate.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 εξέγγραυα 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 του κ. Ιωάννη Παπαβασιλείου στη σύνθεσή του (κατόπιν της παραίτησews του κ. Μπουκασούρη), 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 2022 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 ίδιων 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 2022 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.klimate.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)	Αριθμός Μετοχών (Έμμεση Συμμετοχή)
ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ	Πρόεδρος - Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	12.497.886	198.783
ΒΙΟΛΕΤΤΑ ΛΑΠΠΑ	Διευθύνουσα Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	1.171.682	1.798.533
ΜΑΙΡΗ ΛΑΠΠΑ	Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	1.145.250	1.798.533
ΑΒΡΑΑΜ ΣΠΕΝΤΖΑΡΗΣ	Μη Εκτελεστικό Μέλος	0	0
ΗΛΙΑΣ ΜΠΟΥΚΑΟΥΡΗΣ	Μη Εκτελεστικό Μέλος	0	0
ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	Μη Εκτελεστικό Μέλος	0	0
ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΚΑΡΑΒΙΑΣ	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	0	0
ΙΩΑΝΝΑ ΠΑΝΔΗ	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	0	0
ΑΝΘΟΔΕΣΜΗ-ΜΑΡΙΑ ΜΠΕΝΕΤΑΤΟΥ	Οικονομική Διευθύντρια	0	0

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 31.12.2022.

12. Εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

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



1. 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»
4) Διαχειριστής των: SYSMEROM COM SRL, KLM BULGARIA FOOD, KLMS COM DOOEL, KLSAL LTD.
2. Βιολέττα Λάππα του Ιωάννη
1) Μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ»
2) Εταίρος και Γραμματέας του Δ.Σ. της ναυτιλιακής εταιρείας «ΑΛΚΥΩΝ Ν.Ε.Π.Α»
3) Διαχειριστής της εταιρείας «CONTROYAMA SRL»
4) Διαχειριστής της εταιρείας «ONCE UPON A VILLA Ε.Π.Ε.»
5) Διαχειριστής των: SYSMEROM COM SRL, KLM BULGARIA FOOD, KLMS COM DOOEL, KLSAL LTD, KLSER COMMERCE DOO
3. 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: KLM BULGARIA FOOD, KLMS COM DOOEL, KLSAL LTD, KLSER COMMERCE DOO
4. Αβραάμ Σπεντζάρης του Λουκά
1) Μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ», Μοναδικός Εταίρος της εταιρείας «PET EXPO Ι.Κ.Ε.»
5. Ηλίας Μπουκαούρης
Διευθυντής της εταιρείας SYSMEROM COM SRL
1) Μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΙΝΤΡΑΚΟΜ ΑΚΙΝΗΤΑ, ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»
2) Μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας «Real Consulting S.A.»
6. Ιωάννης Παπαβασιλείου
3) Μέλος του Δ.Σ. και Μέτοχος της εταιρείας «ΚΡC FINANCE»
4) Μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΙΝΤΡΑΚΟΜ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ»
5) Εταίρος στην εταιρία <MS ATHENS QUINTA Ι.Κ.Ε.>
7. Θεόδωρος Καραβίας του Σπυρίδωνος
1) Συνδεδεμένος Αντιπρόσωπος με την Ελληνοαμερικανική Α.Χ.Ε.Π.Ε.Υ.
8. Ιωάννα Πανδή του Νικολάου
1) Μέλος του ΔΣ της εταιρείας «ΕΛΛΗΝΟΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΛΕΤΩΝ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ»
2) Μέλος ΔΣ της εταιρείας «ΣΤΑΔΙΟΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ»

Σημειώνεται ότι το μη εκτελεστικό μέλος Ηλίας Μπουκαούρης ήταν μέλος του Δ.Σ. μέχρι την 23.2.2023 και αντικαταστάθηκε από τον Ιωάννη Παπαβασιλείου την 1.3.2023.

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 δημοσίων 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.klimate.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 αναδιαμορφώθηκε δυνάμει της από 14.07.2021 αποφάσεως της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων (10ο θέμα Ημερήσιας Διάταξης), η Επιτροπή Ελέγχου με την εκλογή δύο νέων μελών σε αντικατάσταση δύο εκ των τριών μελών της ως άνω Επιτροπής Ελέγχου και δη των κ.κ. Αθανάσιου Φυλακτού και Γεώργιου Κοκκινάκη, λόγω της παύσης πλήρωσης στο πρόσωπο αμφοτέρων, ενός εκ των νέων κριτηρίων ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 2 του Ν.4706/2020, και συγκεκριμένα εκείνου του στοιχ. (γα) ως προς τα χρόνια που είχαν διατελέσει μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (εξ ου και δυνάμει της απόφασης της ίδιας ως άνω Τακτικής Γενικής Συνέλευσης επί του 9ου θέματος της Ημερήσιας Διάταξης αντικαταστάθηκαν και από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για το υπόλοιπο της θητείας του). Έτσι, στη θέση των κ.κ. Αθανάσιου Φυλακτού και Γεώργιου Κοκκινάκη εκλέχθηκαν τα δύο νέα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, υπό την έννοια των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του Ν.4706/2020, κ.κ. Ιωάννα Πανδή και Θεόδωρος Καραβίας, αφού ελέγχθηκε και διακριβώθηκε ότι αμφότεροι πληρούν τόσο τα εν λόγω κριτήρια ανεξαρτησίας, όσο και τα κριτήρια καταλληλότητας της παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν.4449/2017.

Μετά ταύτα, για την περίοδο 1.1.2022 έως 31.12.2022, η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου έχει ως εξής:

- α) κ. Γεώργιος Ροζάκης του Σταύρου, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, μη μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας, ανεξάρτητος κατά την έννοια των διατάξεων του Ν.3016/2002, ο οποίος ισχυε κατά την εκλογή του, με μηνιαία αμοιβή το ποσό των €1.200.
- β) κ. Ιωάννα Πανδή του Νικολάου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.
- γ) κ. Θεόδωρος Καραβίας του Σπυριδώνος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.

Σημειώνεται, πως για το τρίτο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου είχε ελεγχθεί και διακριβωθεί ότι εξακολουθεί να πληροί τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν.4706/2020 και τα κριτήρια καταλληλότητας του άρθρου 44 παρ. 1 του Ν.4449/2017, ως είχε τροποποιηθεί και ισχύει, ώστε τελικώς η Επιτροπή Ελέγχου να πληροί τις νόμιμες προϋποθέσεις περί της σύνθεσης αυτής, κατ' άρθρα 44 παρ. 1 του Ν.4449/2017 και 10 του Ν.4706/2020.

Σημειώνεται, ότι στο πλαίσιο της ίδιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης αποφασίστηκε:

- α) η Επιτροπή Ελέγχου να συνεχίσει να αποτελεί Ανεξάρτητη Επιτροπή, κατ' άρθρο 44 παρ. 1 (αβ) του Ν.4449/2017, ως ισχύει, η οποία θα αποτελείται από μέλη και μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στο σύνολό τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν.4706/2020,
- β) η Επιτροπή Ελέγχου να απαρτίζεται από τρία (3) μέλη, και συγκεκριμένα από τα δύο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν.4706/2020 και ένα τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν.4706/2020, και
- γ) η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, να εξακολουθήσει να ταυτίζεται με τη θητεία του εν ενεργεία Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι μέχρι την 22.04.2024, παρατεινόμενη αυτοδικαίως μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η



αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, που θα συνέλθει ή θα συγκληθεί μετά τη λήξη της θητείας της, του έτους 2024 και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.

Εν συνεχεία, σε συνεδρίασή της, στις 14.07.2021, η νέα Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα 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.

Όλα τα ανωτέρω εκλεγμένα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 44 του Ν.4449/2017, δεδομένου ότι:

- α) Ο Πρόεδρος της Επιτροπής κ. Γεώργιος Ροζάκης διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στη λογιστική, αλλά και στην ελεγκτική, 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) και ασκούσε το επάγγελμα από το 1994, 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.
- 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.

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 η κ. Πανδή έχει την ιδιότητα του αρχιτέκτονα και έχει ασχοληθεί ενεργά με τον κατασκευαστικό τομέα, ο κ. Καραβίας έχει διατελέσει στέλεχος στο χρηματοπιστωτικό τομέα με εξειδίκευση στη διαχείριση περιουσίας, επιπλέον δε ο κ. Ροζάκης έχει σχετική επαγγελματική εμπειρία και γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και τη λογιστική. Συνεπώς, τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, και εν προκειμένω ο Πρόεδρος αυτής, διαθέτει αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική σύμφωνα με την παρ. 1 του αρ. 44 του Ν.4449/2017, ως τροποποιήθηκε και ίσχυε κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα δυνάμει του αρ. 74 Ν.4706/2020.

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. Ειδικότερα:

- Τα όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου δεν λαμβάνουν οποιαδήποτε σημαντική αμοιβή ή παροχή από την Εταιρεία, ή από συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία, σύμφωνα με την Πολιτική Αμοιβών της Εταιρείας, ούτε συμμετέχουν σε σύστημα δικαιωμάτων προαίρεσης για την αγορά μετοχών ούτε σε οποιοδήποτε άλλο σύστημα αμοιβής ή παροχών συνδεδεμένο με την απόδοση, πλην της αμοιβής για τη συμμετοχή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο ή σε επιτροπές του, ούτε στην είσπραξη πάγιων παροχών στο πλαίσιο συνταξιοδοτικού συστήματος, συμπεριλαμβανόμενων των ετεροχρονισμένων παροχών, για προηγούμενες υπηρεσίες προς την Εταιρεία.



- Ουδέν εξ αυτών, ούτε πρόσωπο, που έχει στενούς δεσμούς με αυτό, διατηρεί ή διατηρούσε επιχειρηματική σχέση κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από το διορισμό του με:
 - την Εταιρεία ή
 - συνδεδεμένο με την Εταιρεία πρόσωπο ή
 - μέτοχο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό συμμετοχής ίσο ή μεγαλύτερο του δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από το διορισμό του, ή συνδεδεμένης με αυτή εταιρείας, εφόσον η σχέση αυτή επηρεάζει ή μπορεί να επηρεάσει την επιχειρηματική δραστηριότητα είτε της Εταιρείας είτε του προσώπου της παρ. 1 ή του προσώπου που έχει στενούς δεσμούς με αυτό.
- Ουδέν εξ αυτών, ούτε πρόσωπο, που έχει στενούς δεσμούς με αυτό:
 - έχει διατελέσει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας για περισσότερο από εννέα (9) οικονομικά έτη αθροιστικά κατά το χρόνο εκλογής του,
 - έχει διατελέσει διευθυντικό στέλεχος ή διατηρούσε σχέση εργασίας ή έργου ή υπηρεσιών ή έμμισθης εντολής με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία κατά το χρονικό διάστημα των τελευταίων τριών (3) οικονομικών ετών πριν από τον ορισμό του,
 - έχει συγγένεια μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, ή είναι σύζυγος ή σύντροφος που εξομοιώνεται με σύζυγο, μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ή ανώτατου διευθυντικού στελέχους ή μέτοχου, με ποσοστό συμμετοχής ίσο ή ανώτερο από δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας,
 - έχει διοριστεί από ορισμένο μέτοχο της Εταιρείας, σύμφωνα με το καταστατικό, όπως προβλέπεται στο άρθρο 79 του Ν.4548/2018,
 - εκπροσωπεί μετόχους που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό ίσο ή ανώτερο από πέντε τοις εκατό (5%) των δικαιωμάτων ψήφου στη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της θητείας του, χωρίς γραπτές οδηγίες,
 - έχει διενεργήσει υποχρεωτικό έλεγχο στην Εταιρεία ή σε συνδεδεμένη με αυτή εταιρεία, είτε μέσω επιχείρησης είτε ο ίδιος είτε συγγενής του μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας είτε σύζυγος αυτού, κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από το διορισμό του,
 - είναι εκτελεστικό μέλος σε άλλη εταιρεία, στο Διοικητικό Συμβούλιο της οποίας συμμετέχει εκτελεστικό μέλος της Εταιρείας ως μη εκτελεστικό μέλος.

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 2022

Συνεδριάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου, με την ως άνω αναφερόμενη σύνθεσή της, συνεδρίασε δέκα επτά (17) φορές εντός του έτους 2022 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 συνεδριάσεις έλαβαν χώρα στις 07/02/2022, 30/03/2022, 13/04/2022, 14/04/2022, 15/04/2022 & 18/04/2022 (μία συνεδρίαση), 28/04/2022, 29/04/2022, 03/05/2022, 16/05/2022, 19/05/2022, 26/05/2022, 10/06/2022, 13/06/2022, 09/09/2022, 28/09/2022, 07/11/2022 και 22/12/2022.

Πεπραγμένα

Τα θέματα που απασχόλησαν την Επιτροπή Ελέγχου κατά την κλειόμενη χρήση 2022 ήταν:

- Το Πλάνο Εσωτερικών Ελέγχων, Χρονοδιάγραμμα και Κριτήρια Κατάρτισης.
- Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Επιτροπής Ελέγχου.
- Επικαιροποίηση Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου
- Οι Εκθέσεις Εσωτερικών Ελέγχων- Ευρήματα -κατά τη διάρκεια του έτους 2022 και η παρακολούθηση των δραστηριοτήτων της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Διορθωτικές ενέργειες της Διοίκησης.



- Η διαδικασία σύνταξης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2021 και ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εξαμηνιαίας περιόδου που έληξε την 30.06.2022 και η πληρότητα και ακεραιότητα της σχετικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Ο Έλεγχος και η Συμπληρωματική Έκθεση της ελεγκτικής εταιρείας BDO για τις ατομικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσης 2021 και η Επισκόπηση για τις Εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εξαμηνιαίας περιόδου που έληξε την 30.06.2022.
- Η Διαδικασία αξιολόγησης της ανεξαρτησίας των τακτικών ορκωτών ελεγκτών.
- Σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το διορισμό Ελεγκτικού Γραφείου για τον τακτικό έλεγχο της χρήσης 2022 και τον καθορισμό του συγκεκριμένου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για αυτόν.
- Σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για την Επιλογή αξιολογητή για την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου 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.
- Ανάθεση διενέργειας ειδικού ελέγχου του κυκλώματος των αγορών από τον προμηθευτή Mothercare Global Brand για τη χρήση 2020-2021 που πραγματοποιήθηκαν μέσω τριμερούς συμβάσεων μεταξύ Κατασκευαστή- Mothercare Global Brand - Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ Α.Ε. και των συναλλακτικών σχέσεων της Εταιρείας με λοιπούς προμηθευτές εξωτερικού για προϊόντα εκτός Mothercare.
- Συζήτηση επί των θεμάτων που θέτει η γνωστοποιηθείσα στο επενδυτικό κοινό αίτηση έκτακτου ελέγχου του μετόχου κ. Λουκά Σπεντζάρη κατά της Εταιρείας και μελών της διοίκησης αυτής, στο πλαίσιο που τυχόν άπτονται των αρμοδιοτήτων της.
- Συζήτηση και λύσεις επί των σημαντικών ελλείψεων στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου, οι οποίες αναφέρονται σε θέματα μηχανογράφησης οι οποίες τέθηκαν στη συμπληρωματική έκθεση του Ορκωτού προς την επιτροπή ελέγχου.
- Θέματα αποθήκης και τροφοδοσίας καταστημάτων - Απογραφές αποθηκών και καταστημάτων. Τρόπος απογραφής και συζήτηση επί ειδικών θεμάτων επί αυτών.
- Έγκριση του Μητρώου Κινδύνων της εταιρείας.
- Έγκριση του Ετήσιου πλάνου δράσεως (Πρόγραμμα ελέγχου) της μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Εφαρμογή του Εγχειριδίου Διαδικασιών Κανονιστικής Συμμόρφωσης και έγκριση της περιγραφής εργασίας του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Συμμετοχή στις συνεντεύξεις και πρόταση για την επιλογή του νέου εσωτερικού ελεγκτή.
- Έγκριση του Επικαιροποιημένου Κανονισμού Λειτουργίας της ΜΕΕ & πρόταση έγκρισής του προς το Διοικητικό Συμβούλιο και έγκριση περιγραφής θέσης εργασίας του Επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου της Εταιρείας καθώς και των εσωτερικών διαδικασιών που αφορούν τη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Συμμετοχή σε εκπαίδευση, από τα αρμόδια όργανα της εταιρείας, στα πλαίσια της ενημέρωσης των εμπλεκόμενων στελεχών της εταιρείας σε θέματα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης καθώς και των εφαρμοστικών διαδικασιών τους.

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

Πίνακας περιεχομένων πρακτικών επιτροπής ελέγχου 01/01/2022-31/12/2022	
Ημερομηνία	Θέματα
07/02/2022	Θέμα 1ο. Πορεία εργασιών κλεισίματος λογιστικών βιβλίων χρήσης 2021. Θέμα 2ο. Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου για τη χρήση 2022. Θέμα 3ο. Ενημέρωση για το θέμα της αξιολόγησης του εσωτερικού ελέγχου και του ορισμού αξιολογητή.
30/03/2022	Θέμα 1ο. Ενημέρωση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές για την εκτίμηση των δικλίδων ασφαλείας των σχετικών με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Θέμα 2ο. Ενημέρωση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές επί τυχόν θεμάτων που προέκυψαν κατά την παρουσία τους στις απογραφές των αποθηκών και καταστημάτων. Θέμα 3ο. Επισκόπηση της έκθεσης του εσωτερικού ελέγχου του Δ τριμήνου 2021 και αξιολόγησή της Θέμα 4ο. Εξέταση των προσφορών που λήφθηκαν στα πλαίσια αναζήτησης αξιολογητή του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Επιλογή αξιολογητή. Θέμα 5ο. Ψηφιακή υπογραφή πρακτικών επιτροπής ελέγχου.
13/04/2022	Μοναδικό θέμα: Αίτηση για τη διενέργεια έκτακτου ελέγχου σε Ανώνυμη Εταιρεία, ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών του Λουκά Σπεντζάρη του Αβραάμ κατά της εταιρείας Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ-Ι. ΛΑΠΠΑΣ Α.Ε. ΤΕΧΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.
14/04/2022	Μοναδικό θέμα: Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για την απάντηση στην επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθ. 883/11.4.2022 και με γνώμονα την ομαλή λειτουργία της αγοράς και την ενημέρωση του επενδυτικού κοινού, προς περαιτέρω διευκρίνιση των ζητημάτων που ανακύπτουν από την πρόσφατη από 8.4.2022 ανακοίνωσή της εταιρείας, αναφορικά με την ασκηθείσα από το μέτοχο κ. Λ. Σπεντζάρη αίτηση έκτακτου ελέγχου.
15/04/2022 & 18/04/2022	Το μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης που αναφέρεται στο email που κοινοποίησε προς τα μέλη του Δ.Σ. την 13/04/2022 και ώρα 2:09 μ.μ. η προϊσταμένη του λογιστηρίου, κυρία Ειρήνη Τυράσκη και στους τους λόγους που την οδήγησαν στην αποστολή του email αυτού.



28/04/2022	<p>Θέμα 1ο. Σύνταξη της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου.</p> <p>Θέμα 2ο. Ανάθεση διενέργειας ειδικού ελέγχου του κυκλώματος των αγορών από τον προμηθευτή Mothercare Global Brand για τη χρήση 2020-2021 που πραγματοποιήθηκαν μέσω τριμερούς συμβάσεων μεταξύ Κατασκευαστή- Mothercare Global Brand - Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ Α.Ε. και των συναλλακτικών σχέσεων της Εταιρείας με λοιπούς προμηθευτές εξωτερικού για προϊόντα εκτός Mothercare.</p>
29/04/2022	<p>Θέμα 1ο. Ενημέρωση για την πορεία και το πόρισμα του ειδικού ελέγχου του κυκλώματος των αγορών από τον προμηθευτή Mothercare Global Brand για τη χρήση 2020-2021 που πραγματοποιήθηκαν μέσω τριμερούς συμβάσεων μεταξύ Κατασκευαστή- Mothercare Global Brand - Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ Α.Ε. και των συναλλακτικών σχέσεων της Εταιρείας με λοιπούς προμηθευτές εξωτερικού για προϊόντα εκτός Mothercare.</p> <p>Θέμα 2ο. Λοιπά θέματα που μπορεί να επηρεάσουν το κύρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 01/01/2021-31/12/2021.</p> <p>Θέμα 3ο. 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>
03/05/2022	<p>Θέμα 1ο. Παρουσίαση της Συμπληρωματικής Έκθεσης Ελέγχου στην Επιτροπή Ελέγχου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή της Εταιρείας.</p> <p>Θέμα 2ο. Ενημέρωση για το στάδιο εργασιών για την έκδοση ετήσιας Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης της χρήσης 2021 της Εταιρείας.</p>
16/05/2022	<p>Θέμα Μόνο. Παρουσίαση της οριστικής Έκθεσης Ελέγχου της ελεγκτικής εταιρείας BDO με το πόρισμα του διενεργηθέντος ειδικού ελέγχου του κυκλώματος των αγορών από τον προμηθευτή Mothercare Global Brand για τη χρήση 2020-2021 που πραγματοποιήθηκαν μέσω τριμερούς συμβάσεων μεταξύ Κατασκευαστή- Mothercare Global Brand - Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ Α.Ε. και των συναλλακτικών σχέσεων της Εταιρείας με λοιπούς προμηθευτές εξωτερικού για προϊόντα εκτός Mothercare.</p>
19/05/2022	<p>Θέμα 1ο. Συζήτηση και λύσεις επί των σημαντικών ελλείψεων στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου, οι οποίες αναφέρονται σε θέματα μηχανογράφησης οι οποίες τέθηκαν στη συμπληρωματική έκθεση του Ορκωτού προς την επιτροπή ελέγχου.</p> <p>Θέμα 2ο. Γνωστοποίηση της πρόθεσης της εσωτερικής ελέγκτριας κυρίας Φωτεινής Βετούλη να αποχωρήσει από την εταιρία</p> <p>Θέμα 3ο. Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου της περιόδου 01.01.2022-31.03.2022</p>
26/05/2022	<p>Θέμα Μόνο. Κοινοποίηση από την εσωτερική ελέγκτρια της Εταιρείας, κας Φωτεινής Βετούλη, μέσω email, της οριστικής οικειοθελούς αποχώρησής της από την Εταιρία, σήμερα, 26/05/2022.</p>
10/06/2022	<p>Θέμα Μόνο. Ενημέρωση επί του θέματος της κάλυψης της θέσης του εσωτερικού ελεγκτή και υπόδειξη για την κάλυψη της θέσεως αυτής.</p>
13/06/2022	<p>Θέμα 1ο. Πρόταση περί του διορισμού νέου επικεφαλής Εσωτερικού Ελεγκτή.</p> <p>Θέμα 2ο. Σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για το διορισμό Ελεγκτικού Γραφείου για τον τακτικό έλεγχο της χρήσης 2022 και τον καθορισμό του συγκεκριμένου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για αυτόν.</p> <p>Θέμα 3ο. Σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας για την Επιλογή αξιολογητή για την αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.</p>
09/09/2022	<p>Θέμα 1ο. Έγκριση του Επικαιροποιημένου Κανονισμού Λειτουργίας της ΜΕΕ & πρόταση έγκρισής του προς το Διοικητικό Συμβούλιο και έγκριση περιγραφής θέσης εργασίας του Επικεφαλής του Εσωτερικού Ελέγχου του Ομίλου της Εταιρείας.</p> <p>Θέμα 2ο. Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Επιτροπής Ελέγχου.</p> <p>Θέμα 3ο. Πλάνο εσωτερικών ελέγχων 2022 - 2023.</p> <p>Θέμα 4ο. Εσωτερικές διαδικασίες του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.</p> <ul style="list-style-type: none">• ΙΝΑ01 ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (περιγράφει το τρόπο με τον οποίο πραγματοποιούνται οι εσωτερικοί έλεγχοι)• ΙΝΑ02 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (περιγράφει τους επιχειρησιακούς μηχανισμούς ελέγχου που πρέπει να καλύπτουν το σύνολο των δραστηριοτήτων της εταιρείας)• ΙΝΑ03 ΕΚΔΟΣΗ ΝΕΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ - ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΑΛΑΙΩΝ (περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο εκδίδονται και τροποποιούνται οι εσωτερικές διαδικασίες της εταιρείας). <p>Θέμα 5ο. Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου Νο.01/22_ Δραστηριότητες Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης.</p> <p>Θέμα 6ο. Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου Νο.02/22_ Δραστηριότητες Υπηρεσίας Διαχείρισης Κινδύνων.</p>
28/09/2022	<p>Θέμα 1ο. 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 2ο. Ενημέρωση από τον Ορκωτό Ελεγκτή για την πορεία της έκδοσης του Πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης της χρήσης 2021.</p> <p>Θέμα 3ο. Επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας των ορκωτών ελεγκτών / ελεγκτικής εταιρείας BDO από την Εταιρία, σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΕ) 537/2014 και το Ν.4449/2017.</p> <p>Θέμα 4ο. Έκθεση εσωτερικού ελέγχου 03/22 με θέμα "Εταιρικές Ανακοινώσεις - Εξυπηρέτηση Μετόχων - Ιστότοπος" της εταιρείας Ι. Κλουκίνας - Ι. Λάππας Α.Ε.</p>
07/11/2022	<p>Θέμα 1ο. Απογραφές αποθηκών και καταστημάτων. Τρόπος απογραφής και συζήτηση επί ειδικών θεμάτων επί αυτών.</p> <p>Θέμα 2ο. Ενημέρωση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές για την επικαιροποίηση και ενδεχόμενη αναπροσαρμογή του προγραμματισμού του ελέγχου τους - Ενδεχόμενη τροποποίηση του πλάνου ενεργειών της Επιτροπής Ελέγχου.</p> <p>Θέμα 3ο. Επικαιροποίηση Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου</p> <p>Θέμα 4ο. Ενημέρωση για τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και την Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων.</p> <p>Θέμα 5ο. Τριμηνιαία αναφορά εσωτερικού ελέγχου</p> <p>Θέμα 6ο. Εκκρεμείς προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου 30.09.2022</p>



	<p>Θέμα 7ο. Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου Νο.04/22 με θέμα «Δραστηριότητες & Λειτουργία Διοικητικού Συμβουλίου & Επιτροπών» Θέμα 8ο. Εφαρμογή του Εγχειριδίου Διαδικασιών Κανονιστικής Συμμόρφωσης και έγκριση της περιγραφής εργασίας του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης</p>
22/12/2022	<p>Θέμα 1ο. Παρουσίαση, συζήτηση και έγκριση του Μητρώου Κινδύνων της εταιρίας Θέμα 2ο. Παρουσίαση, συζήτηση και έγκριση του Ετήσιου πλάνου δράσεως (Πρόγραμμα ελέγχου) της μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης Θέμα 3ο. Ενημέρωση για την επίδραση που έχει στην εταιρία η άνοδος των επιτοκίων σε Ευρωπαϊκό επίπεδο και για τα σχετικά μέτρα που προτίθεται να λάβει η εταιρία Θέμα 4ο. Έκθεση εσωτερικού ελέγχου 05/22 με θέμα "Αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης" της εταιρίας Ι. Κλουκίνας - Ι. Λάππας Α.Ε. Θέμα 5ο. Έκθεση εσωτερικού ελέγχου 06/22 με θέμα " Αγορές Εμπορευμάτων από Mothercare Global Brand Ltd (MGB)" της εταιρίας Ι. Κλουκίνας - Ι. Λάππας Α.Ε. Θέμα 6ο Έκθεση εσωτερικού ελέγχου 07/22 με θέμα " Εμπορικά Καταστήματα" της εταιρίας Ι. Κλουκίνας - Ι. Λάππας Α.Ε. Θέμα 7ο Προγραμματισμός θεμάτων επόμενης συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου.</p>

ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, τόσο από τη θέση τους αυτή όσο και από τη θέση τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, διαπίστωσαν ότι μητρική εταιρεία του Ομίλου δεν έχει υιοθετήσει συγκεκριμένη πολιτική βιωσιμότητας και για θέματα ESG, ωστόσο λαμβάνει υπόψη της θέματα που αφορούν το περιβάλλον, την κοινωνική ευθύνη και τη διακυβέρνηση (Environmental, Social, Governance «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. Εκ της ανωτέρω διάταξης, 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 1/1/2022 - 31/12/2022 , η Επιτροπή Ελέγχου διατύπωσε την άποψη ότι δεν υπάρχει σημαντικό εύρημα που να χρήζει ειδικής αναφοράς από την Επιτροπή Ελέγχου προς το Διοικητικό Συμβούλιο και τους μετόχους της Εταιρείας.

III. Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

1. Αρμοδιότητες - Σύνθεση - Συνεδριάσεις Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων συστάθηκε με την από 15.07.2021 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

Σημειώνεται ότι η κ. Ιωάννα Πανδή ήταν Πρόεδρος για το διάστημα από 15.07.2021 έως και τις 22.03.2022, οπότε η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ανασυγκροτήθηκε σε σώμα και Πρόεδρος αυτής ορίστηκε ο κ. Θεόδωρος Καραβίας και η κ. Ιωάννα Πανδή ορίστηκε Μέλος της Επιτροπής

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 2022

Η Επιτροπή, με την ως άνω αναφερόμενη σύνθεσή της, συνεδρίασε πέντε (5) φορές εντός του έτους 2022 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 22.03.2022, 29.04.2022, την 13.06.2022, την 15.06.2022 και την 22.12.2022.

Παρατίθεται πίνακας με τον αριθμό συνεδριάσεων της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και τη συχνότητα συμμετοχής κάθε μέλους στις συνεδριάσεις κατά την περίοδο 1.1.2022 έως 31.12.2022:

Σύνθεση Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων	Ιδιότητα	Αριθμός Συνεδριάσεων	Ποσοστό Συμμετοχής Μελών
Θεόδωρος Καραβίας	Πρόεδρος Επιτροπής (από 23.3.2022 έως 31.12.2022 / από 1.1.2022 έως 22.3.2022 Μέλος της Επιτροπής)	5/5	100%
Ιωάννα Πανδή	Μέλος Επιτροπής (από 23.3.2022 έως 31.12.2022 / από 1.1.2022 έως 22.3.2022 Πρόεδρος της 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 2022 ήταν:

Συνεδριάσεις και Θέματα Ημερησίας Διατάξεως Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων χρήσης 2022	
Ημερομηνία Συνεδριάσεως	Θέματα Ημερησίας Διατάξεως
22.3.2022	Θέμα Μόνο: Ανασυγκρότηση της Επιτροπής σε σώμα
29.4.2022	Θέμα Πρώτο: Εξέταση των Πληροφοριών που περιλαμβάνονται στο Τελικό Σχέδιο της Ετήσιας Έκθεσης Αποδοχών (εκαταμείψεις περιόδου 1.1.2021 έως 31.12.2021) 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: Έλεγχος και Παροχή Γνώμης για την πλήρωση και ισχύ των Προϋποθέσεων Ανεξαρτησίας των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
13.6.2022	Θέμα Μόνο: Παροχή Γνώμης για την Εκλογή Νέου Εσωτερικού Ελεγκτή και του ύψους των απολαβών του.
15.6.2022	Θέμα Πρώτο: επικαιροποίηση - Αναθεώρηση της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας. Υποβολή Πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το περιεχόμενο της νέας Αναθεωρημένης Πολιτικής Αποδοχών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 110 του Νόμου 4548/2018 (παρ. 2), προκειμένου το Δ.Σ. να το υποβάλλει προς έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων. 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 1.1.2021 - 31.12.2021 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 1.1.2022 - 31.12.2022 εν όψει προέγκρισής τους από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.
22.12.2022	Θέμα Πρώτο: Υποβολή Πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την Έγκριση και Υιοθέτηση νέων Επικαιροποιημένων Ερωτηματολογίων Αξιολόγησης Ατομικής και Συλλογικής Καταλληλότητας Δ.Σ., Διευθύνοντος Συμβούλου και Προέδρου Δ.Σ.. Θέμα Δεύτερο: Υλοποίηση Αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής αξιολόγησης των μελών του Δ.Σ. και του Προέδρου Δ.Σ. Θέμα Τρίτο: Υποβολή Πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την Έγκριση και Υιοθέτηση Διαδικασίας Αξιολόγησης Δ.Σ., Επιτροπών και των Μελών τους. Θέμα Τέταρτο: Έγκριση και Υιοθέτηση Ερωτηματολογίου Αυτοαξιολόγησης Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Θέμα Πέμπτο: επικαιροποίηση - Αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής. Έγκριση Σχεδίου Αναθεωρημένου Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής. Υποβολή Πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο, σχετικά με το περιεχόμενο του νέου Αναθεωρημένου Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής, προκειμένου το Δ.Σ. να το εξετάσει.

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

- Κατά τη συνεδρίαση της 22.3.2022 η Επιτροπή ανασυγκροτήθηκε σε σώμα. Πρόεδρος αυτής εξελέγη ο κ. Θεόδωρος Καραβίας του Σπυρίδωνος, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ., η κ. Ιωάννα Πανδή του Νικολάου, Μέλος της Επιτροπής, ομοίως Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ. και ο κ. Αβραάμ Σπεντζάρης του Λουκά, Μέλος της Επιτροπής, Μη Ανεξάρτητο, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ.
- Κατά τη συνεδρίασή της της 29.4.2022 η Επιτροπή εξέτασε της Πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο Τελικό Σχέδιο της Ετήσιας Έκθεσης Αποδοχών (εκαταμείψεις περιόδου 1.1.2021 έως 31.12.2021) 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 παμπηφεί όπως παράσχει θετική γνώμη της προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και ομόφωνα ενέκρινε τη σχετική Έκθεση και τις χορηγηθείσες αμοιβές.



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 και ομόφωνα εγκρίνει τη σχετική Έκθεση και τις χορηγηθείσες αμοιβές.

3. Κατά τη συνεδρίασή της της 13.6.2022 η Επιτροπή παρέιχε στην Επιτροπή Ελέγχου Γνώμη για την Εκλογή Νέου Εσωτερικού Ελεγκτή και του ύψους των απολαβών του, εισηγούμενη ότι η υποψηφιότητα του νέου εσωτερικού ελεγκτή κ. Κωνσταντίνου Πατίστα καλύπτει άπασες τις προϋποθέσεις του άρθρου 15 του Ν.4706/2020 και συνεπώς ομόφωνα και παμψηφεί ενέκρινε την υποψηφιότητα αυτή και πρότεινε μικτές μηνιαίες αποδοχές του καθώς και λοιπές παροχές. Συνεπώς, η Επιτροπή, παρέιχε θετική γνώμη προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας προς υλοποίηση των δικών της ενεργειών.
4. Κατά τη συνεδρίασή της της 15.6.2022 η Επιτροπή εξέτασε αρχικά ενδεχόμενη επικαιροποίηση - Αναθεώρηση της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας και υπέβαλε Πρόταση προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το περιεχόμενο της νέας Αναθεωρημένης Πολιτικής Αποδοχών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 110 του Νόμου 4548/2018 (παρ. 2), προκειμένου το Δ.Σ. να το υποβάλλει προς έγκριση στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων. Η Επιτροπή ομόφωνα και παμψηφεί αποφάσισε όπως προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας να κάνει αποδεκτή στο σύνολό της τη Νέα Αναθεωρημένη Πολιτική Αποδοχών, τις αλλαγές της οποίας ομόφωνα ενέκρινε, ώστε αυτή να υποβληθεί προς έγκριση στην επερχόμενη τακτική γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

Ακολούθως, η Επιτροπή εξέτασε την Υποβολή Πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το επίπεδο των συνολικών αμοιβών των μελών του Δ.Σ. της Εταιρείας για τη Χρήση 1.1.2021 - 31.12.2021 εν όψει έγκρισής τους από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων. Η Επιτροπή Αποδοχών της Εταιρείας ομόφωνα και παμψηφεί αποφάσισε όπως προτείνει όπως χορηγηθούν και υποβληθούν προς έγκριση για την εταιρική χρήση 1.1.2021 - 31.12.2021 οι κάτωθι αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ., ήτοι:

- Στον Πρόεδρο του Δ.Σ. και Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας, κ. Ιωάννη Λάππα συνολικό ποσό ογδόντα χιλιάδων ευρώ (80.000,00 ευρώ) μεικτά, ως αμοιβή για την παρακολούθηση των εταιρικών υποθέσεων και το σχεδιασμό της γενικής πολιτικής της Εταιρείας, καταβαλλόμενα εφ άπαξ.
- Στη Διευθύνουσα Σύμβουλο και Μέλος του Δ.Σ. κ. Βιολέττα Λάππα, για την εταιρική χρήση από 1.1.2021 έως 31.12.2021, συνολικό ποσό πενήντα χιλιάδων ευρώ (50.000,00 ευρώ) μεικτά, ως αμοιβή για την παρακολούθηση των εταιρικών υποθέσεων και το σχεδιασμό της γενικής πολιτικής της Εταιρείας, καταβαλλόμενα εφ άπαξ.
- Στα μέλη του Δ.Σ. κ. Μαίρη Λάππα και κ. Αβραάμ Σπεντζάρη για την εταιρική χρήση από 1.1.2021 έως 31.12.2021, συνολικό ποσό είκοσι πέντε χιλιάδων ευρώ (25.000,00 ευρώ) μεικτά σε κάθε έναν από αυτούς, ως αμοιβή για τη συμμετοχή τους στις Συνεδριάσεις του Δ.Σ., καταβαλλόμενα εφ άπαξ.
- Στο μέλος του Δ.Σ. κ. Ηλία Μπουκαούρη για την εταιρική χρήση από 1.1.2021 έως 31.12.2021, συνολικό ποσό τριών χιλιάδων ευρώ (3.000,00 ευρώ) μεικτά, ως αμοιβή για τη συμμετοχή του στις Συνεδριάσεις του Δ.Σ., καταβαλλόμενα εφ άπαξ.
- Στα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. κ. Θεόδωρο Καραβία και κ. Ιωάννα Πανδή για την εταιρική χρήση από 1.1.2021 έως 31.12.2021, συνολικό ποσό εννέα χιλιάδων ευρώ (9.000,00 ευρώ) μεικτά σε κάθε έναν από αυτούς, ως αμοιβή για τη συμμετοχή τους στις Συνεδριάσεις του Δ.Σ., καταβαλλόμενα εφ άπαξ.

Τέλος, η Επιτροπή εξέτασε την 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 προέγκρισής τους από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων. Η Επιτροπή, επιφυλασσόμενη για την οριστική της έγκριση, ομόφωνα και παμψηφεί αποφάσισε όπως προτείνει να υποβληθούν προς προέγκριση για την εταιρική χρήση 1.1.2022 - 31.12.2022 αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. στο ίδιο ύψος με τις αμοιβές της περιόδου 1.1.2021 έως 31.12.2021.

5. Κατά τη συνεδρίασή της της 22.12.2022 η Επιτροπή εξέτασε την Υποβολή Πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την Έγκριση και Υιοθέτηση νέων Επικαιροποιημένων Ερωτηματολογίων Αξιολόγησης Ατομικής και Συλλογικής Καταλληλότητας Δ.Σ., Διευθύνοντος Συμβούλου και Προέδρου Δ.Σ., την Υλοποίηση Αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής αξιολόγησης των μελών του Δ.Σ. και του Προέδρου Δ.Σ., την Υποβολή Πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με την Έγκριση και Υιοθέτηση Διαδικασίας Αξιολόγησης Δ.Σ., Επιτροπών και των Μελών τους, την Έγκριση και Υιοθέτηση Ερωτηματολογίου Αυτοαξιολόγησης Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και Επικαιροποίηση - Αναθεώρηση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής. Η Επιτροπή ομόφωνα και παμψηφεί αποφάσισε όπως εγκρίνει και υιοθετήσει άπαντα τα προταθέντα ως άνω.

Σημειώνεται ότι κατά τη συνεδρίασή της της **28.2.2023**, κατά την οποία 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 του υποψηφίου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου κ. Ιωάννη Παπαβασιλείου.
- Έλεγχος πλήρωσης κριτηρίου ανεξαρτησίας ανεξαρτήτων μελών Δ.Σ.

Η Επιτροπή ομόφωνα διαπίστωσε **α.** την ατομική καταλληλότητα απάντων των μελών του Δ.Σ., δισπιστώντας 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 διάθεσης επαρκούς χρόνου, **β.** πως το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την ως άνω σύνθεσή του κατά την περίοδο αναφοράς (1.1.2022 -31.12.2022) είναι κατάλληλο για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του, σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας, **γ.** ότι ο Πρόεδρος και η 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 του κ. 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 και 3.3.2023.

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. Μεριμνά 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 παγίως πρακτικές ώστε να μην γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διάκρισης λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού. Η Εταιρεία ενθαρρύνει ιδιαιτέρως 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 31 Δεκεμβρίου 2022 το ποσοστό εκπροσώπησης κάθε φύλου στο Δ.Σ. ήταν: άνδρες 57% και γυναίκες 43% και στα ανώτατα διευθυντικά στελέχη: άνδρες 40% και γυναίκες 60%.

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 μεριμνά ώστε οι σχετικές επιλογές να βασίζονται σε αξιολογημένα 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 πρόωθηση της πολυμορφίας, υπό την έννοια του μη αποκλεισμού προσώπων εξαιτίας διάκρισης λόγω



φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής 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 31/12/2021, παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα.

Όνοματεπώνυμο	Άμεσο	Έμμεσο
Ιωάννης Λάμπας	31,07%	-
Λουκάς Σπεντζάρης	27,32%	-
Βιολέττα Λάππα	2,91%	7,96%



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.

Ιωάννης Λάππας



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 2022, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.



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

Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος

Αξιολόγηση απομείωσης υπεραξίας

Όπως παρουσιάζεται στη σημείωση 9 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η λογιστική αξία της υπεραξίας στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης του Ομίλου και της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε ποσό € 572 χιλ. περίπου. Η υπεραξία ελέγχεται για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση. Η επανεξέταση αυτή περιλαμβάνει εκτιμήσεις βασισμένες σε υποθέσεις μελλοντικών ταμειακών ροών, συμπεριλαμβανομένων παραδοχών σχετικά με την αύξηση των εσόδων, τα περιθώρια κέρδους και τις προβλεπόμενες ταμειακές ροές, την επιλογή του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου και την αξιολόγηση της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών της Εταιρείας. Η απομείωση της αξίας της υπεραξίας, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, ανήλθε για τον Όμιλο και την Εταιρεία σε ποσό € 2.616 χιλ.

Λόγω της σημαντικότητας της αξίας του παραπάνω κονδυλίου, της υποκειμενικότητας των παραδοχών της διοίκησης και τις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις αυτής για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού, θεωρούμε την αξιολόγηση της πιθανής απομείωσης της υπεραξίας ως ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων του ελέγχου μας.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας σχετικά με τη λογιστική πολιτική, καθώς και τις κρίσεις και εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αξιολόγηση απομείωσης της υπεραξίας, περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 2.11, 4 και 9 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Αποτίμηση αποθεμάτων

Όπως παρουσιάζεται στη σημείωση 14 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η αξία των αποθεμάτων στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης του Ομίλου και της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε ποσό € 10.597 χιλ. περίπου και € 9.863 χιλ. περίπου, αντίστοιχα έναντι των οποίων έχει σχηματιστεί πρόβλεψη απομείωσης ύψους € 542 χιλ. περίπου και € 481 χιλ. περίπου αντίστοιχα.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αποτιμά τα αποθέματα 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.

Βάσει των ανωτέρω, η διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας προβαίνει σε εκτιμήσεις για τον υπολογισμό της 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.

Λόγω της σημαντικότητας της αξίας των αποθεμάτων τέλους χρήσης και των εκτιμήσεων και κρίσεων της διοίκησης για τον προσδιορισμό της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους, θεωρούμε ότι η αποτίμηση των αποθεμάτων είναι ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων του ελέγχου μας.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναφορικά με τη λογιστική πολιτική που εφαρμόζεται για την αποτίμηση των αποθεμάτων περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 2.15, 4 και 14 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η προσέγγιση του ελέγχου μας έγινε με βάση τον ελεγκτικό κίνδυνο και περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τη διενέργεια των ακόλουθων διαδικασιών:

Λάβαμε τη μελέτη για τυχόν απομείωση της υπεραξίας που πραγματοποίησε εξωτερικός εκτιμητής της Διοίκησης και αξιολογήσαμε τις κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές της αναφορικά με τις μελλοντικές ταμειακές ροές, τη μελλοντική εξέλιξη του κύκλου εργασιών, τους αναμενόμενους ρυθμούς ανάπτυξης και το συντελεστή προεξοφλήσεως των ταμειακών ροών της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών.

Αξιολογήσαμε και επιβεβαιώσαμε την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του εξωτερικού εκτιμητή.

Αξιολογήσαμε τη συνέπεια, μεταξύ των χρήσεων, των μεθόδων, των παραδοχών και των υπολογισμών που ακολουθεί ο Όμιλος και η Εταιρεία, και κατά πόσο έχουν ληφθεί υπόψη γεγονότα εντός της χρήσης τα οποία μεταβάλλουν το περιβάλλον ή τις συνθήκες και δεδομένα που επηρεάζουν τις υποθέσεις που χρησιμοποιούνται ή μεταβολές σε επιχειρηματικές πρακτικές, λογιστικές αρχές και πολιτικές που επηρεάζουν τους υπολογισμούς.

Αξιολογήσαμε την επάρκεια και καταλληλότητα των σχετικών γνωστοποιήσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Η προσέγγιση του ελέγχου μας έγινε με βάση τον ελεγκτικό κίνδυνο και περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τη διενέργεια των ακόλουθων διαδικασιών:

Παρευρεθήκαμε και παρακολουθήσαμε τη διαδικασία διενέργειας των φυσικών απογραφών σε επιλεγμένο αριθμό καταστημάτων και στις αποθήκες του Ομίλου και της Εταιρείας.

Αξιολογήσαμε σε δειγματοληπτική βάση για την ύπαρξη αποθεμάτων των οποίων η πώληση έγινε με αρνητικό περιθώριο κέρδους και την επίδραση αυτού του γεγονότος στην αποτίμησή τους.

Εξετάσαμε διαθέσιμα λογιστικά αρχεία για τον εντοπισμό ακίνητων και βραδέως κινούμενων αποθεμάτων.

Αξιολογήσαμε τις εκτιμήσεις της Διοίκησης για τα ακίνητα και βραδέως κινούμενα αποθέματα.

Αξιολογήσαμε την επάρκεια και καταλληλότητα των σχετικών γνωστοποιήσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.



Αποτίμηση των Επενδύσεων σε Ακίνητα

Όπως παρουσιάζεται στη σημείωση 10 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα του Ομίλου και της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2022 ανέρχεται σε € 39.058 χιλ. Τα κέρδη από την αναπροσαρμογή των επενδυτικών ακινήτων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, ανήλθε για τον Όμιλο και την Εταιρεία σε ποσό € 1.407 χιλ.

Οι «Επενδύσεις σε Ακίνητα» περιλαμβάνουν ιδιόκτητα οικοπέδα και κτίρια, τα οποία κατέχονται για μακροχρόνιες εκμισθώσεις.

Τα επενδυτικά ακίνητα αποτιμώνται στην εύλογη αξία σε ετήσια βάση από ανεξάρτητο εξωτερικό εκτιμητή σύμφωνα με τις οδηγίες που εκδόθηκαν από την Επιτροπή Διεθνών Προτύπων Αποτίμησης.

Για τον υπολογισμό της εύλογης αξίας για το ακίνητο επί της οδού Ερμού 47 χρησιμοποιήθηκε η Μέθοδος Κεφαλαιοποίησης Εσόδων ενώ για το ακίνητο επί της οδού Ερμού 44-46 χρησιμοποιήθηκε συνδυαστικά η Μέθοδος Εισοδήματος και η Μέθοδος Συγκριτικών Στοιχείων, λαμβάνοντας υπόψη συγκριτικά στοιχεία πρόσφατων ή και παλαιότερων πραγματοποιηθεισών μισθώσεων ακινήτων στην ευρύτερη περιοχή του ακινήτου καθώς και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του (θέση, μέγεθος, ποιότητα κατασκευής και κατάσταση συντήρησης).

Λόγω της σημαντικότητας της αξίας των επενδύσεων σε ακίνητα, της υποκειμενικότητας των παραδοχών της διοίκησης και τις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις αυτής για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας, θεωρούμε την αποτίμηση των επενδυτικών ακινήτων ως ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων του ελέγχου μας.

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

Άλλες πληροφορίες

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

Η προσέγγιση του ελέγχου μας έγινε με βάση τον ελεγκτικό κίνδυνο και περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τη διενέργεια των ακόλουθων διαδικασιών:

Λάβαμε τις αποτιμήσεις των επενδύσεων σε ακίνητα που διεξήχθησαν από πιστοποιημένο εξωτερικό εκτιμητή της Διοίκησης για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 και επαληθεύσαμε την εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

Αξιολογήσαμε και επιβεβαιώσαμε την ανεξαρτησία και την αντικειμενικότητα του πιστοποιημένου εξωτερικού εκτιμητή.

Αξιολογήσαμε την ακρίβεια και τη συνέπεια των δεδομένων που χρησιμοποιήθηκαν από τον πιστοποιημένο εξωτερικό εκτιμητή της Διοίκησης για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των επενδύσεων σε ακίνητα του Ομίλου και της Εταιρείας. Τα δεδομένα αυτά αφορούσαν κυρίως πληροφορίες αναφορικά με πραγματοποιηθείσες μισθώσεις ακινήτων, το συντελεστή απόδοσης καθώς και άλλα δεδομένα και παραδοχές που περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτίμησης.

Αξιολογήσαμε την επάρκεια και καταλληλότητα των σχετικών γνωστοποιήσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.



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 150-151 και 153-154 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 31.12.2022.
- 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 Συμβουλίου της.

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 27/06/2014 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 9 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της 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 2022, σε μορφή XHTML (213800HLPDKFBHZVSY13-2022-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (213800HLPDKFBHZVSY13-2022-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών (Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών 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 2022 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 2022, σε μορφή αρχείου XHTML (213800HLPDKFBHZVSY13-2022-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (213800HLPDKFBHZVSY13-2022-12-31-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..



Αγία Παρασκευή, 7 Απριλίου 2023
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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

Ιωάννης Β. Καλογερόπουλος
ΑΜ ΣΟΕΛ: 10741



ΣΤ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2022

Σημ.	Όμιλος		Εταιρεία		
	31 Δεκεμβρίου		31 Δεκεμβρίου		
	2022	2021	2022	2021	
Περιουσιακά στοιχεία					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	7	19.062.053	19.670.670	14.057.073	14.507.317
Αύλα περιουσιακά στοιχεία	8	79.452	76.629	73.283	65.394
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	7	14.437.466	17.657.258	11.387.208	13.072.394
Υπεραξία επιχείρησης	9	572.384	3.188.464	572.384	3.188.464
Επενδύσεις σε ακίνητα	10	39.058.000	37.651.000	39.058.000	37.651.000
Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες	11	-	-	2.256.161	3.614.037
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	12	530.995	513.555	470.133	452.456
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	13	52.602	15.175	-	-
		<u>73.792.952</u>	<u>78.772.751</u>	<u>67.874.242</u>	<u>72.551.062</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	14	10.597.102	9.837.884	9.863.355	8.978.438
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	15	1.527.512	3.293.113	2.519.850	2.734.709
Προκαταβολές	16	138.745	522.753	135.458	520.794
Μεταβατικοί λογαριασμοί	17	552.875	765.134	454.109	748.461
Χρηματικά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις	18	1.699.290	2.485.625	705.587	1.801.112
		<u>14.515.524</u>	<u>16.904.509</u>	<u>13.678.359</u>	<u>14.783.514</u>
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		<u>88.308.476</u>	<u>95.677.260</u>	<u>81.552.601</u>	<u>87.334.576</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	5.584.044	5.584.044	5.584.044	5.584.044
Συναλλαγματικές διαφορές οικονομικών εκμεταλλεύσεων εξωτερικού		(783.960)	(781.790)	-	-
Λοιπά αποθεματικά	20	4.085.623	3.796.384	3.917.527	3.657.234
Κέρδη εις νέον		17.734.357	21.881.734	15.543.125	19.628.221
		<u>50.365.616</u>	<u>54.225.924</u>	<u>48.790.248</u>	<u>52.615.051</u>
Μη Ελέγχουσες Συμμετοχές		-	-	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>50.365.616</u>	<u>54.225.924</u>	<u>48.790.248</u>	<u>52.615.051</u>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	21	8.648.704	10.062.083	8.648.704	10.062.083
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	13	3.887.369	3.749.670	3.479.866	3.208.493
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	22	218.138	240.565	213.261	238.943
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	21	13.005.072	15.960.448	10.175.484	11.852.373
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	23	311.465	538.446	276.000	502.000
		<u>26.070.748</u>	<u>30.551.212</u>	<u>22.793.315</u>	<u>25.863.892</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	24	4.768.095	5.558.074	4.461.662	5.218.002
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	21	1.610.794	-	1.610.794	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	21	1.852.722	1.708.212	1.852.722	1.686.817
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση από μισθώσεις	21	2.354.311	2.345.873	1.859.126	1.768.958
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	25	1.286.190	1.287.965	184.734	181.856
		<u>11.872.112</u>	<u>10.900.124</u>	<u>9.969.038</u>	<u>8.855.633</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>37.942.860</u>	<u>41.451.336</u>	<u>32.762.353</u>	<u>34.719.525</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		<u>88.308.476</u>	<u>95.677.260</u>	<u>81.552.601</u>	<u>87.334.576</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 2022

Σημ.	Όμιλος		Εταιρεία		
	Χρήση που έληξε την 31/12/2022	Χρήση που έληξε την 31/12/2021	Χρήση που έληξε την 31/12/2022	Χρήση που έληξε την 31/12/2021	
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες					
Πωλήσεις	26	27.408.652	25.032.416	25.857.805	
Κόστος πωληθέντων	27	(14.491.822)	(13.968.239)	(13.778.699)	
Μικτό κέρδος		12.916.830	11.064.177	12.079.106	
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	28	1.777.878	1.608.366	1.943.423	
Έξοδα διάθεσης	27	(11.907.206)	(10.197.053)	(9.609.194)	
Έξοδα διοίκησης	27	(2.513.406)	(2.149.464)	(1.699.513)	
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	28	(935.525)	(537.890)	(383.474)	
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		(661.429)	(601.550)	2.330.348	
Απομείωση υπεραξίας		(2.616.080)	-	-	
Κέρδη/(ζημιές) από αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων	29	1.407.000	655.000	655.000	
Απομείωση θυγατρικών εταιριών	11	-	-	(347.960)	
Χρηματοοικονομικό κόστος	30	(979.980)	(1.031.646)	(835.626)	
Κέρδη/(ζημιές) χρήσεως προ φόρων		(2.850.489)	2.165.846	1.805.585	
Φόρος εισοδήματος	31	(87.696)	(402.531)	(258.594)	
Κέρδη/(ζημιές) χρήσεως μετά από φόρους		(2.938.185)	1.763.315	(2.904.850)	1.505.822
Αποδίδονται σε:					
Μετόχους της μητρικής εταιρείας		(2.938.185)	1.763.315	(2.904.850)	1.505.822
Δικαιώματα μειοψηφίας		-	-	-	-
		(2.938.185)	1.763.315	(2.904.850)	1.505.822
Βασικά κέρδη/(ζημιές) ανά μετοχή αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής εταιρείας	38	(0,0731)	0,0438	(0,0722)	0,0374
Λοιπά συνολικά εισοδήματα					
Λοιπά συγκεντρωτικά εισοδήματα που θα ταξινομηθούν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στις επόμενες περιόδους					
Συναλλαγματικές διαφορές από μετατροπή εταιριών εξωτερικού		(2.170)	5.507	-	-
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων/(ζημιών) που μεταφέρονται στα αποτελέσματα		(2.170)	5.507	-	-
Λοιπά συγκεντρωτικά εισοδήματα που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στις επόμενες περιόδους					
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	22	58.088	14.649	58.088	14.649
Αναβαλλόμενος φόρος αναλογιστικών κερδών/(ζημιών)	13	(12.779)	(3.022)	(12.779)	(3.022)
Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων	10	-	7.159.031	-	7.159.031
Φόρος εισοδήματος αναπροσαρμογής	13	-	(1.574.987)	-	(1.574.987)
Καθαρά λοιπά συγκεντρωτικά εισοδήματα/(ζημιές) που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στις επόμενες περιόδους		45.309	5.595.671	45.309	5.595.671
Λοιπά συνολικά έσοδα για την περίοδο μετά από φόρους		43.139	5.601.178	45.309	5.595.671
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα για τη περίοδο μετά από φόρους		(2.895.046)	7.364.493	(2.859.541)	7.101.493
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές) χρήσης αποδιδόμενα σε:					
Μετόχους της μητρικής εταιρείας		(2.895.046)	7.364.493	(2.859.541)	7.101.493



Ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

	Όμιλος						
	Μετοχικό κεφάλαιο (Σημ.19)	Υπέρ το άρτιο (Σημ.19)	Αποθεματικά εύλογης αξίας (Σημ.20)	Συναλλαγματικές διαφορές	Λοιπά αποθεματικά (Σημ.20)	Κέρδη εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2021	10.456.997	13.288.555	-	(787.297)	3.796.384	20.911.176	47.665.815
Κέρδη μετά από φόρους	-	-	-	-	-	1.763.315	1.763.315
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	-	5.584.044	5.507	-	11.627	5.601.178
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	5.584.044	5.507	-	1.774.942	7.364.493
Μερίσματα	-	-	-	-	-	(804.384)	(804.384)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	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

Εταιρική κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022

	Εταιρεία					
	Μετοχικό κεφάλαιο (Σημ.19)	Υπέρ το άρτιο (Σημ.19)	Αποθεματικά εύλογης αξίας (Σημ.20)	Λοιπά αποθεματικά (Σημ.20)	Κέρδη εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2021	10.456.997	13.288.555	-	3.657.234	18.915.156	46.317.942
Κέρδη μετά από φόρους	-	-	-	-	1.505.822	1.505.822
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	-	5.584.044	-	11.627	5.595.671
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	5.584.044	-	1.517.449	7.101.493
Μερίσματα	-	-	-	-	(804.384)	(804.384)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	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

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 2022

Σημ.	Όμιλος		Εταιρεία	
	Χρήση που έληξε την 31/12/2022	Χρήση που έληξε την 31/12/2021	Χρήση που έληξε την 31/12/2022	Χρήση που έληξε την 31/12/2021
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη/(ζημιές) χρήσεως προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες				
	(2.850.489)	2.165.846	(2.646.256)	1.805.585
Προσαρμογές συμφωνίας κερδών/(ζημιών) προ φόρων με καθαρές ταμειακές ροές				
Μη χρηματικά στοιχεία:				
27	3.433.068	3.241.770	2.599.143	2.332.092
Αποσβέσεις ενσώματων, άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων χρήσης				
	-	-	-	-
Ζημιές από πώληση παγίων				
28	-	(3.500)	-	(3.500)
Κέρδη από πώληση παγίων				
21,28	-	(844.784)	-	(786.538)
Κέρδη από μισθωτικές παραχωρήσεις				
	(21.904)	-	(21.904)	-
Ζημιές από διαγραφή περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης				
	2.616.080	-	2.616.080	-
Απομείωση υπεραξίας				
(Αύξηση)/μείωση της εύλογης αξίας των επενδύσεων σε ακίνητα	10,29	(1.407.000)	(1.407.000)	(655.000)
Απομείωση συμμετοχών θυγατρικών εταιρειών				
11	-	-	-	347.960
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων				
28	(43.870)	(41.235)	(6.237)	(77)
Έσοδα από διαγραφή κρατικών δανείων				
21,28	-	(211.498)	-	(182.551)
Προβλέψεις				
	279.467	269.827	1.029.277	515.934
Συναλλαγματικές διαφορές				
	16.440	4.229	16.440	4.229
Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης δικαιωμάτων χρήσης και μισθώσεων				
	135.979	(131.644)	-	-
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα				
30	(1.956)	(569)	(24)	(414)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα				
30	981.936	1.032.215	835.650	832.217
Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:				
	(759.218)	(1.280.545)	(884.917)	(1.318.350)
(Αύξηση)/μείωση αποθεμάτων				
	2.236.676	(179.863)	16.290	(845.737)
(Αύξηση)/μείωση απαιτήσεων				
	(17.440)	15.731	(17.677)	(25.010)
(Αύξηση)/μείωση μακροπρόθεσμων απαιτήσεων				
	(811.833)	479.497	(811.174)	618.145
Αύξηση/(μείωση) υποχρεώσεων				
	(226.981)	37.078	(226.000)	25.000
Αύξηση/(μείωση) μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων				
	(973.392)	(1.054.648)	(827.106)	(858.031)
Τόκοι καταβληθέντες				
22	(120.922)	(166.680)	(120.922)	(166.680)
Πληρωμές για παροχές προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία				
	-	-	-	-
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος				
	-	-	-	-
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες				
	2.464.641	2.676.227	143.663	1.639.274
Επενδυτικές δραστηριότητες				
7,8	(301.922)	(474.321)	(202.040)	(396.498)
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων				
	103	7.409	-	3.500
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων				
11	-	-	1.357.876	628.018
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικής εταιρείας με καταβολή μετρητών				
	1.956	569	24	414
Τόκοι εισπραχθέντες				
	-	-	-	-
Καθαρές ταμειακές ροές από/(προς) επενδυτικές δραστηριότητες				
	(299.863)	(466.343)	1.155.860	235.434
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
	500.000	-	500.000	-
Μακροπρόθεσμα δάνεια αναληφθέντα				
21	(1.774.586)	(628.571)	(1.753.191)	(628.571)
Αποπληρωμή μακροπρόθεσμου δανεισμού				
21	(2.366.099)	(1.262.431)	(1.834.378)	(705.529)
Πληρωμή του κύριου τμήματος των υποχρεώσεων μίσθωσης				
21	1.610.794	-	1.610.794	-
Καθαρή μεταβολή βραχυπρόθεσμου δανεισμού				
21	(918.273)	(765.442)	(918.273)	(765.442)
Μερίσματα πληρωθέντα				
	-	-	-	-
Καθαρές ταμειακές ροές προς χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
	(2.948.164)	(2.656.444)	(2.395.048)	(2.099.542)
Καθαρή μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα				
	(783.386)	(446.560)	(1.095.525)	(224.834)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα κατά την 1 Ιανουαρίου				
	2.485.625	2.928.513	1.801.112	2.025.946
Επίδραση συναλλαγματικών διαφορών				
	(2.949)	3.672	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης				
18	1.699.290	2.485.625	705.587	1.801.112

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 2022 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 στην οδό Ομήρου 2 και Τεώ στο Δήμο Μοσχάτου-Ταύρου, 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 2022 έχουν εγκριθεί από το Δ.Σ. της Εταιρείας την 6 Απριλίου 2023 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 2022 και 2021, 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 2022.

ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις, ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων:** οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Ενωσιολογικό Πλαίσιο για Χρηματοοικονομικές Αναφορές χωρίς αλλαγή στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- **ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις:** οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακίνητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση του. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
- **ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία:** οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής.

Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις **Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020** στα πρότυπα **ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**, στο **ΔΠΧΑ 9-Χρηματοοικονομικά Μέσα**, στο **ΔΠΛ 41-Γεωργία** και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το **ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις**

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.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 μετά την 30η Ιουνίου 2021 (Τροποποιήσεις)

Η Τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 31η Μαρτίου 2021. Το Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ τροποποίησε τους όρους της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται στο μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης. Με βάση την τροποποίηση, η πρακτική διευκόλυνση εφαρμόζεται για μειώσεις σε πληρωμές μισθωμάτων και επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022, εφόσον πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της πρακτικής διευκόλυνσης. 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 χωρίτερα

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών 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, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. 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. 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 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, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή 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 χρηματοοικονομικές 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 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 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, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. 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 εκπεστέες 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 εκπεστέες διαφορές που δεν είναι ίσες. 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 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 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 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς 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 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 Χρηματοοικονομικές 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 ΣΔΑΠ 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. Βασικές λογιστικές αρχές

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 ζημιές 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 ζημιά από μείωση της αξίας τους.

2.1.2. Συμμετοχές σε συγγενείς και μέθοδος ενοποίησης καθαρής θέσης

Συγγενείς είναι οι επιχειρήσεις στις οποίες ο όμιλος έχει τη δυνατότητα να ασκήσει σημαντική επιρροή και δεν αποτελούν ούτε θυγατρικές ούτε δικαιώματα σε κοινοπραξία. Σημαντική επιρροή είναι η εξουσία να συμμετάσχει στις αποφάσεις που αφορούν τις αποφάσεις για τις οικονομικές και επιχειρηματικές πολιτικές της εκδότριας, αλλά όχι ο έλεγχος σε αυτές τις πολιτικές. Σημαντική επιρροή συνήθως υπάρχει όταν ο Όμιλος κατέχει ποσοστό μεταξύ 20% με 50% των δικαιωμάτων ψήφου μέσω κυριότητας μετόχων ή μέσω άλλου είδους συμφωνίας. Οι επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος ενώ για σκοπούς ενοποίησης χρησιμοποιείται η μέθοδος της καθαρής θέσης. Η υπεραξία περιλαμβάνεται στη λογιστική αξία (κόστος) της επένδυσης και ελέγχεται για απομείωση σαν μέρος της επένδυσης. Όταν μια οικονομική οντότητα του Ομίλου συναλλάσσεται με μια συγγενή επιχείρηση του Ομίλου, τα τυχόν διεταιρικά κέρδη και οι ζημιές απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου στη σχετική συγγενή επιχείρηση. Όλες οι μετέπειτα μεταβολές στο ποσοστό συμμετοχής στην καθαρή θέση της συγγενούς επιχείρησης αναγνωρίζονται στη λογιστική αξία της επένδυσης του ομίλου. Μεταβολές οι οποίες προκύπτουν από τα κέρδη ή τις ζημιές των συγγενών επιχειρήσεων καταχωρούνται στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων.

Μεταβολές οι οποίες έχουν απευθείας αναγνωριστεί στα ίδια κεφάλαια των συγγενών επιχειρήσεων αναγνωρίζονται στα ενοποιημένα ίδια κεφάλαια του ομίλου. Οποιοσδήποτε μεταβολές που αναγνωρίζονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια και δεν σχετίζονται με αποτέλεσμα, όπως για παράδειγμα η διανομή μερισμάτων ή άλλες συναλλαγές με τους μετόχους της συγγενούς επιχείρησης, καταχωρούνται έναντι της λογιστικής αξίας της συμμετοχής. Καμιά επίδραση στο καθαρό αποτέλεσμα ή στα ίδια κεφάλαια δεν αναγνωρίζεται στο πλαίσιο αυτών των συναλλαγών. Όταν το μερίδιο ζημιών του ομίλου σε μια συγγενή επιχείρηση ισούται ή υπερβαίνει τη λογιστική αξία της επένδυσης, συμπεριλαμβανομένων και οποιοσδήποτε άλλων μη εξασφαλισμένων απαιτήσεων, ο Όμιλος δεν αναγνωρίζει περαιτέρω ζημιές, εκτός κι αν ο όμιλος έχει επιβαρυνθεί με δεσμεύσεις ή έχει προβεί σε πληρωμές για λογαριασμό της συγγενούς επιχείρησης. Οι λογιστικές πολιτικές των συνδεδεμένων επιχειρήσεων μεταβάλλονται όπου κρίνεται απαραίτητο προκειμένου να είναι συνεπείς με τις πολιτικές που υιοθετούνται από τον Όμιλο. Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής, οι επενδύσεις στις συγγενείς εταιρείες αποτιμώνται, σύμφωνα με το ΔΛΠ 28, στο κόστος κτήσης τους μείον κάθε σωρευμένη ζημιά από μείωση της αξίας τους.

2.1.3. 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
- Κατασκευαστικός τομέας
- Ενεργειακός τομέας

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 ΔΧΠΑ 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 παράδοσή 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 τμήματος 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 την εκτέλεση έργων

Τα έσοδα από την εκτέλεση έργων αφορούν στην αμοιβή του Ομίλου για την ανέγερση περιουσιακών στοιχείων και συγκεκριμένα κτιριακών εγκαταστάσεων για λογαριασμό των πελατών της, με τους οποίους υπογράφει σχετική σύμβαση εκτέλεσης έργου. Οι συμβάσεις αυτές είναι κυρίως συμβάσεις «σταθερού ποσού» και διακρίνονται ανάλογα με τη διάρκειά τους σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες.

δ) Έσοδα από τόκους

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

ε) Έσοδα από ενοίκια

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

στ) Έσοδα από μερίσματα

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα είσπραξής 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. 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, βασιζόμενα 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.

2.9. 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.

2.10. 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 αποκομίσει 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 αντιπροσχές ή παραχωρήσεις που γίνονται από οποιονδήποτε σχετίζεται με την πώληση. Κάθε κέρδος ή ζημία που προκύπτει από μεταβολή στην εύλογη αξία της επένδυσης, συνιστά αποτέλεσμα και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτει.

2.11. 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. Ζημία απομείωσης που καταχωρείται για υπεραξία δεν αναστρέφεται σε επόμενες περιόδους.



2.12. 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.

2.13. 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 ζημία λόγω μείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού αναγνωρίζεται από την επιχείρηση, 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 επιχείρηση από τη χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεση του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

2.14. Αποτίμηση θυγατρικών και συγγενών επιχειρήσεων

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

2.15. 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.

2.16. 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.

2.17. 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 διαχείρισή 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 ταμειακές 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 ταμειακές 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.

2.18. 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.

2.19. 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.

2.20. 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.

2.21. 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.

2.22. Μισθώσεις

Ο Όμιλος - Εταιρεία ως μισθωτής: Μέχρι το 2018, οι μισθώσεις ταξινομούσαν ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές των λειτουργικών μισθώσεων (καθαρές από τυχόν κίνητρα που λαμβάνει ο μισθωτής) αναγνωρίζονταν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

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.

2.23. 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.

Η 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 εθελούσιας 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.

2.24. Κυβερνητικές επιχορηγήσεις

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια: α) Υπάρχει τεκμαιρόμενη 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.



2.25. 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 παρασκήθηκαν. Οι υποχρεώσεις ταξινομούνται σε βραχυπρόθεσμες αν η πληρωμή επίκειται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Εάν όχι παρουσιάζονται μέσα στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.26. 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.

2.27. 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.

2.28. 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 31.12.2022 της συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά 10%:

	31.12.2022	
	Αύξηση ισοτιμίας	Μείωση ισοτιμίας
Αποτελέσματα χρήσης	44.882	(54.855)
Ίδια κεφάλαια	94.150	(115.072)

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι αντίστοιχες υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα, μετατρέπόμενες σε ευρώ με την αντίστοιχη ισοτιμία τους την 31.12.2022 αναλύονται ως κατωτέρω:

	31.12.2022
	Λίρα Αγγλίας GBP
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	-
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	2.278
Σύνολο	2.278



Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις
Σύνολο

31.12.2022	
Δολάριο Αμερικής USD	
	42.688
	1.030.825
	988.138

Ο κατωτέρω πίνακας απεικονίζει την ευαισθησία των αποτελεσμάτων χρήσης και των ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με υποθετικές μεταβολές της συναλλαγματικής ισοτιμίας Ευρώ/λίρα Αγγλίας. Ως υπόθεση θεωρείται μια αλλαγή την 31.12.2022 της συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά 2%.

	31.12.2022	
	Αύξηση ισοτιμίας	Μείωση ισοτιμίας
Αποτελέσματα χρήσης	(50)	53
Ίδια κεφάλαια	(50)	53

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 31.12.2021 της συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά 2%.

	31.12.2022	
	Αύξηση ισοτιμίας	Μείωση ισοτιμίας
Αποτελέσματα χρήσης	(18.163)	18.904
Ίδια κεφάλαια	(18.163)	18.904

Κίνδυνος διακύμανσης τιμών προϊόντων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθενται σε μεταβολές της αξίας των εμπορευμάτων που διακινεί λόγω της διασύνδεσης 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 αποτελεσμάτων χρήσης και των ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με υποθετικές μεταβολές του επιτοκίου. Ως υπόθεση θεωρείται μια αλλαγή την 31.12.2022 του επιτοκίου κατά 2,50% του μακροπρόθεσμου δανεισμού.

	31.12.2022	
	Αύξηση επιτοκίου	Μείωση επιτοκίου
Αποτελέσματα χρήσης	(100.621)	100.621
Ίδια κεφάλαια	(100.621)	100.621

Πιστωτικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας που αφορούν τον εμπορικό κλάδο, σε ποσοστό άνω του 91%, 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.

Η διοίκηση αποφάσισε την αναστολή της δραστηριότητας του κατασκευαστικού τομέα.

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 2022 και 31 Δεκεμβρίου 2021 είχε ως εξής:



	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Δάνεια (Σημ.21) (Μείον) Ταμειακά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις (Σημ.18)	12.112.220	11.770.295	12.112.220	11.748.900
Καθαρές υποχρεώσεις	(1.699.290)	(2.485.625)	(705.587)	(1.801.112)
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της Εταιρείας	10.412.930	9.284.670	11.406.633	9.947.788
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	50.365.616	54.225.924	48.790.248	52.615.051
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και καθαρών υποχρεώσεων	50.365.616	54.225.924	48.790.248	52.615.051
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και καθαρών υποχρεώσεων	60.778.546	63.510.594	60.196.881	62.562.839
Δείκτης κεφαλαιακής διάρθρωσης/μόχλευσης	17%	15%	19%	16%

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 επιμετρούνται στην εύλογη αξία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 έχουν ως εξής:

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

Στοιχεία ενεργητικού	Εταιρεία			
	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
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 του Ισολογισμού. «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.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα που αφορούν τα δύο εκμισθωμένα ακίνητα της Εταιρείας στην οδό Ερμού κατατάσσονται στο επίπεδο 2 καθώς οι ιδιοκτησίες αναφέρονται σε ακίνητα σημαντικό επενδυτικού ενδιαφέροντος, με πληθώρα συγκρίσιμων περιουσιακών στοιχείων. Η Εύλογη Αξία των ακινήτων προσδιορίστηκε εφαρμόζοντας συνδυαστικά τη Μέθοδο Εισοδήματος και τη Μέθοδο Συγκριτικών Στοιχείων. Αναλυτική πληροφόρηση παρατίθεται στις [σημειώσεις 4](#) και [10](#).

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 χρησιμοποιηθέντων 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 επιμετρύται 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 προγραμμάτων 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 ζημιά 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 ζημιά. 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 αβεβαιότητων 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 συμβάσεις κατασκευής έργων. Για την πληρέστερη ανάλυση 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
- Κατασκευαστικός τομέας
- Ενεργειακός τομέας

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

<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>Εμπορία</u>	<u>Ακίνητα</u>	<u>Ενέργεια</u>	<u>Σύνολο</u>
Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	26.640.793	-	767.859	27.408.652
Έσοδα από ενοίκια	-	1.238.040	-	1.238.040
Αποσβέσεις	(3.251.464)	-	(181.604)	(3.433.068)
Απομείωση υπεραξίας	(2.616.080)	-	-	(2.616.080)
Έξοδα τόκων	(981.201)	-	(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	(5.337.291)	2.566.672	(79.870)	(2.850.489)
<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>Εμπορία</u>	<u>Ακίνητα</u>	<u>Ενέργεια</u>	<u>Σύνολο</u>
Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	27.372.371	-	873.665	28.246.036
Έσοδα από ενοίκια	-	581.451	-	581.451
Αποσβέσεις	(3.061.006)	-	(180.764)	(3.241.770)
Απομείωση υπεραξίας	-	-	-	-
Έξοδα τόκων	(1.027.558)	-	(4.657)	(1.032.215)
Έσοδα τόκων	416	-	153	569
Κέρδη από αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων	-	655.000	-	655.000
Κέρδη προ φόρων ανά τομέα	534.135	1.236.451	395.260	2.165.846
<u>31/12/2022</u>	<u>Εμπορία</u>	<u>Ακίνητα</u>	<u>Ενέργεια</u>	<u>Σύνολο</u>
Ενεργητικό ανά τομέα	43.259.021	-	5.991.455	49.250.476
Επενδύσεις σε ακίνητα	-	39.058.000	-	39.058.000
Σύνολο Ενεργητικού				88.308.476
Υποχρεώσεις ανά τομέα	36.046.185	-	1.821.095	37.867.280
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	75.580	-	75.580
Σύνολο Υποχρεώσεων				37.942.860



31/12/2021	Εμπορία	Ακίνητα	Ενέργεια	Σύνολο
Ενεργητικό ανά τομέα	50.541.149	-	7.485.111	58.026.260
Επενδύσεις σε ακίνητα	-	37.651.000	-	37.651.000
Σύνολο Ενεργητικού				95.677.260
Υποχρεώσεις ανά τομέα	39.301.684	-	2.074.072	41.375.756
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	75.580	-	75.580
Σύνολο Υποχρεώσεων				41.451.336

Η Διοίκηση της Εταιρείας αποφάσισε στη 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.

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 (ΡΟΥΜΑΝΙΑ), KLSAL LTD (ΑΛΒΑΝΙΑ), και KLSER COMMERCE LTD (ΣΕΡΒΙΑ).

	Εμπορικός Κλάδος			
	Ελλάδα		Βαλκάνια	
	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021
Συνολικές μικτές πωλήσεις ανά τομέα	23.367.867	24.128.429	3.272.926	3.243.942
Κόστος πωληθέντων	(12.328.571)	(12.025.816)	(1.769.455)	(1.845.950)
Μικτό Κέρδος	11.039.296	12.102.613	1.503.471	1.397.992
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	356.196	1.334.186	174.503	555.759
Έξοδα διάθεσης	(10.191.868)	(9.609.194)	(1.745.060)	(1.764.863)
Έξοδα διοίκησης	(1.773.808)	(1.698.584)	(269.341)	(227.974)
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	(526.151)	(137.367)	(309.203)	(391.292)
Κέρδη/(Ζημίες) εκμετάλλευσης	(1.096.335)	1.991.654	(645.630)	(430.378)
Απομείωση υπεραξίας	(2.616.080)	-	-	-
Χρηματοοικονομικό Κόστος	(835.626)	(831.803)	(143.620)	(195.338)
Κέρδη/(Ζημίες) χρήσεως προ φόρων	(4.548.041)	1.159.851	(789.250)	(625.716)

5.3. Ανάλυση τομέα συμβάσεων κατασκευής έργων

Την 21 Σεπτεμβρίου 2022 υπεγράφη μεταξύ της κατά 100% θυγατρικής της Εταιρείας με την επωνυμία «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάππας Τεχνική Ανώνυμος Εταιρεία» (εφεξής η «Θυγατρική»), της εταιρείας «Πρωτοβουλία Σπετσών Α.Ε. Ανώνυμη Ξενοδοχειακή - Τουριστική - Εμπορική - Τεχνική - Διαχειριστική Εταιρεία» και των λοιπών αντιδίκων μερών τα οποία ενεπλάκησαν στην αντιδικία, ιδιωτικό συμφωνητικό συμβιβασμού των εκατέρωθεν απαιτήσεων των μερών σε σχέση με την ανακαίνιση και επέκταση ξενοδοχείου, με βάση το οποίο η θυγατρική συμβιβάστηκε στο ποσό των ευρώ δύο εκατομμυρίων (€ 2.000.000), εκ των οποίων της κατεβλήθη την 21 Σεπτεμβρίου 2022 το ποσό των ευρώ ενός εκατομμυρίου εννιακοσίων εξήντα μία χιλιάδων διακοσίων ενενήντα εννέα και πέντε λεπτών (€ 1.961.299,05) (λόγω παρακράτησης φόρου επί των τόκων), διατηρώντας η θυγατρική επιπλέον του ανωτέρω ποσού και το ποσό των ευρώ τριακοσίων τριάντα δύο χιλιάδων εβδομήντα τεσσάρων και πενήντα πέντε λεπτών (€ 332.074,55) το οποίο είχε εισπράξει στο παρελθόν δυνάμει πράξεων αναγκαστικής εκτέλεσης. Ως αποτέλεσμα της ως άνω συμφωνίας, τερματίστηκαν με επιτυχία οι διενέξεις και δικαστικές αντιδικίες που υπήρξαν και οι οποίες διήρκησαν από το 2009 έως την κατάρτιση του ως άνω συμβιβασμού.

6. Πληροφορίες Ομίλου

Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου, 2022 και 2021, περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των ακολούθων θυγατρικών και κοινοπραξιών:

Επωνυμία	Χώρα Εγκατάστασης	Σχέση με μητρική	Μέθοδος ενοποίησης	Ποσοστό συμμετοχής	
				31.12.2022	31.12.2021
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%
KLM BULGARIA EOOD	Βουλγαρία	Άμεση	Ολική	-	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 «KLMΣ KOM DOOEL import-export Skopje» (Orce Nikolov br.68 Skopje-Centre Str., North Macedonia, Tax No 403005555893) και να ορισθεί εκκαθαριστής.

Την 18 Οκτωβρίου 2022 η Εταιρία 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.

Το Νοέμβριο 2022 ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση της εταιρίας KLM BULGARIA EOD και διαγράφηκε οριστικά από τα μητρώα εταιριών της Βουλγαρίας.

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 34](#).

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία του Ομίλου για τη χρήση 2022 και 2021 αντίστοιχα αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	Οικόπεδα	Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	4.279.508	36.000.239	5.601.209	420.040	5.318.264	51.619.260
Προσθήκες	-	288.181	72	23.200	136.626	448.079
Πωλήσεις	-	-	-	(21.241)	-	(21.241)
Διαγραφές	-	(184.432)	(480)	-	(10.282)	(195.194)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	(1.658.600)	(6.931.259)	-	-	-	(8.589.859)
Συναλλαγματικές διαφορές	-	(6.674)	585	(551)	(2.506)	(9.146)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	2.620.908	29.166.055	5.601.386	421.448	5.442.102	43.251.899
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
Πωλήσεις	-	-	-	-	-	-
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
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	-	18.425.400	2.663.183	404.332	5.105.392	26.598.307
Αποσβέσεις	-	700.308	116.050	9.704	92.454	918.516
Πωλήσεις	-	-	-	(21.241)	-	(21.241)
Διαγραφές	-	(184.643)	(374)	-	(6.268)	(191.285)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	-	(3.713.890)	-	-	-	(3.713.890)
Συναλλαγματικές διαφορές	-	(7.378)	501	(551)	(1.750)	(9.178)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	-	15.219.797	2.779.360	392.244	5.189.828	23.581.229
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
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	2.620.908	13.946.258	2.822.026	29.204	252.274	19.670.670
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	2.620.908	13.485.181	2.706.486	39.262	210.216	19.062.053



Τα ενσώματα πάγια στοιχεία της Εταιρείας για τη χρήση 2022 και 2021 αντίστοιχα αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	Οικόπεδα	Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	3.671.908	31.238.108	172.657	271.081	4.580.848	39.934.602
Προσθήκες	-	232.730	-	23.200	114.886	370.816
Πωλήσεις	-	-	-	(21.241)	-	(21.241)
Διαγραφές	-	(146.861)	-	-	-	(146.861)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	(1.658.600)	(6.931.259)	-	-	-	(8.589.859)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	2.013.308	24.392.718	172.657	273.040	4.695.734	31.547.457
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
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	-	15.366.957	113.900	252.106	4.511.858	20.244.821
Αποσβέσεις	-	594.792	5.745	9.704	67.070	677.311
Πωλήσεις	-	-	-	(21.241)	-	(21.241)
Διαγραφές	-	(146.861)	-	-	-	(146.861)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	-	(3.713.890)	-	-	-	(3.713.890)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	-	12.100.998	119.645	240.569	4.578.928	17.040.140
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
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	2.013.308	12.291.719	53.012	32.471	116.807	14.507.317
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	2.013.308	11.882.567	47.355	20.676	93.167	14.057.073

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης του Ομίλου για τη χρήση 2022 και 2021 αντίστοιχα αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	Δικαιώματα χρήσης κτιρίων	Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	23.392.878	84.407	23.477.285
Προσθήκες	2.775.180	34.350	2.809.530
Διαγραφές	(2.062.520)	-	(2.062.520)
Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης	415.510	-	415.510
Συναλλαγματικές διαφορές	(59.241)	-	(59.241)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	24.461.807	118.757	24.580.564
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
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	4.739.378	19.994	4.759.372
Αποσβέσεις	2.280.557	21.780	2.302.337
Διαγραφές	(154.665)	-	(154.665)
Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης	30.246	-	30.246
Συναλλαγματικές διαφορές	(13.984)	-	(13.984)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	6.881.532	41.774	6.923.306
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
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	17.580.275	76.983	17.657.258
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	14.367.599	69.867	14.437.466



Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης της Εταιρείας για τη χρήση 2022 και 2021 αντίστοιχα αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	Δικαιώματα χρήσης κτιρίων	Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	16.125.481	84.407	16.209.888
Προσθήκες	2.277.078	34.350	2.311.428
Διαγραφές	(557.861)	-	(557.861)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	17.844.698	118.757	17.963.455
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
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	3.232.093	19.994	3.252.087
Αποσβέσεις	1.617.194	21.780	1.638.974
Διαγραφές	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	4.849.287	41.774	4.891.061
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
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	12.995.411	76.983	13.072.394
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	11.317.341	69.867	11.387.208

8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα Άυλα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου για τη χρήση 2022 και 2021 αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	Λογισμικό	Λοιπά	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	140.158	174.000	314.158
Προσθήκες	26.242	-	26.242
Διαγραφές	(1.977)	-	(1.977)
Συναλλαγματικές διαφορές	(297)	-	(297)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	164.126	174.000	338.126
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
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	70.621	172.000	242.621
Αποσβέσεις	18.917	2.000	20.917
Διαγραφές	(1.977)	-	(1.977)
Συναλλαγματικές διαφορές	(64)	-	(64)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	87.497	174.000	261.497
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	87.497	174.000	261.497
Αποσβέσεις	27.489	-	27.489
Διαγραφές	(19)	-	(19)
Συναλλαγματικές διαφορές	(19)	-	(19)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	114.967	174.000	288.967
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	76.629	-	76.629
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	79.452	-	79.452



Τα Άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας για τη χρήση 2022 και 2021 αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	<u>Λογισμικό</u>	<u>Λοιπά</u>	<u>Σύνολο</u>
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	108.022	174.000	282.022
Προσθήκες	25.682	-	25.682
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	133.704	174.000	307.704
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
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	54.503	172.000	226.503
Αποσβέσεις	13.807	2.000	15.807
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	68.310	174.000	242.310
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
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	65.394	-	65.394
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	73.283	-	73.283

9. Υπεραξία

	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	3.188.464	3.188.464	3.188.464	3.188.464
Απομείωση	(2.616.080)	-	(2.616.080)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	572.384	3.188.464	572.384	3.188.464

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

- Της εταιρείας «Υιοι 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 2022 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 2022, η ανακτήσιμη αξία του Ομίλου και της Εταιρείας εμφανίζεται μικρότερη από τη λογιστική της αξία και ως εκ τούτου προέκυψε απομείωση ποσού € 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 13,20% (31.12.2021: 8,90%), ενώ ο ρυθμός ανάπτυξης στο διηνεκές (μετά την πάροδο των πέντε ετών) που χρησιμοποιήθηκε είναι 3,00% (31.12.2021: 2,00%) 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
- Μερίδιο 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.



Μερίδιο 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 μερίδιο 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 είναι μισθωμένα. Η αξία των ακινήτων εκτιμήθηκε από Ανεξάρτητους Ορκωτούς Εκτιμητές. Η εκτίμηση για το ακίνητο της Ερμού 47, έγινε με την προϋπόθεση ότι το ακίνητο είναι ιδιόκτητο και δεν είναι ελεύθερο από περιοριστικούς όρους και δικαιώματα τρίτων επ' αυτού (Σημείωση 34). Η μέθοδος βάση της οποίας υπολογίστηκε η αξία του είναι η Μέθοδος Κεφαλαιοποίησης Εσόδων, η οποία στηρίζεται στη λογική ότι η αγοραία αξία των επαγγελματικών ακινήτων προκύπτει από την κεφαλαιοποιημένη αξία του μισθώματος.

Η διαφορά που εμφανίζεται στο λογαριασμό επενδύσεις σε ακίνητα οφείλεται στη αλλαγή χρήσης του ακινήτου της Εταιρείας επί της οδού Ερμού 44 από ιδιοχρησιμοποιούμενο σε επενδυτικό ακίνητο. Η Εταιρεία τον Απρίλιο 2021 προχώρησε στην εκμίσθωση του συγκεκριμένου ακινήτου στη διεθνή εταιρεία αθλητικών ειδών ADIDAS.

Η εκτίμηση για το ακίνητο της Ερμού 44, έγινε με την προϋπόθεση ότι το ακίνητο είναι ιδιόκτητο και είναι ελεύθερο από περιοριστικούς όρους και δικαιώματα τρίτων επ' αυτού. Η μέθοδος βάση της οποίας υπολογίστηκε η αξία του είναι συνδυαστικά η Μέθοδος Εισοδήματος και η Μέθοδος Συγκριτικών Στοιχείων.

Η ανάλυση του ποσού στο κονδύλι Επενδύσεις σε Ακίνητα παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

	<u>Γήπεδα- Οικόπεδα</u>	<u>Κτίρια</u>	<u>Σύνολο</u>
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	9.235.570	15.725.430	24.961.000
Διαφορά από αναπροσαρμογή σε εύλογη αξία	2.435.201	4.723.830	7.159.031
Καθαρό κέρδος από επανεκτίμηση της εύλογης αξίας (Σημ.29)	241.306	413.694	655.000
Μεταφορές από ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα	1.658.600	3.217.369	4.875.969
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	13.570.677	24.080.323	37.651.000
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

Κατά την προηγούμενη διαχειριστική χρήση η οποία έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021, η διαφορά μεταξύ λογιστικής και εύλογης αξίας ποσού € 7.159.031 μείον τον αναβαλλόμενο φόρο επί της αναπροσαρμογής σε εύλογη αξία ποσού € 1.574.987, σύμφωνα με το ΔΛΠ 40, καταχωρήθηκε στα αποθεματικά εύλογης αξίας στην κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης (σημείωση 20).

Οι βασικές παραδοχές για τον προσδιορισμό της Εύλογης Αξίας των Επενδυτικών Ακινήτων είναι οι εξής:

Προεξοφλητικό επιτόκιο	8,25% - 8,50%
Συντελεστής κεφαλαιοποίησης	6,00% - 6,50%
Δαπάνες συντήρησης - Έξοδα	1,00% - 1,50%

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 κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης έχει ως εξής:

	<u>Εταιρεία</u>	
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	3.614.037	4.590.015
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	-	495.415
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	(1.357.876)	(628.018)
Απομείωση επενδύσεων σε θυγατρικές	-	(843.375)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	2.256.161	3.614.037

Με την από 10 Οκτωβρίου 2022 απόφαση της έκτακτης καθολικής αυτόκλητης γενικής συνέλευσης των μετόχων της θυγατρικής εταιρείας «Ιωάννης Κλουκίνας - Ιωάννης Λάμπας 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



N.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 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 € 339.469,00 και τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού της Εταιρείας.

Η απομείωση των θυγατρικών εταιρειών κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 αφορά συμμετοχές των κατά 100% θυγατρικών της Εταιρείας. Το συνολικό ποσό των € 843.375 αναλύεται ως εξής:

Θυγατρική	31/12/2021
KLMS COM DOOEL με έδρα τα Σκόπια	131.223
KLSEER COMMERCE LTD με έδρα τη Σερβία	216.737
KLM BULGARIA EOOD με έδρα τη Βουλγαρία	495.415
Σύνολο	843.375

Κατά τη διάρκεια της χρήσης που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021 η Εταιρεία πραγματοποίησε απομείωση των συμμετοχών της στη θυγατρική εταιρεία KLMS COM DOOEL με έδρα τα Σκόπια ποσού € 131.223 και στη θυγατρική εταιρεία KLSEER COMMERCE LTD με έδρα τη Σερβία ποσού € 216.737. Το συνολικό ποσό των € 347.960 αναγνωρίστηκε στην εταιρική κατάσταση συνολικού εισοδήματος στη γραμμή «Απομείωση θυγατρικών εταιρειών».

Η Εταιρεία είχε σχηματίσει σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη απομείωσης για την απαίτηση από τη θυγατρική «KLM BULGARIA EOOD» ποσού € 495.415 η οποία κεφαλαιοποιήθηκε κατά τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021. Με την ολοκλήρωση της κεφαλαιοποίησης της ανωτέρω απαίτησης, η σχετική πρόβλεψη απομείωσης αναταξινομήθηκε από πρόβλεψη επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων σε πρόβλεψη απομείωσης επενδύσεων σε θυγατρικών.

Στον πίνακα που ακολουθεί αναφέρονται οι συμμετοχές της Εταιρείας:

Επωνυμία	31/12/2022	31/12/2021	Χώρα εγκατάστασης	Σχέση με μητρική	Ποσοστό συμμετοχής	
					31/12/2022	31/12/2021
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	2.256.161	3.614.037	Ελλάδα	Άμεση	100,00%	100,00%
SYSMEROM COM SRL	-	-	Ρουμανία	Άμεση	100,00%	100,00%
KLM BULGARIA EOOD	-	-	Βουλγαρία	Άμεση	-	100,00%
KLMS COM DOOEL	-	-	Σκόπια	Άμεση	100,00%	100,00%
KLSAL LTD	-	-	Αλβανία	Άμεση	100,00%	100,00%
KLSEER COMMERCE LTD	-	-	Σερβία	Άμεση	100,00%	100,00%
Σύνολο	2.256.161	3.614.037				

12. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Απαιτήσεις	177	177	-	-
Δοσμένες εγγυήσεις	530.818	513.378	470.133	452.456
Σύνολο	530.995	513.555	470.133	452.456

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 είναι τα παρακάτω:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	52.602	15.175	-	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	(3.887.369)	(3.749.670)	(3.479.866)	(3.208.493)
Σύνολο	(3.834.767)	(3.734.495)	(3.479.866)	(3.208.493)



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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	(3.734.495)	(2.295.584)	(3.208.493)	(1.771.260)
Πίστωση/(Χρέωση) κατάστασης συνολικού εισοδήματος	(87.696)	139.184	(258.594)	140.776
Πίστωση/(Χρέωση) λοιπών συνολικών εισοδημάτων/(ζημιών)	(12.779)	(1.578.009)	(12.779)	(1.578.009)
Συναλλαγματικές διαφορές	203	(86)	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	(3.834.767)	(3.734.495)	(3.479.866)	(3.208.493)

Ο αναβαλλόμενος φόρος του Ομίλου αφορά τα ακόλουθα:

	Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης		Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	(4.669.355)	(4.363.193)	306.163	(122.206)
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	5.557	6.099	541	1.037
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	(2.981.521)	(3.591.491)	(668.541)	(773.498)
Προβλέψεις απομείωσης συμμετοχών θυγατρικών εταιρειών	-	-	-	-
Πρόβλεψη απαξιωμένων αποθεμάτων	158.410	343.414	185.041	31.219
Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις	211.838	(123.672)	(335.509)	(41.993)
Έντοκα δάνεια	(5.192)	(6.450)	(1.372)	(1.700)
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	3.166.922	3.727.431	619.245	762.148
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	47.990	52.924	(7.845)	(1.474)
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(3.521)	48.790	52.310	(10.741)
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	169.247	171.653	2.521	18.024
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές	64.858	-	(64.858)	-
Χρέωση/(πίστωση) κατάστασης συνολικού εισοδήματος			87.696	(139.184)
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	(3.834.767)	(3.734.495)		

Ο αναβαλλόμενος φόρος της Εταιρείας αφορά τα ακόλουθα:

	Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης		Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	(4.080.974)	(3.763.099)	317.876	(57.889)
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	717	1.058	341	360
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	(2.505.186)	(2.875.927)	(425.226)	(619.730)
Προβλέψεις απομείωσης συμμετοχών θυγατρικών εταιρειών	142.282	251.273	108.991	(60.667)
Πρόβλεψη απαξιωμένων αποθεμάτων	105.838	44.662	(61.176)	4.060
Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις	35.150	35.490	340	9.868
Έντοκα δάνεια	(5.192)	(6.450)	(1.372)	(888)
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	2.647.614	2.996.693	403.563	595.451
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	46.917	52.567	(7.129)	(1.506)
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(3.521)	48.790	52.310	(10.741)
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.193	6.450	1.372	906
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές	131.296	-	(131.296)	-
Χρέωση/(πίστωση) κατάστασης συνολικού εισοδήματος			258.594	(140.776)
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	(3.479.866)	(3.208.493)		

14. Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Εμπορεύματα	11.139.618	10.040.893	10.344.439	9.181.447
Πρώτες ύλες - Αναλώσιμα	-	-	-	-
Προβλέψεις για απαξιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα	(542.516)	(203.009)	(481.084)	(203.009)
Σύνολο	10.597.102	9.837.884	9.863.355	8.978.438



Η κίνηση της πρόβλεψης για απαξιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύεται παρακάτω:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	(203.009)	(203.009)	(203.009)	(203.009)
Προσθετή πρόβλεψη στη χρήση	(339.507)	-	(278.075)	-
Χρησιμοποιημένη πρόβλεψη	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	(542.516)	(203.009)	(481.084)	(203.009)

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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες				
Πελάτες τρίτοι	2.267.594	3.021.408	1.402.954	1.248.658
Πελάτες από συνδεδεμένες	-	-	2.305.994	1.962.073
Προβλέψεις επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων	(1.550.921)	(1.425.729)	(1.746.970)	(870.259)
Απαιτήσεις από κατασκευαστικά	-	1.012.492	-	-
Σύνολο	716.673	2.608.171	1.961.978	2.340.472

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Λοιπές Απαιτήσεις				
Επισφαλείς-Επίδοκοι χρεώστες	37.745	37.745	37.745	37.745
Χρεώστες διάφοροι	738.272	523.936	514.785	262.205
Προβλέψεις επισφαλών λοιπών απαιτήσεων	-	-	-	-
Λογ. Διαχείρισης και προκαταβολών	34.822	123.261	5.342	94.287
Σύνολο	810.839	684.942	557.872	394.237

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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Πελάτες				
0-90 ημέρες (εντός πίστωσης)	1.596.057	1.620.367	1.507.896	1.501.421
91-180 ημέρες	106.627	418.592	499.051	418.592
181-270 ημέρες	-	306.955	199.323	306.955
271-360 ημέρες	-	72.319	-	72.319
Μεγαλύτερη των 360 ημερών	564.910	603.175	1.502.678	911.444
Σύνολο	2.267.594	3.021.408	1.502.678	3.210.731

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης της αξίας των πελατών και των λοιπών απαιτήσεων του Ομίλου και της Εταιρείας έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	(1.425.729)	(1.704.873)	(870.259)	(1.426.386)
Πρόσθετη πρόβλεψη χρήσης	(125.192)	-	(878.257)	(246.107)
Μη χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	-	-	1.546	-
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	-	279.144	-	802.234
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	(1.550.921)	(1.425.729)	(1.746.970)	(870.259)



16. Προκαταβολές

Οι προκαταβολές του Ομίλου και της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Χρεωστικά προμηθευτών	138.745	522.753	135.458	520.794
Σύνολο	138.745	522.753	135.458	520.794

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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Έξοδα επομένων χρήσεων	41.653	48.027	23.829	34.786
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	80.942	-	-	-
Λοιποί μεταβατικοί	430.280	717.107	430.280	713.675
Σύνολο	552.875	765.134	454.109	748.461

18. Ταμειακά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Διαθέσιμα στο ταμείο	97.236	119.151	86.402	111.152
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	1.602.054	2.366.474	619.185	1.689.960
Σύνολο	1.699.290	2.485.625	705.587	1.801.112

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	Σύνολο
			υπέρ το άρτιο	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	40.219.218	10.456.997	13.288.555	23.745.552
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	40.219.218	10.456.997	13.288.555	23.745.552
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	40.219.218	10.456.997	13.288.555	23.745.552
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	40.219.218	10.456.997	13.288.555	23.745.552

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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Τακτικό αποθεματικό	2.060.606	2.025.104	1.965.826	1.930.324
Έκτακτα αποθεματικά	1.667.836	1.667.836	1.643.452	1.643.452
Ειδικά αποθεματικά	253.737	-	224.791	-
Αποθεματικά εύλογης αξίας	5.584.044	5.584.044	5.584.044	5.584.044
Αφορολόγητα αποθεματικά	103.444	103.444	83.458	83.458
Σύνολο	9.669.667	9.380.428	9.501.571	9.241.278



Η κίνηση των αποθεματικών του Ομίλου παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Όμιλος					
	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Ειδικά αποθεματικά	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αφορολόγητα αποθεματικά	Σύνολο αποθεματικών
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2021	2.025.104	1.667.836	-	-	103.444	3.796.384
Επιμέτρηση επενδύσεων στην εύλογη αξία	-	-	-	5.584.044	-	5.584.044
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021	<u>2.025.104</u>	<u>1.667.836</u>	<u>-</u>	<u>5.584.044</u>	<u>103.444</u>	<u>9.380.428</u>
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>

Η κίνηση των αποθεματικών της Εταιρείας παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Εταιρεία					
	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Ειδικά αποθεματικά	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αφορολόγητα αποθεματικά	Σύνολο αποθεματικών
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2021	1.930.324	1.643.452	-	-	83.458	3.657.234
Επιμέτρηση επενδύσεων στην εύλογη αξία	-	-	-	5.584.044	-	5.584.044
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021	<u>1.930.324</u>	<u>1.643.452</u>	<u>-</u>	<u>5.584.044</u>	<u>83.458</u>	<u>9.241.278</u>
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>

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 επιστρεπτό ποσό είναι αφορολόγητο αλλά σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής 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. Το αποθεματικό εύλογης αξίας ποσού € 5.584.044 αφορά την εύλογη αξία επενδυτικού ακινήτου η οποία προσδιορίστηκε από Ανεξάρτητους Ορκωτούς Εκτιμητές στο ποσό των € 12.035.000 εφαρμόζοντας συνδυαστικά τη Μέθοδο Εισοδήματος και τη Μέθοδο Συγκριτικών Στοιχείων.

Η διαφορά μεταξύ λογιστικής και εύλογης αξίας ποσού € 7.159.031 μείον τον αναβαλλόμενο φόρο επί της αναπροσαρμογής σε εύλογη αξία ποσού € 1.574.987, σύμφωνα με το ΔΛΠ 40, καταχωρήθηκε στα αποθεματικά εύλογης αξίας στην κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης (σημείωση 10).



21. Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2022 και 2021 αντίστοιχα έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Τραπεζικός Δανεισμός	8.484.003	9.876.787	8.484.003	9.876.787
Επιστρεπτέα προκαταβολή	164.701	185.296	164.701	185.296
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	8.648.704	10.062.083	8.648.704	10.062.083
	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.610.794	-	1.610.794	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.830.284	1.676.642	1.830.284	1.676.642
Επιστρεπτέα προκαταβολή	22.438	31.570	22.438	10.175
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	3.463.516	1.708.212	3.463.516	1.686.817

Η ληκτότητα των δανειακών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2022 και 2021 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Μέχρι 1 έτος	3.463.516	1.708.212	3.463.516	1.686.817
Μεταξύ 1 και 2 ετών	1.790.950	1.602.781	1.790.950	1.602.781
Μεταξύ 2 και 5 ετών	4.814.963	4.812.823	4.814.963	4.812.823
Πάνω από 5 έτη	2.042.791	3.646.479	2.042.791	3.646.479
Σύνολο	12.112.220	11.770.295	12.112.220	11.748.900

Η Εταιρεία έλαβε από την Τράπεζα Πειραιώς το Φεβρουάριο 2022 χορήγηση κεφαλαίου κίνησης με κυμαινόμενο επιτόκιο, ποσού € 700.000 και τον Αύγουστο 2022 μακροπρόθεσμο δάνειο ποσού € 500.000.

Η Εταιρεία έλαβε από την Alpha Bank τον Ιούλιο 2022 χορήγηση κεφαλαίου κίνησης με κυμαινόμενο επιτόκιο, ποσού € 900.000.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία έλαβαν κατά τη διαχειριστική χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020 επιστρεπτές προκαταβολές σαν κρατική ενίσχυση λόγω της πανδημίας COVID-ποσού € 499.923 και € 449.581 αντίστοιχα.

Κατά τη διάρκεια της προηγούμενης χρήσης ο Όμιλος και η Εταιρεία καταχώρισαν στην ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση συνολικού εισοδήματος ποσό € 211.497 και € 182.551 αντίστοιχα σαν έσοδα λόγω του ότι ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν αποκτήσει την εύλογη βεβαιότητα ότι έχουν εκπληρώσει τους όρους της μη αποπληρωμής όπως αυτές ορίζονται στις σχετικές υπουργικές αποφάσεις (σημείωση 28).

Για το χρονικό διάστημα ως την 31 Ιουλίου 2022 παρέχεται άτοκη περίοδος χάριτος κατά την οποία ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν υποχρεούται να επιστρέψουν οιοδήποτε τμήμα της ενίσχυσης.

Μετά την παρέλευση της περιόδου χάριτος, το ποσό της ληφθείσας ενίσχυσης επιστρέφεται σε ενενήντα έξι (96) ισόποσες άτοκες μηνιαίες δόσεις, εκάστης εξ αυτών καταβλητέας την τελευταία ημέρα του μήνα.

Σύμφωνα με την υπ' αριθμό 957/2020 απόφαση του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης «ΣΛΟΤ», η εταιρεία αποτιμάει την υποχρέωση από το κρατικό δάνειο στο ποσό που προκύπτει από την προεξόφληση των μελλοντικών καταβολών με το επιτόκιο που θα δανειζόταν στην αγορά ένα παρόμοιο ποσό το οποίο υπολογίζεται σε 3,20%. Η διαφορά μεταξύ του ονομαστικού ποσού του δανείου και του αποτελέσματος της προεξόφλησης είναι το μέρος της επιστρεπτέας προκαταβολής που αρχικά λογίζεται ως κρατική επιχορήγηση και καταχωρίζεται ως αναβαλλόμενο έσοδο. Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς θα καταχωρίζεται, για την υποχρέωση τόκος έξοδο, ενώ η απόσβεση του αναβαλλόμενου εσόδου θα καταχωρίζεται στα έσοδα.

Από τα συνολικά ποσά που έλαβε ο Όμιλος ποσό € 187.139 και € 216.866 αναγνωρίστηκαν σαν κρατικά δάνεια κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 αντίστοιχα.

Από τα συνολικά ποσά που έλαβε η Εταιρεία ποσό € 187.139 και € 195.471 αναγνωρίστηκαν σαν κρατικά δάνεια κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 αντίστοιχα.

Το υπόλοιπο ποσό € 23.602 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναγνωρίστηκε σαν κρατικές επιχορηγήσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 (2021: 29.320)

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 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 2021	Ταμειακές ροές	Συναλλαγματικές διαφορές	Νέες μισθώσεις	Λοιπά	31 Δεκεμβρίου 2021
Μακροπρόθεσμα δάνεια	901.343	-	-	-	9.160.740	10.062.083
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	17.164.849	-	-	2.809.530	(4.013.931)	15.960.448
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	11.717.481	(628.571)	-	-	(9.380.698)	1.708.212
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	2.140.772	(1.262.431)	206.241	-	1.261.291	2.345.873
Μερίσματα πληρωτέα	3.013	(765.442)	-	-	765.924	3.495
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	31.927.458	(2.656.444)	206.241	2.809.530	(2.206.674)	30.080.111

Εταιρεία

	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

	1 Ιανουαρίου 2021	Ταμειακές ροές	Συναλλαγματικές διαφορές	Νέες μισθώσεις	Λοιπά	31 Δεκεμβρίου 2021
Μακροπρόθεσμα δάνεια	854.382	-	-	-	9.207.701	10.062.083
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	11.891.429	-	-	2.311.428	(2.350.484)	11.852.373
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	11.717.481	(628.571)	-	-	(9.402.093)	1.686.817
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	1.468.403	(705.529)	-	-	1.006.084	1.768.958
Μερίσματα πληρωτέα	3.013	(765.442)	-	-	765.924	3.495
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	25.934.708	(2.099.542)	-	2.311.428	(772.868)	25.373.726

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 573.068 για τον Όμιλο και Εύρω 436.673 για την Εταιρεία (2021 € 608.368 για τον Όμιλο και € 429.743 για την Εταιρεία).

	Όμιλος			
	31/12/2022		31/12/2021	
	Μισθώσεις που αφορούν κτιριακές εγκαταστάσεις	Μισθώσεις που αφορούν μεταφορικά μέσα	Μισθώσεις που αφορούν κτιριακές εγκαταστάσεις	Μισθώσεις που αφορούν μεταφορικά μέσα
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	18.227.470	78.851	19.239.857	65.764
Προσθήκες	477.614	23.118	2.775.180	34.350
Έξοδα τόκων επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις (Σημ.30)	570.711	2.357	606.104	2.264
Ταμειακές εκροές για μισθώσεις	(2.906.609)	(32.558)	(1.847.272)	(23.527)
Κέρδη από μισθωτικές παραχωρήσεις (Σημ.28)	-	-	(844.784)	-
Διαγραφές	(1.091.307)	-	(1.907.856)	-
Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης	(15.403)	-	253.620	-
Συναλλαγματικές διαφορές	25.139	-	(47.379)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	15.287.615	71.768	18.227.470	78.851

	Εταιρεία			
	31/12/2022		31/12/2021	
	Μισθώσεις που αφορούν κτιριακές εγκαταστάσεις	Μισθώσεις που αφορούν μεταφορικά μέσα	Μισθώσεις που αφορούν κτιριακές εγκαταστάσεις	Μισθώσεις που αφορούν μεταφορικά μέσα
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	13.542.480	78.851	13.294.068	65.764
Προσθήκες	382.991	23.118	2.277.078	34.350
Έξοδα τόκων επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις	434.316	2.357	427.479	2.264
Ταμειακές εκροές για μισθώσεις	(2.238.493)	(32.558)	(1.111.745)	(23.527)
Κέρδη από μισθωτικές παραχωρήσεις	-	-	(786.538)	-
Διαγραφές	(158.452)	-	(557.862)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	11.962.842	71.768	13.542.480	78.851

Οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης για το Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.354.311	2.345.873	1.859.126	1.768.958
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	13.005.072	15.960.448	10.175.484	11.852.373
Σύνολο	15.359.383	18.306.321	12.034.610	13.621.331

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος για τον Όμιλο και την Εταιρεία είναι τα ακόλουθα:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	2.522.031	2.302.337	1.954.748	1.638.974
Έξοδα τόκων από υποχρεώσεις μίσθωσης	573.068	608.368	436.673	429.743
Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	3.095.099	2.910.705	2.391.421	2.068.717

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Έως 1 έτος	2.354.311	2.345.873	1.859.126	1.768.958
Μεταξύ 2 και 5 έτη	10.260.567	10.383.706	8.037.458	7.756.576
Περισσότερο των 5 ετών	2.744.505	5.576.742	2.138.026	4.095.797
Σύνολο	15.359.383	18.306.321	12.034.610	13.621.331

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 2022, και 2021, έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρεώσεις κατάστασης οικονομικής θέσης για:				
Συνταξιοδοτικές παροχές	218.138	240.565	213.261	238.943

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος του Ομίλου και της Εταιρείας είναι τα παρακάτω:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2022- 31/12/2022	1/1/2021- 31/12/2021	1/1/2022- 31/12/2022	1/1/2021- 31/12/2021
Κόστος παρούσας απασχόλησης	44.997	37.127	41.742	37.127
Χρηματοοικονομικό κόστος	2.308	1.096	2.308	1.096
Κανονική χρέωση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	47.305	38.223	44.050	38.223
Κόστος Επίδρασης Περικοπής/Διακανονισμού/Παροχής λήξης	109.278	156.700	109.278	156.700
Συνολική χρέωση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	156.583	194.923	153.328	194.923

Η μεταβολή της παρούσας αξίας δέσμευσης καθορισμένων παροχών στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης του Ομίλου και της Εταιρείας έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Παρούσας αξίας δέσμευσης καθορισμένων παροχών	240.565	226.971	238.943	225.349
Κόστος παρούσας απασχόλησης	44.997	37.127	41.742	37.127
Χρηματοοικονομικό κόστος	2.308	1.096	2.308	1.096
Καταβληθείσες αποζημιώσεις	(120.922)	(166.680)	(120.922)	(166.680)
Κόστος Επίδρασης Περικοπής/Διακανονισμού/Παροχής λήξης	109.278	156.700	109.278	156.700
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες	(58.088)	(14.649)	(58.088)	(14.649)
Παρούσας αξίας δέσμευσης καθορισμένων παροχών	218.138	240.565	213.261	238.943

Οι βασικές αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για σκοπούς υπολογισμού της υποχρέωσης είναι οι εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,80%	1,00%	3,80%	1,00%
Ποσοστό αύξησης αμοιβών	2,50%	2,00%	2,50%	2,00%
Αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή	2,20%	1,90%	2,20%	1,90%

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
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	ΕΑΕ2012P	ΕΑΕ2012P	ΕΑΕ2012P	ΕΑΕ2012P
Μέση υπολειπόμενη εργασιακή ζωή σε έτη	20,63	21,20	20,63	21,20

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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Επιτόκιο προεξόφλησης				
0,5% αύξηση	(12.061)	(10.136)	(7.184)	(8.514)
0,5% μείωση	2.684	7.355	7.561	8.977
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	-5,53%	-4,21%	-3,37%	-3,56%
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	1,23%	3,06%	3,55%	3,76%

Σε περίπτωση αύξησης του προεξοφλητικού επιτοκίου κατά 0,50%, η παρούσα αξία της υποχρέωσης θα μειωθεί κατά 4,21% για τον Όμιλο και κατά 3,56% για την Εταιρεία. Σε περίπτωση μείωσης του προεξοφλητικού επιτοκίου κατά 0,50%, η παρούσα αξία της υποχρέωσης θα αυξηθεί κατά 3,06% για τον Όμιλο και κατά 3,76% για την Εταιρεία.



	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Μελλοντική μεταβολή μισθοδοσίας				
0,5% αύξηση	1.138	6.011	6.015	7.633
0,5% μείωση	(10.668)	(8.959)	(5.791)	(7.337)
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	0,52%	2,50%	2,82%	3,19%
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	-4,89%	-3,72%	-2,72%	-3,07%

Σε περίπτωση αύξησης του μηνιαίου μισθού κατά 0,5%, η παρούσα αξία της υποχρέωσης θα αυξηθεί κατά 0,52% για τον Όμιλο και κατά 2,82% για την Εταιρεία. Σε περίπτωση μείωσης του μηνιαίου μισθού κατά 0,5%, η παρούσα αξία της υποχρέωσης θα μειωθεί κατά 4,89% για τον Όμιλο και κατά 2,72% για την Εταιρεία.

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε το Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω Απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονται στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο "IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)", οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα τη λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζαν το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, το Ν.2112/1920, και της τροποποίησής του από το Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι τη συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

23. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ληφθείσες εγγυήσεις ενοικίων	175.580	175.580	176.000	176.000
Προβλέψεις	135.885	362.866	100.000	326.000
Σύνολο	311.465	538.446	276.000	502.000

24. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών συναφών υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	1.931.846	2.351.400	2.374.804	2.729.671
Επιταγές πληρωτέες	357.824	403.481	357.824	403.481
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	735.832	1.110.291	655.694	978.980
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς	260.252	277.520	246.648	248.931
Προκαταβολές πελατών	899.763	793.927	373.453	334.930
Λοιποί πιστωτές	582.578	621.455	453.239	522.009
Σύνολο	4.768.095	5.558.074	4.461.662	5.218.002

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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Έσοδα επομένων χρήσεων	14.659	55.978	-	37.319
Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα	258.002	179.427	161.132	119.537
Επιχορηγήσεις	1.013.529	1.027.560	23.602	-
Λοιποί μεταβατικοί παθητικού	-	25.000	-	25.000
Σύνολο	1.286.190	1.287.965	184.734	181.856



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		
	1/1/2022 - 31/12/2022			1/1/2022 - 31/12/2022		
	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο
Ελλάδα	23.367.867	767.859	24.135.726	23.367.867	25.439	23.398.489
Βαλκάνια	3.272.926	-	3.272.926	1.639.110	-	1.633.927
Σύνολο	26.640.793	767.859	27.408.652	25.006.977	25.439	25.032.416

	Όμιλος			Εταιρεία		
	1/1/2022 - 31/12/2022			1/1/2022 - 31/12/2022		
Έσοδα ανά κατηγορία	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

	Όμιλος			Εταιρεία		
	1/1/2022 - 31/12/2022			1/1/2022 - 31/12/2022		
Συμβόλαια συμβαλλόμενων μερών	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο
Λιανικές πωλήσεις	24.347.116	-	24.347.116	22.713.300	-	22.713.300
Χονδρικές πωλήσεις	2.293.677	767.859	3.061.536	2.293.677	25.439	2.319.116
Σύνολο	26.640.793	767.859	27.408.652	25.006.977	25.439	25.032.416

	Όμιλος			Εταιρεία		
	1/1/2021 - 31/12/2021			1/1/2021 - 31/12/2021		
	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο
Ελλάδα	24.128.429	873.665	25.002.094	24.128.429	24.691	24.153.120
Βαλκάνια	3.243.942	-	3.243.942	1.704.685	-	1.704.685
Σύνολο	27.372.371	873.665	28.246.036	25.833.114	24.691	25.857.805

	Όμιλος			Εταιρεία		
	1/1/2021 - 31/12/2021			1/1/2021 - 31/12/2021		
Έσοδα ανά κατηγορία	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο
Έσοδα από εμπορία	27.340.950	-	27.340.950	25.801.693	-	25.801.693
Έσοδα από πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας	-	873.665	873.665	-	24.691	24.691
Έσοδα από επισκευές και λοιπές παροχές υπηρεσιών	9.151	-	9.151	9.151	-	9.151
Πωλήσεις άχρηστου υλικού και λοιπών αποθεμάτων	22.270	-	22.270	22.270	-	22.270
Σύνολο	27.372.371	873.665	28.246.036	25.833.114	24.691	25.857.805

	Όμιλος			Εταιρεία		
	1/1/2021 - 31/12/2021			1/1/2021 - 31/12/2021		
Συμβόλαια συμβαλλόμενων μερών	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο
Λιανικές πωλήσεις	25.024.602	-	25.024.602	23.485.345	-	23.485.345
Χονδρικές πωλήσεις	2.347.769	873.665	3.221.434	2.347.769	24.691	2.372.460
Σύνολο	27.372.371	873.665	28.246.036	25.833.114	24.691	25.857.805



27. Ανάλυση εξόδων ανά κατηγορία

Το κόστος λειτουργιών του Ομίλου και της Εταιρείας κατά τις ημερομηνίες 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 διαμορφώθηκε όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Όμιλος				Όμιλος			
	1/1/2022 - 31/12/2022				1/1/2021 - 31/12/2021			
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Αμοιβές & λοιπές παροχές εργαζομένων	20.494	5.201.148	785.514	6.007.156	16.392	4.757.921	871.506	5.645.819
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	14.103.768	-	-	14.103.768	13.878.209	-	-	13.878.209
Αποσβέσεις	167.306	3.077.256	188.506	3.433.068	132.275	2.935.141	174.354	3.241.770
Λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων	113.541	1.282.147	972.660	2.368.348	77.625	1.288.679	729.553	2.095.857
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	-	-	242.725	242.725	-	-	204.443	204.443
Ασφάλιστρα	15.400	59.367	63.993	138.760	15.912	55.154	30.863	101.929
Ενοίκια	37.121	68.838	15.084	121.043	42.449	61.978	16.673	121.100
Επισκευές Συντηρήσεις	1.594	110.933	16.738	129.265	24.853	105.678	15.755	146.286
Λοιπές παροχές τρίτων	25.933	741.281	116.837	884.051	31.122	480.784	15.082	526.988
Έξοδα διαφήμισης	-	652.442	9.098	661.540	-	943.723	4.834	948.557
Λοιπά διάφορα έξοδα	6.665	713.794	102.251	822.710	2.838	744.998	86.401	834.237
Σύνολο	14.491.822	11.907.206	2.513.406	28.912.434	14.221.675	11.374.056	2.149.464	27.745.195

	Εταιρεία				Εταιρεία			
	1/1/2022 - 31/12/2022				1/1/2021 - 31/12/2021			
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Αμοιβές & λοιπές παροχές εργαζομένων	-	4.702.101	625.779	5.327.880	-	4.292.064	626.389	4.918.453
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	13.968.239	-	-	13.968.239	13.778.699	-	-	13.778.699
Αποσβέσεις	-	2.424.935	174.208	2.599.143	-	2.206.227	125.865	2.332.092
Λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων	-	1.039.919	702.325	1.742.244	-	1.056.342	652.513	1.708.855
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	-	-	183.000	183.000	-	-	189.000	189.000
Ασφάλιστρα	-	53.942	57.695	111.637	-	50.765	23.514	74.279
Ενοίκια	-	3.635	3.545	7.180	-	3.125	10	3.135
Επισκευές Συντηρήσεις	-	92.449	6.441	98.890	-	88.756	3.568	92.324
Λοιπές παροχές τρίτων	-	635.656	729	636.385	-	382.241	153	382.394
Έξοδα διαφήμισης	-	554.057	9.098	563.155	-	810.195	4.834	815.029
Λοιπά διάφορα έξοδα	-	690.359	90.820	781.179	-	719.479	73.667	793.146
Σύνολο	13.968.239	10.197.053	1.853.640	26.018.932	13.778.699	9.609.194	1.699.513	25.087.406



28. Λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης του Ομίλου και της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021
Κέρδη από μισθωτικές παραχωρήσεις (Σημ.21)	-	844.784	-	786.538
Έσοδα από επιδοτήσεις (Σημ.21)	-	211.497	-	182.551
Αποζημιώσεις	-	873	-	873
Κέρδη συναλλαγματικών διαφορών	237.419	628.178	164.492	187.917
Έσοδα από ενοίκια	1.238.040	581.451	1.240.560	583.971
Αποσβέσεις ληφθέντων επιχορηγήσεων	43.870	41.235	6.237	77
Λοιπά έσοδα	220.591	232.663	197.077	170.321
Έσοδα από διαγραφή υποχρεώσεων	-	218	-	-
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	37.958	35.142	-	27.675
Κέρδη από πώληση παγίων	-	3.500	-	3.500
Σύνολο λειτουργικών εσόδων	1.777.878	2.579.541	1.608.366	1.943.423

Τα λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης του Ομίλου και της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021
Ζημιές συναλλαγματικών διαφορών	(241.483)	(330.059)	(35.985)	(6.685)
Διαγραφή απαιτήσεων	-	(68.975)	-	(12.052)
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(175.111)	-	(878.257)	(246.107)
Λοιπά έξοδα	(513.604)	(58.530)	(307.031)	(41.011)
Λοιποί φόροι	(1.358)	(1.632)	-	-
Πρόβλεψη για έκτακτα έξοδα	-	(76.000)	-	(76.000)
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	(3.969)	(2.694)	(2.127)	(1.619)
Σύνολο λειτουργικών εξόδων	(935.525)	(537.890)	(1.223.400)	(383.474)

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	
	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021
Κέρδη/(ζημιές) από αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων (Σημ.10)	1.407.000	655.000	1.407.000	655.000
Σύνολο	1.407.000	655.000	1.407.000	655.000

30. Χρηματοοικονομικό κόστος

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021
Χρηματοοικονομικά έσοδα				
Έσοδα από τόκους	1.956	569	24	414
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	1.956	569	24	414
Χρηματοοικονομικά έξοδα				
Τόκοι τραπεζικών δανείων	(347.631)	(308.650)	(347.631)	(308.650)
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	(16.831)	(31.454)	(16.831)	(30.431)
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις (Σημ.21)	(573.068)	(608.368)	(436.673)	(429.743)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(44.406)	(83.743)	(34.515)	(63.393)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	(981.936)	(1.032.215)	(835.650)	(832.217)
Καθαρό χρηματοοικονομικό κόστος	(979.980)	(1.031.646)	(835.626)	(831.803)



31. Φόρος εισοδήματος

Με το Ν.4799/2021 ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων μειώθηκε από 24%, που ίσχυε για τη διαχειριστική χρήση 2020 σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.4646/2019, σε 22% για τα φορολογικά εισοδήματα της χρήσης 2021 και εφεξής.

Ο Όμιλος υπόκειται σε διάφορους συντελεστές φόρου εισοδήματος ανάλογα με τη χώρα των εγκαταστάσεων του. Οι συντελεστές φόρου εισοδήματος των εκμεταλλεύσεων εξωτερικού, ειδικότερα Ρουμανία, Βουλγαρία, Σκόπια, Αλβανία, Σερβία είναι 16%, 10%, 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	
	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021
Τρέχων φόρος εισοδήματος	-	541.715	-	440.539
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	87.696	(139.184)	258.594	(140.776)
Φόρος εισοδήματος (χρέωση) πίστωση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	87.696	402.531	258.594	299.763

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	
	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων εισοδήματος από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	(2.850.489)	2.165.846	(2.646.256)	1.805.585
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές (2022: 22%, 2021: 22%)	627.107	(476.486)	582.176	(397.229)
Προσωρινές διαφορές για τις οποίες δεν είχε αναγνωρισθεί αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση σε προηγούμενα έτη	112.760	-	-	-
Φορολογικές ζημιές για τις οποίες δεν αναγνωρίσθηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	(85.853)	(99.985)	-	-
Έσοδα που δεν υπόκειται σε φορολογία	22	74.076	-	66.114
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	(691.153)	(79.500)	(840.770)	(116.053)
Συμφηρισμός ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-	12	-	-
Μεταβολή φορολογικών συντελεστών	(50.579)	179.352	-	147.405
Φόρος υπολογισμένος με βάση πραγματικούς φορολογικούς συντελεστές	(87.696)	(402.531)	(258.594)	(299.763)

32. 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 εν 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.



Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

<u>Επωνυμία</u>	<u>Χώρα εγκατάστασης</u>	<u>Ανέλεγκτες χρήσεις</u>
SYSMEROM COM SRL	Ρουμανία	2017 - 2022
KLM BULGARIA EOOD	Βουλγαρία	2017 - 2022
KLMS COM DOOEL	Σκόπια	2017 - 2022
KLSAL LTD	Αλβανία	2017 - 2022
KLSER COMMERCE LTD	Σερβία	2017 - 2022

Για τις χρήσεις 2017 έως 2021 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 2022 ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Έλεγχοι 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 2022 και 2021 για τις διαχειριστικές χρήσεις 2016 και 2015 αντίστοιχα. Για τις χρήσεις 2017- 2022, 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 δεν έχει ξεκινήσει μέχρι τώρα.

33. Ενδεχόμενες απαιτήσεις

Δεν υφίστανται ενδεχόμενες απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για τις χρήσεις που έληξαν 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021.

34. Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη

Επί ακινήτων του Ομίλου και της Εταιρείας υφίστανται προσημειώσεις όπως αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

<u>A/A</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Τοποθεσία</u>	<u>Εμπράγματα Βάρη</u>	<u>Τράπεζα</u>	<u>Ποσό</u>
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	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	ALPHA Τράπεζα Α.Ε.	3.000.000
			Προσημειώσεις υποθήκης την 22.12.2015		2.000.000
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 20/01/2021	Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε	9.500.000
			Προσημείωση υποθήκης την 15.12.2016		1.500.000
	Σύνολο				20.500.000

35. Δεσμεύσεις και συμβατικές υποχρεώσεις

Δοσμένες εγγυήσεις

Εκδοθείσες εγγυητικές επιστολές για:	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων	632.311	622.948	556.067	546.704
Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης συμβάσεων με πελάτες	1.877	51.686	-	-
Εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής για εξασφάλιση απαιτήσεων	258.000	258.000	258.000	258.000
Σύνολο	892.188	932.634	814.067	804.704



Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές επενδύσεις

Δεν υπάρχουν συμβατικές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 που να αφορούν σε δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές επενδύσεις.

36. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού και παροχές

Ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021
Μισθωτοί	327	327	280	283
Ημερομίσθιοι	10	11	9	10
Σύνολο	337	338	289	293

Οι παροχές προς το απασχολούμενο προσωπικό για την Εταιρεία και τον Όμιλο αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021
Μισθοί ημερομίσθια και επιδόματα	4.845.740	4.519.030	4.226.868	3.855.013
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	969.841	904.710	949.992	869.613
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	37.300	28.252	-	-
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (Σημ.22)	154.275	193.827	151.020	193.827
Σύνολο	6.007.156	5.645.819	5.327.880	4.918.453

37. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα υπόλοιπα από/προς συνδεδεμένα μέρη της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Εταιρεία			
	31/12/2022		31/12/2021	
	Προς	Από	Προς	Από
Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.	420	2.565	420	2.565
SYSMEROM COM SRL	-	1.195.353	-	1.327.053
KLMS COM DOOEL	10.661	-	10.661	-
KLM BULGARIA EOOD	-	-	-	1.546
KLSAL LTD	-	51.584	-	146.361
KLSEER COMMERCE LTD	-	121.289	-	302.410
Σύνολο	11.081	1.370.791	11.081	1.779.935

Οι αγορές από και οι υπηρεσίες της Εταιρείας προς συνδεδεμένα μέρη έχουν ως εξής:

	Εταιρεία			
	31/12/2022		31/12/2021	
	Αγορές / έξοδα από	Πωλήσεις / υπηρεσίες προς	Αγορές / έξοδα από	Πωλήσεις / υπηρεσίες προς
Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.	-	2.520	-	2.520
SYSMEROM COM SRL	-	1.340.343	-	1.328.763
KLMS COM DOOEL	-	-	8.253	33.502
KLM BULGARIA EOOD	-	-	-	-
KLSAL LTD	-	102.129	-	128.448
KLSEER COMMERCE LTD	-	196.638	-	247.474
Σύνολο	-	1.641.630	8.253	1.740.707

Οι παροχές προς τη διοίκηση σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας αναλύονται ως ακολούθως:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021
Μισθοί μελών Δ.Σ. (μισθωτοί)	230.354	298.169	214.281	231.890
Βασικά διευθυντικά στελέχη	124.892	118.480	80.382	80.475
Αμοιβές Δ.Σ.	250.055	293.172	203.714	189.000
Σύνολο	605.301	709.821	498.377	501.365

Οι απαιτήσεις από τα μέλη της διοίκησης ανέρχονται στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 για τον Όμιλο και την Εταιρεία στο ποσό των € 2.545 (2021: € 2.173).



38. Κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή

Τα κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή υπολογίσθηκαν βάσει μέσου σταθμισμένου αριθμού του συνόλου των μετοχών.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021
Καθαρά κέρδη/(ζημίες) αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής	(2.938.185)	1.763.315	(2.904.850)	1.505.822
Μέσος σταθμισμένος αριθμός μετοχών	40.219.218	40.219.218	40.219.218	40.219.218
Βασικά κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή	(0,0731)	0,0438	(0,0722)	0,0374

39. 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.

40. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς της κατάστασης χρηματοοικονομική θέσης

Την 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 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, θα ανέλθει σε € 18.742.293. Οι διαπραγματεύσεις βρίσκονται σε προχωρημένο στάδιο και η συναλλαγή, η οποία τέλει υπό τους συνήθεις όρους και αιρέσεις, αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του Απριλίου 2023.

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, δηλ. ποσοστού 27,61% του κεφαλαίου της Εταιρείας στην Intracom Holdings.

Την 9 Φεβρουαρίου 2023 η Εταιρεία έλαβε γνώση του κειμένου της Απόφασης 151/2003 του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, σύμφωνα με την οποία διατάχθηκε έλεγχος της διαχείρισης της Εταιρείας για τη χρήση 2020. Η απόφαση αυτή δεν έχει επιδοθεί μέχρι σήμερα στην Εταιρεία (ώστε να τεθεί ζήτημα έναρξης κάποιου ελέγχου).

Η εταιρεία «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» 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.ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ-Ι.ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» 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 Μπουκασούρη.

Η ως άνω εκλογή ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαταστάθηκε, ήτοι έως τις 22.4.2024, δυνάμει να παραταθεί μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης. Η εκλογή αυτή του νέου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου θα ανακοινωθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση των Μετόχων, όπως ορίζεται στο άρθρο 82 παρ. 1 του Ν.4548/2018 και στο καταστατικό της Εταιρείας.

Σημειώνεται ότι στο πλαίσιο της εκλογής του νέου μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο, λαμβάνοντας υπόψη του και τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας της 14.07.2021 και 18.07.2022, έλεγξε και επιβεβαίωσε ομόφωνα ότι εξακολουθούν να πληρούνται:

- Οι προϋποθέσεις του άρθρου 5 του Ν.4706/2020 αναφορικά με τον απαιτούμενο αριθμό των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς για αμφότερα εκ των δύο (2) ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών, ήτοι τους κ.κ. Πανδή και Καραβία, επιβεβαιώθηκε ότι εξακολουθούν να πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας, υπό την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν.4706/2002,
- Οι απαιτήσεις του άρθρου 3 παρ.1.β του νόμου 4706/2020 αναφορικά με την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας,
- Η ατομική και συλλογική καταλληλότητα του συνόλου των μελών του σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.4706/2002 και την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας,
- Η μη συνδρομή ασυμβιβάστου, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 4 Ν.4706/2002 σε ουδέν εκ των μελών του, και
- Την εν γένει νομιμότητα της σύνθεσης αυτού σύμφωνα με το νέο Ν.4706/2020.



Κατόπιν της ανωτέρω εκλογής, το Διοικητικό Συμβούλιο ανασυγκροτήθηκε 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.

Τέλος, στο πλαίσιο της ίδιας συνεδρίασής του, το Διοικητικό Συμβούλιο ομόφωνα αποφάσισε ο ορισμός αρμοδιοτήτων εκπροσώπησης και δέσμευσης της Εταιρείας να διατηρηθεί ως έχει αποφασιστεί και περιγράφεται στο από 14.07.2021 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου.

Δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2022, 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. ΚΑΙ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ
Α.Δ.Τ.ΑΟ 079557

ΒΙΟΛΕΤΤΑ ΛΑΠΠΑ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 652009

ΜΠΕΝΕΤΑΤΟΥ ΑΝΘΟΔΕΣΜΗ -
ΜΑΡΙΑ
Α.Δ.Τ.Χ 587765

ΔΑΜΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΝΕΚΤΑΡΙΑ
Α.Δ.Τ. Π 575203

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 2022, έχουν αναρτηθεί στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας www.klmate.gr.