



MEVACO ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

χρήσης 2024 (1^η Ιανουαρίου 2024 έως 31^η Δεκεμβρίου 2024)

(συντασσόμενη σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 3556/2007, όπως ισχύει σήμερα, και τις κατ' εξουσιοδότηση αυτού εκτελεστικές Αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς)

Βεβαιώνεται ότι η παρούσα Ετήσια Οικονομική Έκθεση που αφορά στην χρήση 2024 (01.01.2024-31.12.2024), είναι εκείνη που εγκρίθηκε ομόφωνα από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**MEVACO ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» κατά την συνεδρίαση αυτού της **26ης Απριλίου 2025** και είναι αναρτημένη στο διαδίκτυο στην νόμιμα καταχωρημένη ηλεκτρονική διεύθυνση www.mevaco.gr, όπου και θα παραμείνει στην διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δέκα (10) ετών από την ημερομηνία της σύνταξης και δημοσιοποίησής της.

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Περιεχόμενα

A. Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου	4
B. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	5
Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στην διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2024	5
Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες	14
Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	21
Αναλυτικές πληροφορίες, κατά το άρθρο 4 παρ. 7 του ν. 3556/2007	23
Πληροφορίες για εργασιακά και περιβαλλοντικά θέματα	26
Εξέλιξη, επιδόσεις και θέση της Εταιρείας – Χρηματοοικονομικοί και μη βασικοί δείκτες	29
Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης.....	32
Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη της Εταιρείας για την τρέχουσα χρήση 2025	33
Λοιπές πληροφορίες	41
Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης	42
Γ. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	101
Δ. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις	108
Κατάσταση Οικονομικής θέσης.....	108
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων.....	109
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.....	111
Κατάσταση Ταμειακών Ροών.....	112
1. Γενικές πληροφορίες	113
2. Φύση δραστηριοτήτων	113
3. Πλαίσιο κατάρτισης των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	113
4. Σύνοψη των ουσιαστών λογιστικών πολιτικών	118
4.1 Γενικές πληροφορίες.....	118
4.2 Ενοποίηση.....	118
4.3 Μετατροπή ξένου νομίσματος	119
4.4 Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	119
4.5 Επενδυτικά ακίνητα	120
4.6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	121
4.7 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων	122
4.8 Αποθέματα	122
4.9 Εμπορικές απαιτήσεις και απαιτήσεις από πελάτες	122
4.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	122
4.11 Χρηματοοικονομικά μέσα	123
4.12 Μετοχικό κεφάλαιο	124
4.13 Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος	124
4.14 Παροχές στο προσωπικό.....	125
4.15 Επιχορηγήσεις	125
4.16 Προβλέψεις.....	126
4.17 Έσοδα.....	126
4.18 Μισθώσεις	128
4.19 Διανομή μερισμάτων	129
4.20 Διακοπείσα Δραστηριότητα	129
5. Δομή της Εταιρείας.....	129
6. Οικονομική πληροφόρηση κατά τομέα	129
6.1 Πρωτεύων τομέας πληροφόρησης – επιχειρηματικοί τομείς	129
6.2 Δευτερεύων τομέας πληροφόρησης - γεωγραφικοί τομείς	131
6.3 Ανάλυση εσόδων κατά κατηγορία	132
7. Επεξηγηματικές σημειώσεις επί των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων	133
7.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	133
7.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	134
7.3 Δικαιώματα Χρήσης Παγίων – Υποχρεώσεις μίσθωσης	134
7.4 Λοιπές επενδύσεις.....	135
7.5 Επενδύσεις σε ακίνητα.....	136

7.6	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	136
7.7	Αποθέματα	137
7.8	Απαιτήσεις από Πελάτες και λοιπές Εμπορικές απαιτήσεις.....	137
7.9	Λοιπές απαιτήσεις.....	138
7.10	Λοιπά Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	139
7.11	Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	140
7.12	Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα	140
7.13	Ίδια Κεφάλαια	140
7.14	Αναβαλλόμενες Φορολογικές υποχρεώσεις	142
7.15	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	143
7.16	Κρατικές επιχορηγήσεις παγίων	144
7.17	Δανειακές υποχρεώσεις.....	145
7.18	Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	146
7.19	Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις.....	146
7.20	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	146
7.21	Κύκλος εργασιών.....	147
7.22	Κόστος πωληθέντων / Έξοδα διοίκησης-διάθεσης-ερευνών & ανάπτυξης.....	147
7.23	Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης.....	148
7.24	Χρηματοοικονομικά έξοδα / έσοδα.....	149
7.25	Φόρος εισοδήματος	149
7.26	Λοιπά Συνολικά Έσοδα/Έξοδα.....	150
7.27	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	150
7.28	Κέρδη ανά μετοχή	151
7.29	Μερίσματα.....	152
7.30	Εμπράγματα βάρη.....	152
7.31	Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις	153
7.32	Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις.....	154
7.33	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	154
7.34	Αμοιβές ελεγκτών.....	154
7.35	Παροχές προς τη Διοίκηση της Εταιρείας	155
7.36	Πρόταση Διανομής Χρήσης 2024.....	155
7.37	Επιχορηγήσεις	155
7.38	Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων	156
7.39	Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου	164
7.40	Επιμέτρηση στην εύλογη αξία	166
7.41	Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ..	168
	Διαδικτυακός τόπος (website) ανάρτησης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης	170

Α. Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου
(σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 3556/2007, όπως ισχύει)

Στις κατωτέρω δηλώσεις, οι οποίες λαμβάνουν χώρα σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του ν. 3556/2007, όπως ισχύει σήμερα (σε συνέχεια της τελευταίας τροποποίησής του δυνάμει του άρθρου 16 του ν.5164/2024), προβαίνουν οι εκπρόσωποι του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΜΕVACO ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και ειδικότερα τα ακόλουθα φυσικά πρόσωπα:

1. Δημήτριος Κωστόπουλος του Αλεξίου και της Αθηνάς, κάτοικος Πεύκης Αττικής, οδός Ρήγα Φεραίου αριθ. 8, **Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου.**
2. Σπυρίδων Δελένδας του Νικολάου και της Αικατερίνης, κάτοικος Παπάγου Αττικής, οδός Βλαχάβα αριθ. 37, **Διευθύνων Σύμβουλος.**
3. Αντώνιος Ρούσσος του Αντωνίου και της Ανδριάνας, κάτοικος Άνω Πεύκης Αττικής, οδός Μάρκου Μπότσαρη αριθ. 30, **Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.**

Οι κάτωθι υπογράφοντες, υπό την ως άνω ιδιότητά μας, σύμφωνα με τα υπό του νόμου οριζόμενα (άρθρο 4 παρ. 2 περίπτωση γ' του ν. 3556/2007), αλλά και ειδικώς προς τούτο ορισθέντες, δυνάμει σχετικής ειδικής αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΜΕVACO ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και τον διακριτικό τίτλο «ΜΕVACO Α.Ε.» (εφεξής καλουμένης για λόγους συντομίας ως «**Εταιρεία**» ή «**ΜΕVACO**»), κατά την συνεδρίαση αυτού που έλαβε χώρα την **26^η Απριλίου 2025**, δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι, εξ όσων γνωρίζουμε:

(α) οι ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας της χρήσεως 2024 (01.01.2024-31.12.2024), οι οποίες καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), απεικονίζουν ειλικρινώς και επακριβώς τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της Εταιρείας,

(β) η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας απεικονίζει ορθά τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της χρήσεως 2024 (01.01.2024-31.12.2024), την επίδρασή τους στις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει, τις σημαντικές συναλλαγές που καταρτίσθηκαν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν προσώπων (όπως αυτά ορίζονται στο ΔΛΠ 24), καθώς και την εξέλιξη των δραστηριοτήτων, τις επιδόσεις και την θέση της Εταιρείας.

(γ) τόσο κατά τη λήξη της χρήσεως 2024, όσο και κατά το χρόνο σύνταξης και εγκρίσεως της παρούσας Ετήσιας Εκθέσεως δεν υφίσταται οιαδήποτε συνδεδεμένη προς την Εταιρεία επιχείρηση και συνακόλουθα η Εταιρεία δεν καταρτίζει ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Ασπρόπυργος, 26 Απριλίου 2025

Οι δηλούντες

Δημήτριος Κωστόπουλος	Σπυρίδων Δελένδας	Αντώνιος Ρούσσος
Α.Δ.Τ. ΑΕ 045313	Α.Δ.Τ. ΑΜ 641569	Α.Δ.Τ. ΑΝ 009376

Β. Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου**ΠΡΟΟΙΜΙΟ**

Η παρούσα Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία ακολουθεί (εφεξής καλουμένη για λόγους συντομίας και ως «Έκθεση»), αφορά στην εταιρική χρήση 2024 (01.01.2024-31.12.2024).

Η Έκθεση συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη αφενός μεν και ιδίως με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4548/2018 όπως ισχύει σήμερα (άρθρα 150 επ.), αφετέρου δε του νόμου ν. 3556/2007 (ΦΕΚ Α' 91/30.04.2007) και ιδίως το άρθρο 4 αυτού, όπως οι ως άνω νόμοι ισχύουν σήμερα, σε συνέχεια των τροποποιήσεων που επήλθαν συνεπεία του ν. 5164/2024, καθώς και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με αριθμούς 1/434/03.07.2007 και 8/754/14.04.2016, όπως η τελευταία ισχύει μετά την τροποποίησή της από την με αριθμό 12Α/889/31.08.2020 απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς καθώς και τις συναφείς προς αυτές εκδοθείσες εγκυκλίους, συστάσεις και κατευθυντήριες οδηγίες της Εποπτεύουσας Αρχής.

Η παρούσα Έκθεση εμπεριέχει κατά τρόπο συνοπτικό, πλην όμως εύληπτο, πλήρη, ουσιαστικό και περιεκτικό όλες τις σημαντικές επιμέρους θεματικές ενότητες, οι οποίες είναι απαραίτητες με βάση το ως άνω ισχύον κανονιστικό πλαίσιο και απεικονίζει κατά τρόπο σαφή και αληθή όλες τις σχετικές αναγκαίες κατά νόμο πληροφορίες, προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για την δραστηριότητα κατά την εν λόγω χρονική περίοδο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «**ΜΕΝΑCO ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (καλουμένης στην παρούσα Έκθεση εφεξής για λόγους συντομίας και ως «**Εταιρεία**» ή «**Εκδότρια**» ή «**ΜΕΝΑCO**»).

Επισημαίνεται ότι η Εταιρεία δεν καταρτίζει ενοποιημένες, παρά μόνο εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, ούτε υπέχει οιαδήποτε τέτοια σχετική υποχρέωση κατά τα υπό του νόμου οριζόμενα, καθώς δεν υφίσταται οιαδήποτε συνδεδεμένη προς την Εταιρεία επιχείρηση.

Η παρούσα Έκθεση συνοδεύει τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 2024 (01.01.2024-31.12.2024) και περιλαμβάνεται αυτούσια μαζί με τα λοιπά απαιτούμενα από τον νόμο στοιχεία και δηλώσεις στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση που αφορά στην κλειόμενη χρήση 2024 (01.01.2024-31.12.2024).

Οι επιμέρους θεματικές Ενότητες της παρούσας Έκθεσης, οι οποίες έχουν τεθεί επί σκοπώ ευχερέστερης και πληρέστερης παρακολούθησης αυτής καθώς και το περιεχόμενο αυτών έχουν ειδικότερον ως ακολούθως:

ΕΝΟΤΗΤΑ Α'**Σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στην διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2024**

Τα σημαντικά γεγονότα, τα οποία έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2024 (01.01.2024-31.12.2024), καθώς και η τυχόν επίδρασή τους στις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 2024, όπως επίσης και η τυχόν διασύνδεσή τους (των εν λόγω γεγονότων) με την τρέχουσα χρήση 2025, είναι τα ακόλουθα:

1. Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας

Την 20^η Ιουνίου 2024, πραγματοποιήθηκε στα γραφεία της έδρας της Εταιρείας (Λεωφ. ΝΑΤΟ - έξοδος 5Α Αττικής Οδού, Ασπρόπυργος Αττικής, θέση Πράρι-Μουστάκι), η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της, στην οποία παρέστησαν αυτοπροσώπως ή δι' αντιπροσώπου μέτοχοι, εκπροσωπώντας 8.059.759 κοινές, ονομαστικές μετοχές και ισάριθμα δικαιώματα ψήφου, ήτοι ποσοστό απαρτίας 76,76% επί συνόλου 10.500.000 μετοχών και ισαρίθμων δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρείας.

Η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας έλαβε τις εξής αποφάσεις επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως, :

Στο 1ο θέμα εγκρίθηκαν ομόφωνα οι ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που αφορούσαν την τριακοστή (30η) εταιρική χρήση 2023 (01.01.2023-31.12.2023) και συνολικά η ετήσια Οικονομική Έκθεση για την εν λόγω χρήση, η οποία συνετάγη σύμφωνα με τις διατάξεις του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου και τις απαιτήσεις του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου (European Single Electronic Format) και δημοσιεύθηκε τόσο με ανάρτηση στη νόμιμα καταχωρημένη στο Γ.Ε.ΜΗ. διεύθυνση της ιστοσελίδας της Εταιρείας (<http://www.mevaco.gr>), όσο και με αποστολή στην ιστοσελίδα της ρυθμιζόμενης αγοράς, στην οποία διαπραγματεύονται οι μετοχές της Εταιρείας (<http://www.athexgroup.gr>), καθώς και στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

Στο 2ο θέμα εγκρίθηκε ομόφωνα η ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία περιλαμβάνεται εξ ολοκλήρου στο Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας της 26 ης Απριλίου 2024, καθώς και η από 29 Απριλίου 2024 Έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή της Εταιρείας κ. Βασίλη Ξενίδη (ΑΜ ΣΟΕΛ 36441), αναφορικά με τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρικής χρήσεως 2023 (01.01.2023-31.12.2023).

Στο 3ο θέμα, υπεβλήθη προς το σώμα των μετόχων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 1 περ. θ' του ν. 4449/2017, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 παρ. 4 του ν. 4706/2020, και αναγνώσθηκε η Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την κλειόμενη εταιρική χρήση 2023 (01.01.2023-31.12.2023), επί σκοπώ πλήρους, επαρκούς και εμπεριστατωμένης ενημέρωσης των μετόχων αναφορικά με το έργο της Επιτροπής κατά τη διάρκεια της εν λόγω χρήσεως

Στο 4ο θέμα εγκρίθηκε ομόφωνα η διάθεση των αποτελεσμάτων της εταιρικής χρήσεως που έληξε την 31.12.2023 και ειδικότερα εγκρίθηκε η διανομή (καταβολή) προς τους μετόχους της Εταιρείας μερίσματος συνολικού ποσού 1.575.000,00 Ευρώ (μικτό ποσό), ήτοι ποσού 0,15 Ευρώ ανά μετοχή (μικτό ποσό) από τα κέρδη της χρήσεως, από το οποίο παρακρατείται ο αναλογών στο μέρισμα φόρος ποσοστού 5%.

Με την αυτή ομόφωνη απόφασή της η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση όρισε ως:

(α) ημερομηνία αποκοπής δικαιώματος μερίσματος χρήσεως 2023 (cut off date) **την Παρασκευή, 5 Ιουλίου 2024,**

(β) ημερομηνία προσδιορισμού των δικαιούχων μερίσματος χρήσεως 2023 (record date) **την Δευτέρα, 8 Ιουλίου 2024** και

(γ) ημερομηνία έναρξης καταβολής μερίσματος χρήσεως 2023 μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή της Ε.Χ.Α.Ε. **την Τετάρτη, 10 Ιουλίου 2024.**

Περαιτέρω, παρασχέθηκαν προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας οι αναγκαίες εξουσιοδοτήσεις για την προσήκουσα και εμπρόθεσμη υλοποίηση και διεκπεραίωση της ληφθείσας απόφασεως περί διανομής (καταβολής) μερίσματος.

Τέλος, στο πλαίσιο της διάθεσης κερδών εγκρίθηκε ομόφωνα η καταβολή-χορήγηση αμοιβών προς ορισμένα εκ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου από τα κέρδη της χρήσεως, σύμφωνα με τα ειδικότερον οριζόμενα στο άρθρο 109 του ν. 4548/2018, καθώς και στο άρθρο 27 παρ. 1 του Καταστατικού της Εταιρείας.

Ειδικότερα, εγκρίθηκε η καταβολή αμοιβών συνολικού μικτού ποσού 225.000 Ευρώ, επί του οποίου θα λάβουν χώρα οι προβλεπόμενες από την ισχύουσα ασφαλιστική και φορολογική νομοθεσία κρατήσεις και εν συνεχεία πρόκειται να κατανεμηθεί στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθόσον αυτά με την έντονη, συστηματική και αδιάλειπτη δραστηριοποίησή τους συνέβαλαν ουσιαδώς και αποφασιστικά στην ενίσχυση της εξωστρέφειας της Εταιρείας, στην προώθηση των επιχειρηματικών σκοπών και σχεδίων της Εταιρείας, στην επίτευξη ευρύτερης αναγνωρισιμότητας, καθώς και στην σημαντική ενίσχυση του κύκλου εργασιών και της κερδοφορίας της Εταιρείας.

Στο 5^ο θέμα εγκρίθηκε ομόφωνα και συνεπεία ψηφοφορίας που διενεργήθηκε με ονομαστική κλήση των μετόχων, η συνολική διαχείριση που έλαβε χώρα κατά τη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023, καθώς και η απαλλαγή των Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών της Εταιρείας από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για τα πεπραγμένα και την εν γένει διαχείριση της εταιρικής χρήσεως 2023 (01.01.2023-31.12.2023), καθώς και για τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εν λόγω χρήσεως.

Στο 6^ο θέμα εγκρίθηκε ομόφωνα, κατόπιν σχετικής εισηγήσεως-προτάσεως της Επιτροπής Ελέγχου, η εκλογή της εγγεγραμμένης στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του ν. 4449/2017 Ελεγκτικής Εταιρείας με την επωνυμία «Grant Thornton ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» (ΑΜ ΣΟΕΛ 127) για την διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και εξαμηνιαίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για την εταιρική χρήση 2024 (01.01.2024-31.12.2024).

Σημειώνεται ότι η ως άνω Ελεγκτική Εταιρεία θα αναλάβει παράλληλα και την διαδικασία έκδοσης του ετησίου φορολογικού πιστοποιητικού και της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης της Εταιρείας για τη χρήση 2024, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013. Τέλος, με την αυτή ομόφωνη απόφασή της η Γενική Συνέλευση των μετόχων παρείχε προς το Διοικητικό Συμβούλιο τη σχετική εξουσιοδότηση να προβεί σε οριστική συμφωνία με την ως άνω Ελεγκτική Εταιρεία αναφορικά με το ύψος της αμοιβής της, για τον ανατιθέμενο σε αυτήν έλεγχο της τρέχουσας εταιρικής χρήσεως και την έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού, καθώς επίσης και να αποστείλει στην εκλεγείσα Ελεγκτική Εταιρεία την έγγραφη ειδοποίηση-εντολή εντός πέντε (5) ημερών από την ημερομηνία της εκλογής της.

Στο 7^ο θέμα ενεκρίθησαν ομόφωνα το σύνολο τους οι αμοιβές, μισθοί, αποζημιώσεις και λοιπές εν γένει παροχές, οι οποίες κατεβλήθησαν, σύμφωνα με την εγκεκριμένη και ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών, προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικά και μη) για τις υπηρεσίες που παρείχαν προς την Εταιρεία κατά την διάρκεια της εταιρικής χρήσεως 2023 (01.01.2023-31.12.2023)

Στο 8^ο θέμα ψηφίσθηκε ομόφωνα θετικά η Έκθεση Αποδοχών της κλειόμενης εταιρικής χρήσεως 2023 (01.01.2023- 31.12.2023), η οποία συνετάγη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 112 του ν. 4548/2018, περιέχει ολοκληρωμένη επισκόπηση του συνόλου των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικών και μη), συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου, και επεξηγεί τον τρόπο με τον οποίο υλοποιήθηκε η Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας για το αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος.

Στο 9^ο θέμα και στο πλαίσιο της ουσιαστικής και αποτελεσματικής συμμόρφωσης και εναρμόνισης της Εταιρείας με τις επιταγές και ρυθμίσεις του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020) περί εταιρικής διακυβέρνησης και ιδίως αφενός μεν με τις διατάξεις περί καταλληλότητας, πολυμορφίας και επαρκούς εκπροσωπήσεως ανά φύλο στο Διοικητικό Συμβούλιο, αφετέρου δε με τις διατάξεις και τα ουσιαστικά κριτήρια και προϋποθέσεις ανεξαρτησίας των προτεινόμενων προς εκλογή ανεξαρτητών μελών, και αφού ελήφθη υπόψιν η εισήγηση της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας εγκρίθηκε ομόφωνα η εκλογή νέου ενδεκαμελούς (11μελούς) Διοικητικού Συμβουλίου δια της επανεκλογής του συνόλου των μέχρι σήμερα μελών αυτού των κ.κ.: 1) Δημητρίου Κωστόπουλου του Αλεξίου, 2) Βασιλικής Κωστοπούλου του Δημητρίου, 3) Σπυρίδωνος Δελένδα του Νικολάου και 4) Αντωνίου Ρούσσου του Αντωνίου, 5) Ιωάννη Μπρούτζου του Εμμανουήλ, 6) Γεωργίου Βαγγέλα του Κωνσταντίνου, 7) Ιουλίας Καρβούνη του Σεραφείμ, 8) Παναγιώτη Τρουμπούνη του Κωνσταντίνου και 9) Μαρίας Γρατσία του Νικολάου καθώς και της δια εκλογής και προσθήκης των κ.κ.: 1) Δημήτριου Αντωνίου του Νικολάου και 2) Γεωργίου Γκιωνάκη του Βασιλείου ως νέων μελών αυτού.

Κατόπιν των ανωτέρω, το νέο 11μελές Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, η θητεία του οποίου θα είναι πενταετής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ. 2 του Καταστατικού, ήτοι μέχρι την 20η Ιουνίου 2029, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη σχετικής αποφάσεως, απαρτίζεται από τα ακόλουθα μέλη:

1) Δημήτριο Κωστόπουλο του Αλεξίου,

- 2) Βασιλική Κωστοπούλου του Δημητρίου,
- 3) Σπυρίδωνα Δελένδα του Νικολάου,
- 4) Αντώνιο Ρούσσο του Αντωνίου,
- 5) Ιωάννη Μπρούτζο του Εμμανουήλ,
- 6) Δημήτριο Αντωνίου του Νικολάου
- 7) Γεώργιο Γκιωνάκη του Βασιλείου
- 8) Παναγιώτη Τρουμπούνη του Κωνσταντίνου,
- 9) Γεώργιο Βαγγέλα του Κωνσταντίνου,
- 10) Ιουλία Καρβούνη του Σεραφείμ και
- 11) Μαρία Γρατσία του Νικολάου

Ταυτόχρονα με την αυτή ομόφωνα απόφασή της ορίσθηκαν ως ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας οι κ.κ.:

- 1) Γεώργιος Βαγγέλας του Κωνσταντίνου,
- 2) Ιουλία Καρβούνη του Σεραφείμ και
- 3) Μαρία Γρατσία του Νικολάου,

καθόσον, όπως διαπιστώθηκε από την Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας, πληρούν στο 5 ακέραιο άπασες τις τασσόμενες από το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο (άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020) προϋποθέσεις και κριτήρια ανεξαρτησίας

Στο 10^ο θέμα αποφασίσθηκε ομόφωνα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 του ν. 4706/2020, η εκλογή νέας Επιτροπής Ελέγχου, η οποία θα συνιστά Ανεξάρτητη Μεικτή Επιτροπή και θα αποτελείται από ένα (1) τρίτο πρόσωπο - μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη αυτού. Εκ των ως άνω μελών της Επιτροπής Ελέγχου οι προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020, πληρούνται στο πρόσωπο απάντων των μελών. Περαιτέρω, η θητεία της Επιτροπής Ελέγχου αποφασίσθηκε να συμπίπτει με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, το οποίο εξελέγη από την παρούσα Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση, ήτοι να είναι πενταετής, λήγουσα την 20 η Ιουνίου 2029, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη σχετικής αποφάσεως, σε καμία περίπτωση, ωστόσο, δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία.

Εντός του ανωτέρω πλαισίου, ως μέλη της νέας Επιτροπής Ελέγχου εξελέγησαν τα ακόλουθα πρόσωπα:

- 1) Θεόδωρος Παπαηλιού του Νικολάου, συνταξιούχος Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής, τρίτο πρόσωπο-μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- 2) Γεώργιος Βαγγέλας του Κωνσταντίνου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και
- 3) Ιουλία Καρβούνη του Σεραφείμ, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα ως άνω μέλη της Επιτροπής Ελέγχου εξελέγησαν μετά από εισήγηση-πρόταση της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας, αφού διαπιστώθηκε η συνδρομή των προϋποθέσεων του άρθρου 44 παρ. 1 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει.

Στο 11^ο θέμα εγκρίθηκαν ομόφωνα οι αμοιβές, μισθοί, αποζημιώσεις και λοιπές εν γένει παροχές, οι οποίες θα καταβληθούν προς τα μέλη του νέου Διοικητικού Συμβουλίου κατά την εταιρική χρήση 2024 (01.01.2024-31.12.2024), και οι οποίες τελούν σε συμμόρφωση και ευθυγράμμιση με τις προβλέψεις της εγκεκριμένης και ισχύουσας Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας, ενώ με την αυτή ομόφωνη απόφασή της παρείχε την σχετική άδεια για προκαταβολή των εν λόγω αμοιβών στα ως άνω πρόσωπα για το χρονικό διάστημα μέχρι την επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 109 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

Στο 12^ο θέμα εγκρίθηκε ομόφωνα η παροχή-χορήγηση αδείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 98 παρ. 1 του ν. 4548/2018, προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τους Διευθυντές της Εταιρείας, προκειμένου να

συμμετέχουν σε Διοικητικά Συμβούλια ή στην διεύθυνση άλλων εταιρειών (υφιστάμενων ή/και μελλοντικών) που επιδιώκουν όμοιους, συναφείς ή παρεμφερείς σκοπούς και να ενεργούν πράξεις που υπάγονται στους επιδιωκόμενους εκ μέρους της Εταιρείας σκοπούς.

Στο 13^ο θέμα υπεβλήθη προς το σώμα των μετόχων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του ν. 4706/2020, και αναγνώσθηκε η από 20.05.2024 Έκθεση των Ανεξαρτήτων Μη Εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 2023 (01.01.2023-31.12.2023).

2.Συνεργασία με Naval Group

Στα πλαίσια της συνεργασίας της Εταιρείας με την γαλλική εταιρεία «NAVAL GROUP» και της καταρτισθείσας Συμφωνίας – Πλαισίου για την κατασκευή μεταλλικού εξοπλισμού για τις φρεγάτες BELHARRA, έχουν ήδη ληφθεί και εκτελούνται παραγγελίες ύψους 3,76 εκ. ευρώ περίπου, το ανεκτέλεστο υπόλοιπο των οποίων την 31.12.2024 ανήρχετο σε 0,53 εκ. ευρώ. Η εν λόγω Συμφωνία - Πλαίσιο έχει αρχική χρονική διάρκεια πέντε (5) έτη και διέπει το σύνολο των παραγγελιών που δίνονται από την γαλλική Εταιρεία. Η κατάρτιση και η συνακόλουθη υλοποίηση της εν λόγω σημαντικής Συμφωνίας επικυρώνει και επιβεβαιώνει την ανταγωνιστικότητα και την ευελιξία του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας, την υψηλή τεχνογνωσία και την αποδεδειγμένη μακροχρόνια εμπειρία που διαθέτει. Πρέπει να επισημανθεί ότι εντός του προπεριγραφέντος πλαισίου η Εταιρεία συμμετείχε στην κατασκευή της πρώτης Ελληνικής Φρεγάτας τύπου Belharra, H/S Κίμων (HN1), η οποία κατελήκυστηκε την 4^η Οκτωβρίου 2023 στα Ναυπηγεία της Naval Group στην πόλη Lorient της Γαλλίας.

Επισημαίνεται ότι και κατά την διάρκεια της τρέχουσας χρήσεως 2025 η Εταιρεία βρίσκεται στο στάδιο των διαπραγματεύσεων και την κατάρτιση προσφορών, για την περαιτέρω συνέχιση της ως άνω συνεργασίας (με βάση την παραπάνω καταρτισθείσα Συμφωνία-Πλαίσιο) στην κατασκευή των νέων φρεγατών που θα κατασκευασθούν τόσο για την Ελλάδα, όσο και για το εξωτερικό.

3. Συνεργασία με «INTRACOM DEFENSE ELECTRONICS»

Το πλαίσιο της επιτυχούς και πολυετούς συνεργασίας της Εταιρείας με την «INTRACOM DEFENSE ELECTRONICS» η υφιστάμενη σχέση αμοιβαίας εμπιστοσύνης μεταξύ των δύο μερών επεκτάθηκε με την κατάρτιση νέας σημαντικής συμφωνίας ύψους 5,7 εκατ. USD και διάρκειας 24 περίπου μηνών για την κατασκευή μεταλλικών μερών αμυντικών συστημάτων με εξαγωγικό προσανατολισμό. Μετά και τη νέα σύμβαση, το συνολικό πλέον ανεκτέλεστο υπόλοιπο της Εταιρείας προς την «INTRACOM DEFENSE» ανήρχετο την 31.12.2024 σε 10,10 εκ. ευρώ. Επισημαίνεται ότι κατά τον χρόνο σύνταξης της παρούσης το ως άνω ανεκτέλεστο είναι αυξημένο καθώς εντός της τρέχουσας χρήσεως 2025, η Εταιρεία σε συνέχεια της ως άνω επιτυχούς συνεργασίας προέβη στην κατάρτιση και νέας συμφωνίας αρχικού προϋπολογισμού 6,06 εκατ. USD και διάρκειας επίσης 24 περίπου μηνών, για την κατασκευή των μεταλλικών μερών αμυντικών συστημάτων με εξαγωγικό προσανατολισμό,. (Αναλυτικές πληροφορίες στην Ενότητα Ι' της παρούσας Έκθεσης).

4. Έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού διαχειριστικής χρήσεως 2023

Η Εταιρεία σε εφαρμογή των διατάξεων της 4.1.1 του Κανονισμού (όπως ισχύει μετά από την με αριθμό 201/15.04.2024 απόφαση της Διοικούσας Επιτροπής (Δ.Ε.) του Χ.Α. που εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 1019/21.5.2024 απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς), του άρθρου 17 παρ. 1 του 596/2014 Κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 και της με αριθμό 25 (σημείο 6) Αποφάσεως της Διοικούσας Επιτροπής Χρηματιστηριακών Αγορών του Χρηματιστηρίου Αθηνών, γνωστοποιεί στο επενδυτικό κοινό, ότι ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος για τη διαχειριστική χρήση 2023 (φορολογικό

έτος 2023) που διενεργήθηκε από τους νόμιμους ελεγκτές της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει σήμερα, και εκδόθηκε Φορολογικό Πιστοποιητικό με συμπέρασμα «χωρίς επιφύλαξη».

5 Κατάρτιση νέων συμβάσεων για την παραγωγή μεταλλικών βάσεων Φ/Β πάρκων

1. Η Εταιρεία προέβη στην κατάρτιση σύμβασης με κυρίαρχη ημεδαπή τεχνική - κατασκευαστική εταιρεία για την κατασκευή-παραγωγή και προμήθεια σταθερών μεταλλικών βάσεων Φωτοβολταϊκού Πάρκου που υλοποιείται στην ευρύτερη περιοχή της Φλώρινας στη Βόρειο Ελλάδα, συνολικής εκτιμώμενης αξίας της εν λόγω σύμβασης 22 εκ. ευρώ, το ανεκτέλεστο της οποίας την 31.12.2024 ανήρχετο σε 12,69 εκατ. ευρώ. Η παράδοση των ως άνω σταθερών μεταλλικών βάσεων στήριξης, αναμένεται να έχει ολοκληρωθεί εντός του πρώτου εξαμήνου της τρέχουσας χρήσης 2025.

2. Η Εταιρεία προέβη στην κατάρτιση σύμβασης για την κατασκευή – παραγωγή και προμήθεια σταθερών μεταλλικών βάσεων Φωτοβολταϊκού Πάρκου που υλοποιείται στην ευρύτερη περιοχή της Θεσσαλίας, συνολικής εκτιμώμενης αξίας 18,5 εκ. Ευρώ περίπου, το ανεκτέλεστο της οποίας την 31.12.2024 ανήρχετο σε 5,46 εκατ. ευρώ. Με βάση το συμφωνηθέν χρονοδιάγραμμα και το πλάνο ανάπτυξης και εγκατάστασης του Φ/Β πάρκου, η παραγωγή και η παράδοση των ως άνω σταθερών μεταλλικών βάσεων στήριξης, αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του πρώτου εξαμήνου της τρέχουσας χρήσης 2025.

3. Η Εταιρεία προέβη στην κατάρτιση σύμβασης με μεγάλη κατασκευαστική εταιρεία για την κατασκευή-παραγωγή και προμήθεια σταθερών μεταλλικών βάσεων στήριξης Φωτοβολταϊκών Πανέλων Φ/Β Πάρκου που υλοποιείται στην ευρύτερη περιοχή της Περιφέρειας Πελοποννήσου, συνολικής εκτιμώμενης συμβατικής αξίας 5,3 εκ. Ευρώ περίπου. Με βάση το συμφωνηθέν χρονοδιάγραμμα και το πλάνο ανάπτυξης και εγκατάστασης του Φ/Β πάρκου, η παραγωγή και η παράδοση των ως άνω σταθερών μεταλλικών βάσεων στήριξης, αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του πρώτου εξαμήνου της τρέχουσας χρήσης 2025.

6. Συγκρότηση του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα

Η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας κατά την συνεδρίαση αυτής την 20^η Ιουνίου 2024, ενέκρινε ομόφωνα την εκλογή νέου ενδεκαμελούς (11μελούς) Διοικητικού Συμβουλίου με πενταετή θητεία σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 του Καταστατικού της Εταιρείας, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη σχετικής απόφασης,

Σε συνέχεια της εκλογής νέου ενδεκαμελούς Διοικητικού Συμβουλίου, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά την συνεδρίαση αυτού της 20ης Ιουνίου 2024 συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως :

- 1) Δημήτριος Κωστόπουλος του Αλεξίου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικό μέλος).
- 2) Βασιλική Κωστοπούλου του Δημητρίου, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος).
- 3) Σπυρίδων Δελένδας του Νικολάου, Διευθύνων Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος).
- 4) Αντώνιος Ρούσσος του Αντωνίου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικό μέλος).
- 5) Ιωάννης Μπρούτζος του Εμμανουήλ, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος).
- 6) Δημήτριος Αντωνίου του Νικολάου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος).
- 7) Γεώργιος Γκιωνάκης του Βασιλείου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος).
- 8) Παναγιώτης Τρουμπούνης του Κωνσταντίνου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος).
- 9) Γεώργιος Βαγγέλας του Κωνσταντίνου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος).
- 10) Ιουλία Καρβούνη του Σεραφείμ, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος) και

11) Μαρία Γρατσία του Νικολάου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος)

7. Συγκρότηση Επιτροπής Ελέγχου σε σώμα

Η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας με την από 20^η Ιουνίου 2024 απόφασή της προέβη στην εκλογή νέας Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.4449/2017, όπως ισχύει μετά την τροποποίηση του από το άρθρο 74 του ν.4706/2020, η οποία θα συνιστά Ανεξάρτητη Μεικτή Επιτροπή και θα αποτελείται από ένα (1) τρίτο πρόσωπο – μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη αυτού.

Εν συνεχεία την 21^η Ιουνίου 2024 έλαβε χώρα η συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου, υπό την νέα της σύνθεση και μετά από ψηφοφορία μεταξύ των μελών της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 44 του ν.4449/2017, όπως ισχύει σήμερα και συγκροτήθηκε ομόφωνα σε σώμα ως ακολούθως :

- 1) Θεόδωρος Παπαηλιού του Νικολάου, Τρίτο πρόσωπο - Μη Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου.
- 2) Γεώργιος Βαγγέλας του Κωνσταντίνου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.
- 3) Ιουλία Καρβούνη του Σεραφείμ, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.

8. Συγκρότηση Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων.

Το νέο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, το οποίο εξελέγη από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 20ης Ιουνίου 2024, μετά τη συγκρότηση αυτού σε σώμα και τον καθορισμό των Ανεξαρτήτων Μη Εκτελεστικών Μελών του, προέβη κατά τη συνεδρίαση της 25^{ης} Ιουνίου 2024 στον ορισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου και του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας, των νέων μελών της εν λόγω Επιτροπής, η οποία είναι Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, αποτελείται από τρία (3) Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, εκ των οποίων δύο (2) Ανεξάρτητα Μη Εκτελεστικά Μέλη, κατά την έννοια του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020, όπως ισχύει, και ένα (1) Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και ασκεί από συστάσεώς της, τις προβλεπόμενες στα άρθρα 11 και 12 του ν. 4706/2020 καθήκοντα και αρμοδιότητες. Ειδικότερα ως Μέλη της ενιαίας Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων ορίσθηκαν οι κ.κ.:

- 1) Μαρία Γρατσία του Νικολάου και της Μόσχας, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 2) Γεώργιος Βαγγέλας του Κωνσταντίνου και της Μαρίτσας, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 3) Βασιλική Κωστοπούλου του Δημητρίου και της Χρυσούλας, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Εν συνεχεία του ορισμού των μελών της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, αυτή συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως :

- 1) Μαρία Γρατσία του Νικολάου και της Μόσχας, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων.
- 2) Γεώργιος Βαγγέλας του Κωνσταντίνου και της Μαρίτσας, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων.

3) Βασιλική Κωστοπούλου του Δημητρίου και της Χρυσούλας, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

9.Παραίτηση μέλους Διοικητικού Συμβουλίου – Συνέχιση διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρείας με δεκαμελή (10μελή) σύνθεση

Ο εκ των μελών του νέου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας κ. Γεώργιος Γκιωνάκης λόγω αυξημένων επαγγελματικών υποχρεώσεων, υψηλού φόρτου εργασίας και αρμοδιοτήτων υψηλής ευθύνης, παραιτήθηκε από την θέση του Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίαση αυτού που πραγματοποιήθηκε την 9.07.2024 έκανε αποδεκτή την ως άνω παραίτηση του Γεωργίου Γκιωνάκη, αποφάσισε τη μη αντικατάστασή του και την συνέχιση της διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρείας από τα από τα εναπομείναντα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου με δεκαμελή (10μελή) σύνθεση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 2 του ν.4548/2018 και τα διαλαμβανόμενα στο άρθρο 23 παρ.2 του Καταστατικού της Εταιρείας, και ειδικότερα η 10μελής πλέον σύνθεση αυτού έχει ως ακολούθως :

- 1) Δημήτριος Κωστόπουλος του Αλεξίου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικό μέλος).
- 2) Βασιλική Κωστοπούλου του Δημητρίου, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος).
- 3) Σπυρίδων Δελένδας του Νικολάου, Διευθύνων Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος).
- 4) Αντώνιος Ρούσος του Αντωνίου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικό μέλος).
- 5) Ιωάννης Μπρούτζος του Εμμανουήλ, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος).
- 6) Δημήτριος Αντωνίου του Νικολάου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος).
- 7) Παναγιώτης Τρουμπούνης του Κωνσταντίνου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος).
- 8) Γεώργιος Βαγγέλας του Κωνσταντίνου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος).
- 9) Ιουλία Καρβούνη του Σεραφείμ, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος) και
- 10) Μαρία Γρατσία του Νικολάου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος).

10. Κατασκευή - υλοποίηση λουπών έργων από την Εταιρεία / Έργα υπό ανάληψη

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2024 η Εταιρεία κεφαλαιοποιώντας την υψηλή τεχνογνωσία που έχει αποκτήσει, αλλά και τη δυνατότητα υλοποίησης απαιτητικών έργων με συνέπεια, ταχύτητα και αποτελεσματικότητα, προχώρησε εκτός των προαναφερθέντων και στην ανάληψη - κατασκευή - υλοποίηση των ακόλουθων έργων:

- ✓ Κατόπιν συμβατικών αναθέσεων, ανέλαβε και ολοκλήρωσε την κατασκευή - παραγωγή μεταλλικών βάσεων Φωτοβολταϊκών Πάρκων (500 Kwρ έως 1 Mwρ) συνολικής ισχύος περίπου 150 Mwρ των οποίων ένα μέρος αυτών αφορά σε tracker νέας γενιάς για περιοχές των νομών Φθιώτιδας και Μαγνησίας.
- ✓ Σταδιακή και επιτυχής εκτέλεση των παραγγελιών που αφορούν στην κατασκευή σταθερών μεταλλικών βάσεων Φωτοβολταϊκών Πάρκων για το Ηνωμένο Βασίλειο, το ανεκτέλεστο των οποίων την 31.12.2024 ανήρχετο στα 5,89 εκατ. ευρώ (αφορά στο 41% περίπου των ληφθεισών παραγγελιών).
- ✓ Σταδιακή εκτέλεση της παραγγελίας που αφορά στην κατασκευή σταθερών μεταλλικών βάσεων Φωτοβολταϊκών Πάρκων συνολικής ισχύος 225 Mwρ για τον νομό Κοζάνης.
- ✓ Ανάληψη και εκτέλεση της κατασκευής των μεταλλικών συστημάτων στήριξης νέων Φωτοβολταϊκών Πάρκων συνολικής ισχύος 20 Mwρ για την Σουηδία.
- ✓ Ανάληψη και εκτέλεση της κατασκευής των μεταλλικών συστημάτων στήριξης νέων Φωτοβολταϊκών Πάρκων συνολικής ισχύος 7,3 Mwρ στην Θήβα.

- ✓ Ανάλυση και εκτέλεση συμβάσεων κατασκευής μεταλλικών συστημάτων στήριξης Φωτοβολταϊκών Πάρκων συνολικής ισχύος 186 Mwp για διάφορες περιοχές της Θεσσαλίας.
- ✓ Ανάλυση και εκτέλεση συμβάσεων κατασκευής των μεταλλικών συστημάτων στήριξης Φωτοβολταϊκού Πάρκου συνολικής ισχύος 35,5 Mwp στον Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών.
- ✓ Ανάλυση (της σχετικής συμβάσεως υπογραφείσης εντός του 2025 - Αναλυτικές πληροφορίες στην ενότητα Ι' της παρούσας Έκθεσης) της κατασκευής-παραγωγής και προμήθειας σταθερών μεταλλικών βάσεων Φωτοβολταϊκού Πάρκου που υλοποιείται στην ευρύτερη περιοχή της Θεσσαλίας, συνολικής εκτιμώμενης αξίας 7,35 εκ. Ευρώ περίπου.
- ✓ Ανάλυση και σταδιακή εκτέλεση νέων παραγγελιών ηχοπαγίδων (silencers) για jet fans (σήραγγες) για έργα στην Γαλλία και την Δανία.
- ✓ Ολοκλήρωση της παραγγελίας που αφορά στην κατασκευή συστημάτων ηχοαπόσβεσης (sound attenuators) που θα χρησιμοποιηθούν στις εγκαταστάσεις του ΜΕΤΡΟ Θεσσαλονίκης.
- ✓ Συμβατική ανάθεση και εκτέλεση παραγγελιών που αφορούν στην κατασκευή μεταλλικών εξαρτημάτων μετεωρολογικών σταθμών εντός της γεωγραφικής περιοχής της Ελλάδος.
- ✓ Συνέχιση της συνεργασίας της Εταιρείας για την κατασκευή μεταλλικών κιβωτίων φορτιστών ηλεκτρικών αυτοκινήτων με σταδιακή ανάληψη παραγγελιών.

Σε ότι αφορά στα υπό ανάληψη έργα η Εταιρεία αξιοποιώντας τη σημαντική της εμπειρία και την αποδεδειγμένη τεχνογνωσία που έχει αποκτήσει με την πάροδο των ετών, μέσω της έντονης παραγωγικής δραστηριότητάς της και την επιτυχή υλοποίηση πληθώρας παρομοίων έργων βρίσκεται σε τελικές προσυμβατικές διαδικασίες ή/και διαδικασία συμβασιοποίησης ιδίως ως προς τα ακόλουθα :

- ✓ Ανάλυση (της σχετικής συμβάσεως υπογραφείσης εντός του 2025 - Αναλυτικές πληροφορίες στην ενότητα Ι' της παρούσας Έκθεσης) της κατασκευής-παραγωγής και προμήθειας σταθερών μεταλλικών βάσεων Φωτοβολταϊκού Πάρκου που υλοποιείται επίσης στην ευρύτερη περιοχή της Θεσσαλίας, συνολικής εκτιμώμενης αξίας 9,46 εκ. Ευρώ.
- ✓ Ανάλυση (της σχετικής συμβάσεως καταρτισθείσης εντός του 2025 –Αναλυτικές πληροφορίες επίσης στην ενότητα Ι' της παρούσας Έκθεσης), της κατασκευής και εγκατάστασης στεγάστρου (canopy) για το έργο Riviera Galleria στο Ελληνικό Αττικής, συνολικής αξίας 10,45 εκατ. Ευρώ.
- ✓ Ανάλυση παραγγελιών (της πλειονότητας αυτών εντός του 2025) για την κατασκευή υπαίθριων οικίσκων διανομής ισχύος ρεύματος.
- ✓ Τέλος βρίσκεται σε προχωρημένο στάδιο διαπραγματεύσεων για την κατασκευή μεταλλικών βάσεων Φωτοβολταϊκών Πάρκων στην Ελλάδα και στο εξωτερικό συνολικής ισχύος που υπερβαίνουν το 1 Gwp.

Σε γενικές γραμμές η Εταιρεία εστιάζει στην εκμετάλλευση με το βέλτιστο δυνατό τρόπο της σημαντικής κινητικότητας που εξακολουθεί να παρατηρείται στον κλάδο των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (ΑΠΕ), ενισχύοντας και αναβαθμίζοντας διαρκώς για τον σκοπό αυτό τον παραγωγικό εξοπλισμό της και επιβεβαιώνοντας την πολυσχιδή παραγωγική ικανότητά της, καθώς και την εμπειρία και τεχνογνωσία που διαθέτει, ώστε αφενός μεν να πληροί τις πλέον αυστηρές ποιοτικές προδιαγραφές κατασκευής των παραγομένων εκ μέρους της προϊόντων και αφετέρου να υλοποιεί αποτελεσματικά και ακριβόχρονα τις αναθέσεις που λαμβάνει και συνακόλουθα με τον τρόπο αυτό να διευρύνει συστηματικά και με συνέπεια το φάσμα των αγορών στις οποίες δραστηριοποιείται (τόσο προϊόντικά, όσο και γεωγραφικά).

ΕΝΟΤΗΤΑ Β'**Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες**

Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί και λοιποί κίνδυνοι στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία είναι οι ακόλουθοι:

1. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η έκθεση της Εταιρείας στον συναλλαγματικό κίνδυνο αξιολογείται κατά την παρούσα χρονική στιγμή ως σχετικά χαμηλή και σε κάθε περίπτωση ελεγχόμενη, αφενός μεν διότι η συντριπτική πλειοψηφία των συναλλαγών της διενεργείται στο νόμισμα του Ευρώ, αφετέρου δε διότι δεν υφίστανται δανειακές υποχρεώσεις της Εταιρείας σε έτερο, πλην του Ευρώ, νόμισμα. Επισημαίνεται ότι λόγω της αναταραχής που έχει πρόσφατα προκληθεί, μετά τις εξαγγελίες μέτρων δασμολογικού χαρακτήρα από τις ΗΠΑ, ότι ο κίνδυνος εκ των συναλλακτικών ισοτιμιών και των μεταβολών τους, λόγω και των περιορισμένων συναλλαγών της Εταιρείας στο νόμισμα του δολαρίου των ΗΠΑ, οι οποίες ανέρχονται περίπου σε ποσοστό 2% επί του συνόλου των συναλλαγών της, κρίνεται ως περιορισμένος και ελεγχόμενος. Πρέπει σε κάθε περίπτωση να σημειωθεί ότι στο πλαίσιο της συντονισμένης, διαρκούς και συστηματικής προσπάθειας της περαιτέρω ενίσχυσης της εξωστρέφειας και του εξαγωγικού χαρακτήρα της Εταιρείας (για λόγους αντιστάθμισης της συρρικνούμενης ζήτησης της εγχώριας αγοράς κατά τη διάρκεια των προηγούμενων ετών), γεγονός που συνεπάγεται την ανάπτυξη συναλλακτικής δραστηριότητας της Εταιρείας και σε χώρες εκτός της ζώνης του Ευρώ, παρακολουθούνται σε διαρκή και συστηματική βάση οι τυχόν συναλλαγματικοί κίνδυνοι που ενδέχεται να προκύψουν και αξιολογείται σε κάθε περίπτωση η ανάγκη λήψης σχετικών μέτρων, καθόσον η υφιστάμενη κατά την τελευταία διετία γεωπολιτική αστάθεια, που εξακολουθεί να διέπει το διεθνές περιβάλλον συνεπεία των πολεμικών συγκρούσεων ανά την υφήλιο (Ρωσία- Ουκρανία, ευρύτερη περιοχή της Μέσης Ανατολής κλπ.) έχει οδηγήσει σε έντονες και βραδέως απομειούμενες πληθωριστικές πιέσεις και σε διακύμανση των συναλλαγματικών ισοτιμιών, η οποία διακύμανση ενισχύθηκε έτι περαιτέρω συνεπεία των κατά τα άνω ανακοινωθέντων μέτρων δασμολογικού χαρακτήρα και των αντιμέτρων που επακολούθησαν στο πλαίσιο ενός κλιμακούμενου παγκόσμιου εμπορικού πολέμου. Σε κάθε περίπτωση πάντως, κατά την παρούσα χρονική στιγμή και με βάση τα ισχύοντα μέχρι σήμερα δεδομένα ο εν λόγω κίνδυνος αξιολογείται ως χαμηλός, ελεγχόμενος και διαχειρίσιμος.

2. Κίνδυνος επιτοκίου

Ο κίνδυνος επιτοκίου γενικότερα, ο οποίος επιδρά ευθέως και αμέσως στο κόστος χρηματοδότησης, θεωρείται κατά την παρούσα χρονική στιγμή ως σχετικά ελεγχόμενος. Η ύπαρξη διαχρονικά ισορροπημένου και ελεγχόμενου τραπεζικού δανεισμού σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας, το οποίο αποτελεί σταθερή και διαρκή επιδίωξη της διοίκησης της Εταιρείας, αποτελεί το ουσιαστικό αντιστάθμισμα στον αναφερόμενο κίνδυνο. Ωστόσο η μέχρι πρότινος αύξηση των βασικών επιτοκίων της ΕΚΤ, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ο βασικός όγκος του δανεισμού της Εταιρείας είναι συνδεδεμένος με το Euribor, συνηγορούν στην αναπόφευκτη επιβάρυνση του κόστους χρηματοδότησης της Εταιρείας, χωρίς να υπάρχει όμως κατά την παρούσα χρονική στιγμή προοπτική ραγδαίας αποκλιμάκωσης, καθώς το παγκόσμιο οικονομικό γίνεσθαι εξακολουθεί να κινείται σε συνθήκες ρευστότητας και αβεβαιότητας συνεπεία του σε εξέλιξη παγκόσμιου εμπορικού πολέμου (που υλοποιείται μέσω των μέτρων δασμολογικού χαρακτήρα). Μολονότι η κάλυψη του δανεισμού της Εταιρείας προέρχεται αποκλειστικά και μόνο από εγχώρια χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, γεγονός που καθιστά τον επιτοκιακό κίνδυνο σχετικά διαχειρίσιμο και ελεγχόμενο, εν τούτοις η διατήρηση του πληθωρισμού σε σχετικά υψηλά επίπεδα (και συνακόλουθα και των επιτοκίων σε αντίστοιχα επίπεδα), η επιβράδυνση της οικονομικής ανάπτυξης στη ζώνη του Ευρώ και η στασιμότητα της παγκόσμιας οικονομίας, σε συνδυασμό με τα προαναφερθέντα αναφορικά με τον σε εξέλιξη παγκόσμιο εμπορικό πόλεμο, δεν αποκλείεται να επηρεάσουν τη

δραστηριότητα, τα αποτελέσματα και τις εν γένει επιδόσεις της Εταιρείας κατά την τρέχουσα χρήση, για τον λόγο αυτό η Διοίκηση της Εταιρείας αξιολογεί εκ του σύνεγγυς σε διαρκή και συστηματική βάση τις εκάστοτε διαμορφούμενες συνθήκες, προκειμένου να προβαίνει εγκαίρως στη λήψη των ενδεδειγμένων μέτρων για την αντιμετώπιση και διαχείριση του εν λόγω κινδύνου με τον βέλτιστο για την Εταιρεία τρόπο .

3. Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία εφαρμόζει πιστά και απαρέγκλιτα πολιτικές οι οποίες διασφαλίζουν, στο μέτρο του δυνατού, ότι οι πωλήσεις της πραγματοποιούνται σε πελάτες με επαρκώς ελεγμένη από πλευράς φερεγγυότητας πιστοληπτική ικανότητα και με τους οποίους υφίσταται σταθερή και μακροχρόνια σχέση συνεργασίας. Η συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου αντιμετωπίζεται με την συνεχή και συστηματική παρακολούθηση της οικονομικής κατάστασης των πελατών και με την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα, καθώς και την λήψη σχετικών εγγυήσεων, ενέγγυων πιστώσεων και εγγυητικών επιστολών, όπου αυτό είναι εφικτό, ιδίως δε από πελάτες που εδρεύουν και δραστηριοποιούνται στην αλλοδαπή.

Πάντως με βάση τις κρατούσες κατά την παρούσα χρονική στιγμή συνθήκες της αγοράς (αυξημένα κόστη χρηματοδότησης διαταραχές στην εφοδιαστική αλυσίδα συνεπεία και των αυξήσεων στα μεταφορικά κόστη, ενεργειακή κρίση, γεωπολιτική αστάθεια συνεπεία της συνεχιζόμενης πολεμικής σύγκρουσης μεταξύ Ρωσίας – Ουκρανίας και των πολεμικών συγκρούσεων στην ευρύτερη περιοχή της Μέσης Ανατολής, ευρύτερο κλίμα αβεβαιότητας συνεπεία του εν εξελίξει παγκόσμιου εμπορικού πολέμου κλπ.), ο συγκεκριμένος κίνδυνος αξιολογείται ως αρκετά σημαντικός, καθώς η διασπορά του πελατολογίου της Εταιρείας, παρά τα σημαντικά βήματα διεύρυνσης αυτού που έχουν λάβει χώρα κατά τη διάρκεια των τελευταίων ετών, εξακολουθεί να μην είναι ακόμη αρκετά ευρεία, με αποτέλεσμα τυχόν οικονομική αδυναμία αντιμετώπισης και εκπλήρωσης των υποχρεώσεων των πελατών της Εταιρείας (ιδίως όταν προέρχεται από βασικούς πελάτες που πραγματοποιούν σημαντικό ποσοστό του κύκλου εργασιών της Εταιρείας), να θέτει σε κίνδυνο τα αποτελέσματα αυτής και να έχει άμεσες επιπτώσεις στην κερδοφορία της.

Για τον λόγο αυτό η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς και συστηματικά και εκ του σύνεγγυς τις επιδόσεις και την εν γένει οικονομική απόδοση και τα αποτελέσματα των πελατών της, ώστε να ενεργεί στο μέτρο και στο βαθμό που αυτό είναι εφικτό, προληπτικά και άμεσα, με στόχο την αποφυγή δημιουργίας επισφαλειών, ενώ αξιολογεί ανά πελάτη τα εκάστοτε αναγκαία προς λήψη μέτρα (μείωση των εκτελουμένων παραγγελιών, εγγυήσεις για την αποπληρωμή του τιμήματος κλπ.), παράλληλα δε εντείνει τις προσπάθειές της, όπου αυτό είναι εφικτό, για την αναγκαστική είσπραξη των επισφαλών απαιτήσεων της που έχουν δημιουργηθεί στην διάρκεια προηγούμενων χρήσεων.

Σε κάθε περίπτωση όμως, ενόψει της μη αποκατάστασης της συναλλακτικής ομαλότητας, και των εκ της διαρκούς ενεργειακής κρίσης απορρεουσών αρνητικών εξελίξεων και συνεπειών, ο συγκεκριμένος κίνδυνος, με βάση και την ιστορικότητα της Εταιρείας, αξιολογείται ως σημαντικός και ικανός να επηρεάσει δυσμενώς τα αποτελέσματα αυτής.

4. Κίνδυνος ρευστότητας

Κατά την χρονική στιγμή σύνταξης της παρούσας Εκθέσεως, δεν διαφαίνεται σημαντικός και άμεσος κίνδυνος ρευστότητας, δεδομένου ότι η Εταιρεία διαθέτει ικανά και επαρκή ταμειακά πλεονάσματα, συνεπεία ιδίως και της παραγωγής ιδιαίτερα θετικών λειτουργικών ταμειακών ροών στην διάρκεια των τελευταίων ετών . Με αφορμή και έναυσμα την αντιμετώπιση των συνεπειών της χρηματοπιστωτικής κρίσης των τελευταίων ετών, η οποία έπληξε βάνανυσα την εγχώρια οικονομία κατά τη διάρκεια της προηγούμενης δεκαετίας και λόγω της συνεχιζόμενης αστάθειας, ρευστότητας και αβεβαιότητας συνεπεία των κρατούσων συγκυριών (σταθεροποίηση πληθωρισμού σε αυξημένα επίπεδα, υψηλό κόστος ενέργειας, γεωπολιτικές συγκρούσεις, μέτρα δασμολογικού

χαρακτήρα και συνέπειες αυτών κλπ), η Εταιρεία προέβη στη συστηματική και συντονισμένη λήψη σειράς μέτρων περιορισμού του λειτουργικού της κόστους και αναδιοργάνωσης του ευρύτερου τρόπου λειτουργίας της, γεγονός που είχε ως άμεσο αποτέλεσμα την διασφάλιση της αναγκαίας και επαρκούς ρευστότητας για την αντιμετώπιση των συνεπειών της οικονομικής ύφεσης, καθόσον η δυσμενής οικονομική συγκυρία κατέστησε έτι δυσκολότερη τη δυνατότητα άμεσης άντλησης τραπεζικών κεφαλαίων.

Συνεκτιμώμενης, ωστόσο, της επιδείνωσης των οικονομικών συνθηκών ιδίως στην περιοχή της Ευρωζώνης και της ανατροπής των προβλέψεων για την αναμενόμενη οικονομική ανάπτυξη, λόγω ιδίως της γενικότερης αναταραχής και αβεβαιότητας που επικρατεί ανά την υφήλιο και της εύλογης ανησυχίας και ανασφάλειας που προκαλούν οι προαναφερθέντες αρνητικοί παράγοντες σε γεωπολιτικό επίπεδο, δεν μπορεί να αποκλεισθεί εντελώς το ενδεχόμενο ο εν λόγω κίνδυνος να επηρεάσει, σε ελεγχόμενο πάντως βαθμό, την ρευστότητα της Εταιρείας.

5. Κίνδυνος αύξησης των τιμών των πρώτων υλών

Συνεπεία της σοβούσας ενεργειακής κρίσης, επήλθε σημαντική διαταραχή στις αλυσίδες μεταφορών και εφοδιασμού με κύρια χαρακτηριστικά τις ελλείψεις σε βασικές κατηγορίες πρώτων υλών σε παγκόσμιο επίπεδο, τις σημαντικές και συνεχείς αυξήσεις στις τιμές των πρώτων υλών καθώς και τη σημαντική αύξηση του μεταφορικού κόστους. Στην αύξηση των τιμών πρώτων υλών ενδέχεται να οδηγήσει η νέα οικονομική/εμπορική πολιτική των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, εκφραζόμενη ιδίως μέσω της επιβολής πρόσθετων δασμών, οι οποίοι δύνανται να οδηγήσουν σε αύξηση των τιμών των εισαγωγών και συνακόλουθα σε συνδυασμό με τη μείωση της ισοτιμίας του αμερικανικού δολαρίου στην εν γένει αύξηση των τιμών των πρώτων υλών. Κατά την παρούσα χρονική στιγμή, ο εν λόγω κίνδυνος δεν αξιολογείται ως ιδιαίτερα σημαντικός, καθόσον ο τρόπος και το καθεστώς λειτουργίας της Εταιρείας, ήτοι της παραγωγής προϊόντων κατά παραγγελία, προσδίδει σε αυτήν την δυνατότητα απορρόφησης και μετακύλισης των όποιων τάσεων ανατιμήσεως στους πελάτες αυτής.

Πρέπει, ωστόσο, να σημειωθεί, ότι λόγω της αναγκαιότητας διατήρησης εκ μέρους της Εταιρείας επαρκούς αποθέματος ασφαλείας σε πρώτες ύλες, προκειμένου να είναι εφικτή η εξυπηρέτηση έργων άμεσης παράδοσης, υφίσταται η πιθανότητα ένα μέρος των ανατιμήσεων να μην είναι δυνατό να μετακυλισθεί, και ως εκ τούτου ο παρών κίνδυνος αξιολογείται κατά την χρονική στιγμή συντάξεως της παρούσας Εκθέσεως ως σημαντικός και ικανός να επηρεάσει την απόδοση και εν γένει τα αποτελέσματα της Εταιρείας, πλην όμως θεωρείται ως απόλυτα διαχειρίσιμος.

Η Εταιρεία με βάση την διαχρονικά συνεπή πολιτική της για την αποτελεσματική αντιμετώπιση του εν λόγω κινδύνου προσαρμόζει και τροποποιεί ανάλογα την πολιτική των αποθεμάτων της και προβαίνει στη λήψη των εκάστοτε αναγκών και ενδεδειγμένων μέτρων, αξιολογώντας τις εκάστοτε διαμορφούμενες συνθήκες.

6. Κίνδυνος ενίσχυσης του ανταγωνισμού από εγχώριες και αλλοδαπές επιχειρήσεις

Η κατοχυρωμένη μορφή της Εταιρείας καθώς και οι σύγχρονες οργανωτικές δομές που έχει υιοθετήσει και εξακολουθεί να διαθέτει (σε συνδυασμό με τις σχετικές πιστοποιήσεις που έχει λάβει), της επιτρέπουν να αντιμετωπίζει με το βέλτιστο δυνατό τρόπο πιθανούς ανταγωνιστές τόσο από την εγχώρια όσο και από την αλλοδαπή αγορά. Η Εταιρεία κατορθώνει να διαφοροποιείται προϊόντικά και ποιοτικά από τον υφιστάμενο ανταγωνισμό. Προς την κατεύθυνση της διαφοροποίησης συντελούν η υψηλή ποιότητα των παραγόμενων από την Εταιρεία προϊόντων, η παραγωγική ικανότητα που διαθέτει, η ευρεία αναγνωρισιμότητα του ονόματος αυτής, η ευελιξία και η προσαρμοστικότητα της, η συνέπεια και η αξιοπιστία της, καθώς και η ανάπτυξη μακροχρόνιων σχέσεων τόσο σε επίπεδο προμηθευτών, όσο και σε επίπεδο πελατών και ως εκ τούτου ο συγκεκριμένος κίνδυνος αξιολογείται κατά την παρούσα χρονική στιγμή ως διαχειρίσιμος και ελεγχόμενος.

7. Κίνδυνος εξάρτησης της Εταιρείας από συγκεκριμένους πελάτες

Ο συγκεκριμένος κίνδυνος, στον οποίο η Εταιρεία υπάγεται διαχρονικά, λόγω του τρόπου διάρθρωσης και λειτουργίας της, έχει αντιμετωπισθεί επιτυχώς από την Διοίκηση αυτής κατά την διάρκεια των προηγούμενων χρήσεων μέσω της άοκνης και συστηματικής προσπάθειας για την περαιτέρω διασπορά και διαφοροποίηση του πελατολογίου της και της προσπάθειας ορθολογικότερης και αποτελεσματικότερης κατανομής των πωλήσεων της τόσο ανά γεωγραφική περιοχή δραστηριότητας όσο και ανά πελάτη.

Πλην όμως, κατά την χρονική στιγμή, σύνταξης της παρούσας Εκθέσεως ο συγκεκριμένος κίνδυνος εξακολουθεί να αξιολογείται ως υπαρκτός και αρκετά σημαντικός, ιδίως σε επίπεδο επιχειρήσεων, των οποίων η ρευστότητα και συνακόλουθα η ικανότητά τους ν' αποπληρώσουν τις υποχρεώσεις τους, εξαρτάται από αναμενόμενες από τον ευρύτερο δημόσιο τομέα εισπράξεις (πχ. πελάτες που έχουν άμεση σχέση με την εκτέλεση δημοσίων έργων). Ως εκ τούτου, η Εταιρεία είναι υποχρεωμένη αφενός μεν να προβεί σε επαναξιολόγηση αρκετών εξ αυτών και όπου καθίσταται αναγκαίο και επιβεβλημένο, να περιορίζει την όποια διασπορά του πελατολογίου της, γεγονός που ενδέχεται να έχει επίπτωση στα αποτελέσματά της και δη στον περιορισμό των πωλήσεων της. Σε κάθε περίπτωση η αποτελεσματική αντιμετώπιση και διαχείριση του εν λόγω κινδύνου είναι εξαιρετικά κρίσιμη για την διασφάλιση της βιωσιμότητας και της μελλοντικής προοπτικής και εξέλιξης της Εταιρείας.

8. Κίνδυνος μείωσης της ζήτησης λόγω γενικότερης καταναλωτικής ύφεσης

Ο συγκεκριμένος κίνδυνος, παρά τη γενικότερη οικονομική ύφεση που προκάλεσε σε ολόκληρο τον πλανήτη τόσο η πρωτοφανής, για τα δεδομένα της σύγχρονης εποχής υγειονομική κρίση της πανδημίας του κορωνοϊού με τις συνακόλουθες συνέπειες κατά την τελευταία τριετία, όσο και αφενός η ακόμα κρατούσα πολεμική σύρραξη μεταξύ Ρωσίας – Ουκρανίας, αφετέρου δε η πολεμική αναταραχή στην γεωγραφική περιοχή της Μέσης Ανατολής και οι συνεπεία αυτών δυσμενείς επιπτώσεις αξιολογείται ως σημαντικός.

Το γεγονός αυτό ενισχύεται και από την πρόσφατη «στροφή» της οικονομικής/εμπορικής πολιτικής των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής μέσω της επιβολής πρόσθετων δασμών και των επιπτώσεων που αυτή έχει σε παγκόσμιο επίπεδο. Η Εταιρεία προσπαθεί να περιορίσει κατά το δυνατόν τον κίνδυνο αυτό, δίδοντας έμφαση στο γεγονός ότι δεν παράγει συγκεκριμένο καταναλωτικό προϊόν, αλλά είναι τροφοδότης, κατόπιν παραγγελίας, άλλων βιομηχανιών παραγωγής ποικίλων προϊόντων και συνακόλουθα η πορεία των πωλήσεων της εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από την πορεία των πωλήσεων των εν λόγω επιχειρήσεων. Επισημαίνεται ότι η Εταιρεία λόγω της ανεπτυγμένης ευελιξίας και της προσαρμοστικότητας που την διακρίνει με βάση την γενικότερη δομή και οργάνωση της παραγωγικής της διαδικασίας, διαθέτει την δυνατότητα να διεισδύει, κατά περίπτωση, σε νέους τομείς μεγαλύτερου ενδιαφέροντος και καλύτερων προοπτικών, ενώ η γενικότερη δράση της στην κατεύθυνση αυτή σε συνδυασμό με τη στροφή προς τις αγορές του εξωτερικού, λειτουργεί ως ανασταλτικός παράγοντας στην περαιτέρω μείωση των πωλήσεων της.

Ωστόσο, οι δυσμενείς επιπτώσεις όλων των ως άνω παραγόντων στη χρηματοπιστωτική σταθερότητα, στην παγκόσμια εφοδιαστική αλυσίδα, στην άρση της ρευστότητας και αβεβαιότητας και στην επανεκκίνηση της οικονομικής δραστηριότητας καθιστούν τον εν λόγω κίνδυνο κατά την παρούσα χρονική στιγμή αρκετά σημαντικό και ικανό να επηρεάσει σε ένα βαθμό τα αποτελέσματα, τις επιδόσεις και την εν γένει πορεία της Εταιρείας. Λόγω της έντονης αβεβαιότητας και μεταβλητότητας του ευρύτερου οικονομικού περιβάλλοντος, η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί συστηματικά και εκ του σύνεγγυς και επαναξιολογεί περιοδικά τα δεδομένα και τις εκάστοτε διαμορφούμενες συνθήκες.

9. Κίνδυνοι σχετικοί με την ασφάλεια στην εργασία

Λόγω της παραγωγικής ιδιαιτερότητας της Εταιρείας, η ασφάλεια στην εργασία αποτελεί κυρίαρχη, πρωταρχικής και υψίστης σημασίας προτεραιότητα και απαραίτητη προϋπόθεση για την ομαλή λειτουργία των παραγωγικών

εγκαταστάσεων αυτής. Σε διαρκή και σταθερή βάση υλοποιείται ένα πρόγραμμα που αποβλέπει στην κατά το δυνατόν καλύτερη εμπέδωση της κουλτούρας ασφαλείας σε όλες τις δραστηριότητες και λειτουργίες της Εταιρείας. Επιπλέον εφαρμόζονται ευρύτατα εκπαιδευτικά προγράμματα για την συστηματική εκπαίδευση και επιμόρφωση των εργαζομένων σε θέματα ασφαλείας και υγιεινής της εργασίας, η πιστή τήρηση και εφαρμογή των οποίων ελέγχεται αδιαλείπτως, με την ύψιστη προσοχή και επιμέλεια από την σχετική Διεύθυνση της Εταιρείας, με τη σχετική καθοδήγηση και τις υποδείξεις των Τεχνικών Ασφαλείας. Σημειώνεται πως μετά από την αποδρομή της πλέον σε ενδημική μορφή πανδημίας του Κορωνοϊού Covid-19, η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη στη λήψη όλων των επιβεβλημένων μέτρων, στη θέσπιση των αναγκαίων διαδικασιών και στην εφαρμογή προληπτικών δράσεων με γνώμονα την προστασία της ασφαλείας και της υγείας του προσωπικού της καθώς και τη διασφάλιση της απρόσκοπτης επιχειρηματικής συνέχειάς της.

10. Κίνδυνοι από την κλιματική αλλαγή

Με τον όρο «κλιματική αλλαγή» νοείται η αλλαγή του παγκόσμιου κλίματος που οφείλεται στις ανθρώπινες δραστηριότητες και ενέργειες, ενώ προκαλείται κυρίως από την αύξηση της συγκέντρωσης αερίων σωματιδίων προκαλούντων το φαινόμενο θερμοκηπίου στην ατμόσφαιρα. Η Εταιρεία έχει πλήρη επίγνωση ότι η κλιματική αλλαγή αποτελεί ένα από τα πλέον επείγοντα και ουσιώδη ζητήματα που θα κληθεί να αντιμετωπίσει ο πλανήτης στην επόμενη δεκαετία τουλάχιστον.

Στο πλαίσιο των προκλήσεων που δημιουργεί το φαινόμενο της κλιματικής αλλαγής, η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει:

- ✓ φυσικούς κινδύνους, όπως έντονα φυσικά/καιρικά φαινόμενα ή φυσικές μεταβολές οι οποίες εκτιμώνται ως σημαντικές για τη λειτουργία των παραγωγικών εγκαταστάσεων αυτής (όπως αυτά που κατά τη διάρκεια της χρήσεως έπληξαν σημαντικό μέρος της Ελληνικής Επικράτειας),
- ✓ κινδύνους μετάβασης, οι οποίοι αφορούν σε εκτεταμένες πολιτικές, νομικές, τεχνολογικές αλλαγές που σχετίζονται με μέτρα προσαρμογής και μετριασμού του φαινομένου της κλιματικής αλλαγής,
- ✓ κινδύνους φήμης, οι οποίοι συνδέονται με τη μεταβολή των αντιλήψεων των κοινωνικών εταίρων, σχετικά με τη συμβολή της Εταιρείας σε μια οικονομία χαμηλότερων ρύπων.

Η Εταιρεία, αναγνωρίζοντας τόσο τους κινδύνους που συνδέονται με το φαινόμενο της κλιματικής αλλαγής, όσο και τις υποχρεώσεις της σε σχέση με την ανάγκη συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έχει δεσμευθεί να ακολουθεί μία πορεία βιώσιμης ανάπτυξης και να ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο που εξασφαλίζει την προστασία του περιβάλλοντος και της τοπικής κοινωνίας στην οποία δραστηριοποιείται.

Για την αντιμετώπιση των κινδύνων από την κλιματική αλλαγή, η Εταιρεία προωθεί και εφαρμόζει πολιτική, η οποία εστιάζει στους κατωτέρω άξονες:

- ✓ σύνταξη σχεδίου έκτακτης ανάγκης για την διαχείριση και την αποτελεσματική αντιμετώπιση ακραίων φυσικών φαινομένων (πχ. καύσωνας, παγετός, καταιγίδες, πλημμύρες κλπ.) στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας,
- ✓ εκτίμηση των επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στο περιβάλλον, καταγραφή και αξιολόγηση των πιθανών κινδύνων, λήψη των απαραίτητων προληπτικών μέτρων, διενέργεια τακτικών ελέγχων με σκοπό την επιβεβαίωση εφαρμογής και την αξιολόγηση των μέτρων,
- ✓ ορθή διαχείριση των στερεών και υγρών αποβλήτων με τεχνικές επαναχρησιμοποίησης και ανακύκλωσης, όπου είναι εφικτό,
- ✓ αποφυγή χρήσης χημικών και άλλων επικίνδυνων ουσιών,
- ✓ αυστηρή αξιολόγηση, επιλογή και προμήθεια πρώτων υλών με βάση τις περιβαλλοντικές προδιαγραφές που πληρούν, με σκοπό την παραγωγή προϊόντων υψηλής ποιότητας,
- ✓ αντικατάσταση ενεργοβόρου εξοπλισμού με νέο, χαμηλότερων ενεργειακών απαιτήσεων,

- ✓ συνεχής παρακολούθηση ενεργειακών καταναλώσεων και λήψη μέτρων για τη μείωσή τους,
- ✓ ευαισθητοποίηση και ενημέρωση των εργαζομένων της Εταιρείας σε θέματα εξοικονόμησης ενέργειας,
- ✓ υπεύθυνη χρήση των φυσικών πόρων,
- ✓ πρόληψη κάθε προσδιορισμένου κινδύνου ρύπανσης,
- ✓ ετοιμότητα και ανταπόκριση σε έκτακτα περιβαλλοντικά περιστατικά που τυχόν προκύπτουν από τις δραστηριότητες της Εταιρείας,
- ✓ διαρκής ενημέρωση, εκπαίδευση και ευαισθητοποίηση του προσωπικού ανά τομέα δραστηριότητας, κατά τρόπο προσαρμοσμένο στα καθήκοντα και στις ανάγκες κάθε εργαζόμενου για την προώθηση μιας περιβαλλοντικά υπεύθυνης κουλτούρας,
- ✓ αναγνώριση των αναγκών και των προσδοκιών των κοινωνικών εταίρων σχετικά με περιβαλλοντικά θέματα, επίδειξη ευαισθητοποίησης προς αυτές και προώθηση κλίματος συνεργασίας,
- ✓ παρακίνηση των συνεργατών (εργολάβων, προμηθευτών, πελατών κλπ.) σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος και ενίσχυση της περιβαλλοντικής τους συνείδησης,
- ✓ πραγματοποίηση τακτικών επιθεωρήσεων για την εκτίμηση των επιδόσεων του Συστήματος Περιβαλλοντικής Διαχείρισης, το οποίο εφαρμόζει η Εταιρεία.

11. Κίνδυνοι από τις τρέχουσες εξελίξεις στη Ρωσία και στην ευρύτερη περιοχή της Μέσης Ανατολής

Η έναρξη του έτους 2022 χαρακτηρίστηκε από μια καινοφανή για τα δεδομένα της σύγχρονης εποχής πολεμική σύγκρουση και δη από την εισβολή της Ρωσίας στην Ουκρανία, η διάρκεια της οποίας έχει αποβεί σημαντικά μεγαλύτερη της αρχικώς αναμενόμενης και εξακολουθεί να βρίσκεται σε πλήρη εξέλιξη έως και σήμερα. Ο ρυθμός της δυναμικής ανάκαμψης που είχε αρχίσει να εμφανίζεται από την αποκλιμάκωση της πανδημικής κρίσης και ιδιαίτερα κατά το τελευταίο τρίμηνο της χρήσεως του 2021 αποδυναμώθηκε από την πολυδιάστατη επίδραση της εισβολής των ρωσικών στρατευμάτων στην επικράτεια της Ουκρανίας. Η Ευρωπαϊκή Ένωση εξακολουθεί να βρίσκεται κατά την παρούσα χρονική στιγμή στο επίκεντρο μίας ισχυρότατης γεωπολιτικής και οικονομικής διαταραχής, που κλονίζει σε μεγάλο βαθμό την αναπτυξιακή της πορεία και θέτει εμπόδια στη σταθερότητα και τη συνοχή της. Οι επιβληθείσες σε βάρος της Ρωσίας κυρώσεις, οι οποίες βρίσκονται εν ισχύ και κατά την παρούσα χρονική στιγμή, οδήγησαν σε δυσθεώρητες ανατιμήσεις στις τιμές της ενέργειας, του πετρελαίου και των παραγώγων του, των πρώτων υλών και των καταναλωτικών αγαθών, επέφεραν σημαντικές διαταραχές στην παγκόσμια εφοδιαστική αλυσίδα, επιδείνωση του κλίματος εμπιστοσύνης, αποδυνάμωση του εμπορίου και έντονες και ολοένα αυξανόμενες πληθωριστικές πιέσεις, οι οποίες εκτιμάται ότι θα αποτελέσουν μονιμότερο φαινόμενο.

Το ανωτέρω κλίμα ρευστότητας και αβεβαιότητας ενισχύθηκε έτι περαιτέρω με τις αναταραχές στην ευρύτερη περιοχή της Μέσης Ανατολής, με την εν εξέλιξη πολεμική σύγκρουση στην περιοχή της Λωρίδας της Γάζας, η οποία σύγκρουση, παρά τις ενδιάμεσες προσπάθειες άρσης αυτής, ακόμα και κατά την παρούσα χρονική στιγμή εξακολουθεί να είναι ενεργή, συμβάλλοντας στην διατήρηση του κλίματος ανασφάλειας, αβεβαιότητας και ανησυχίας.

Μολονότι η επιχειρηματική έκθεση της Εταιρείας στις εμπλεκόμενες σε σύρραξη χώρες είναι σχεδόν μηδενική, δεδομένου ότι κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2024 η Εταιρεία πραγματοποίησε πωλήσεις μόνο στην περιοχή του Ισραήλ και σε ποσοστό μόλις 0,006 % του κύκλου εργασιών της, και ως εκ τούτου ουδεμία επίδραση (άμεση ή έμμεση) υφίσταται στις δραστηριότητες, τα αποτελέσματα, τη χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις της Εταιρείας, εν τούτοις η Διοίκηση αυτής παρακολουθεί σε συστηματική βάση τις εκάστοτε διαμορφούμενες εξελίξεις και προβαίνει στη λήψη των αναγκαίων και ενδεοδιγμένων μέτρων, προκειμένου οι συνέπειες των ως άνω πολεμικών συρράξεων να μην οδηγήσουν σε αύξηση των λειτουργικών εξόδων ή σε μείωση της ζήτησης των προϊόντων της Εταιρείας.

Κατά την παρούσα χρονική στιγμή οιαδήποτε πρόβλεψη αναφορικά με τις επιπτώσεις των εν εξελίξει πολεμικών συγκρούσεων τόσο στην περιοχή της Ουκρανίας όσο και σε αυτή της Μέσης Ανατολής καθώς και των συνακόλουθων αρνητικών συνεπειών τους είναι επισφαλής, καθόσον τελεί σε άμεση συνάρτηση με τη διάρκεια των εχθροπραξιών, το χρονικό διάστημα παραμονής σε ισχύ των οικονομικών μέτρων/κυρώσεων το εύρος της ανάφλεξης στην περιοχή της Μέσης Ανατολής, καθώς και τον τρόπο συνολικής διευθέτησης των υφιστάμενων κρίσεων, εν τούτοις όμως, η Διοίκηση της Εταιρείας λειτουργεί με υπευθυνότητα, με γνώμονα την διασφάλιση επάρκειας πρώτων υλών, την αδιάλειπτη τροφοδοσία της παραγωγικής διαδικασίας και την συγκράτηση στο μέγιστο δυνατό βαθμό της ανόδου του κόστους των υπ' αυτής παραγομένων προϊόντων.

12. Κίνδυνοι από την ενεργειακή κρίση

Η σοβούσα ενεργειακή κρίση σε συνδυασμό με την διάρκεια αυτής και τις μέχρι σήμερα αρνητικές της συνέπειες τις οποίες δεν έχει απορροφήσει εν όλω η Εταιρεία και η οποία προκλήθηκε αρχικά και ιδίως συνεπεία των γεωπολιτικών διεκδικήσεων στην περιοχή της Ουκρανίας καθώς και οι αρνητικές συνέπειες αυτής, εξακολουθούν να απειλούν αφενός την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας και αφετέρου εν συνόλω την παγκόσμια οικονομία. Η διατήρηση της εν λόγω ενεργειακής κρίσης δύναται να επιφέρει περαιτέρω αύξηση των λειτουργικών εξόδων της Εταιρείας αλλά και να μειώσει τη ζήτηση για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της ανάλογα με τη διάρκεια και την ένταση του φαινομένου.

Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς και σε καθημερινή βάση τις εξελίξεις, ενώ αξιολογεί και λαμβάνει τα μέτρα που κρίνονται κατάλληλα και προσηκόντα κατά δε την παρούσα χρονική στιγμή αξιολογεί τον συγκεκριμένο κίνδυνο ως απολύτως ελεγχόμενο.

13.Κίνδυνος για την ασφάλεια των προσωπικών δεδομένων.

Ο Κλάδος εντός του οποίου δραστηριοποιείται η Εταιρεία είναι άμεσα συνυφασμένος με σημαντικό όγκο προσωπικών δεδομένων (εργαζομένων, παραγωγών, συνεργατών), τα οποία τυγχάνουν επεξεργασίας (πάντοτε σύμφωνα με τις προβλέψεις του Γενικού Κανονισμού Προστασίας των Προσωπικών Δικαιωμάτων και του εν γένει ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου) και επομένως αναπόφευκτα η Εταιρεία εκτίθεται στον κίνδυνο μη συμμόρφωσης με τον Γενικό Κανονισμό Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων καθώς και το εν γένει νομοθετικό πλαίσιο.

Ο κίνδυνος εν προκειμένω εδράζεται στο γεγονός ότι οποιαδήποτε αδυναμία επαρκούς αντιμετώπισης προβλημάτων προστασίας δεδομένων ή/και απορρήτου, ακόμη και αν είναι αβάσιμη, ή συμμόρφωσης με τους ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και πολιτικές προστασίας δεδομένων μπορεί να οδηγήσει σε πρόσθετο κόστος και ευθύνη για την Εταιρεία, υπεγγυότητα αυτής έναντι των αρμοδίων αρχών καθώς και να βλάψει τη φήμη της και να επηρεάσει αρνητικά την επιχειρηματική της δραστηριότητα.

Η Διοίκηση της Εταιρείας προκειμένου να περιορίσει τον ανωτέρω περιγραφόμενο κίνδυνο, αναπτύσσει και εξελίσσει διαρκώς όλες τις αναγκαίες πολιτικές και διαδικασίες, πάντοτε σε συνάρτηση και σε εφαρμογή του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου, επιβλέπει σε διαρκή συνεργασία με εξειδικευμένους συμβούλους και με την νομική της ομάδα, την εφαρμογή τους, σχεδιάζει νέα συστήματα και υποδομές ασφάλειας και αξιολογεί την αποτελεσματικότητά τους και την συμμόρφωση με το κανονιστικό πλαίσιο για την προστασία των προσωπικών δεδομένων.

14. Κίνδυνος Νομικής & Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Εταιρεία, ενόψει και της έντονης εξωστρέφειας που συστηματικά προωθεί και έχει αναπτύξει με σκοπό την αντιστάθμιση της μειωμένης ζήτησης στην εγχώρια αγορά, δραστηριοποιείται σε χώρες με διαφοροποιημένο νομικό και κανονιστικό περιβάλλον το οποίο υπόκειται σε συχνές μεταβολές.

Ως είναι αυτονόητο εκ της ανωτέρω δράσεως αυτής, η Εταιρεία εκτίθεται στον κίνδυνο μη συμμόρφωσης με το κάθε φορά ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο σε επιχειρηματικό, εργασιακό, κοινωνικό και προϊόντικό επίπεδο.

Επιπροσθέτως σημειώνεται ενόψει και της έντονης στροφής που πραγματοποιείται τα τελευταία χρόνια για την θεσμική προστασία του περιβάλλοντος, ότι η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο μη συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις της που απορρέουν από την περιβαλλοντική νομοθεσία και πιο συγκεκριμένα με τους όρους των περιβαλλοντικών αδειών των βιομηχανικών της εγκαταστάσεων.

Σε περίπτωση δε παράβασης των ισχυουσών ρυθμίσεων, οι αρμόδιες αρχές ενδέχεται να επιβάλουν διοικητικά πρόστιμα ή κυρώσεις, καθώς και να ανακαλέσουν ή να αρνηθούν να ανανεώσουν άδειες και εγκρίσεις.

Για την αποφυγή κινδύνων και ποινών από την μη τήρηση ή πλημμελή τήρηση των ισχυουσών κάθε φορά νόμων και κανονισμών, η Διοίκηση της Εταιρείας σε συνεργασία με τον επικεφαλής της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης φροντίζει για την έγκαιρη και τακτική ενημέρωση των αρμόδιων κάθε φορά προσώπων-στελεχών σχετικά με τις υποχρεώσεις που πηγάζουν από την εφαρμογή της νομοθεσίας και για την σημασία της πιστής και ακριβόχρονης τήρησης των εν λόγω υποχρεώσεων. Εξάλλου, ο υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης, διενεργεί σχετικούς ελέγχους για τη διαπίστωση της τήρησης των σχετικών υποχρεώσεων.

15. Μακροοικονομικό περιβάλλον

Η δραστηριότητα της Εταιρείας ως είναι εύλογο επηρεάζεται από τις διακυμάνσεις των μακροοικονομικών παραγόντων τόσο της εγχωρίας όσο και της διεθνούς αγοράς, οι οποίοι δύνανται να επιδράσουν σημαντικά στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας.

Ειδικότερα οι παγκόσμιες εξελίξεις όπως η αύξηση των δασμών(σύμφωνα και με τις εξαγγελίες εκ μέρους του Προέδρου των ΗΠΑ), των επιβαλλόμενων χρεώσεων και τελών στα εισαγόμενα προϊόντα και η συνεπεία αυτών άνοδος των τιμών, οι πάσης φύσεως νομισματικές και δημοσιονομικές πολιτικές καθώς και εν γένει πάσης φύσεως μακροοικονομικός παράγοντας (όπως ο πληθωρισμός, το ΑΕΠ κλπ) σε διεθνές περιβάλλον ενδέχεται να ασκήσει μακροοικονομικές πιέσεις στο σύνολο των συναλλασσόμενων με την Εταιρεία, επηρεάζοντας εμμέσως τα αποτελέσματα αυτής. Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί συστηματικά και του σύνεγγυς τον εν λόγω κίνδυνο προκειμένου να είναι σε θέση να λάβει τα απαραίτητα μέτρα για την αντιμετώπιση των εκάστοτε εμφανιζόμενων κρίσεων.

ΕΝΟΤΗΤΑ Γ΄

Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Στην παρούσα Ενότητα περιλαμβάνονται οι σημαντικότερες συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών, όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 24.

Ειδικότερα στην εν λόγω Ενότητα περιλαμβάνονται:

- (i) οι συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών που πραγματοποιήθηκαν κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2024 (01.01.2024-31.12.2024) και οι οποίες επηρέασαν ουσιαστικά την χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά την εν λόγω χρήση,
- (ii) οι τυχόν μεταβολές των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν μερών που περιγράφονται στην τελευταία Ετήσια Έκθεση, οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν ουσιαστικές συνέπειες για τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά την χρήση 2024.

Σημειώνουμε ότι η αναφορά στις ως άνω συναλλαγές, η οποία ακολουθεί, περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

(α) το ποσό αυτών των συναλλαγών,

(β) το ανεξόφλητο υπόλοιπό τους στο τέλος της χρήσεως (31.12.2024),

(γ) τη φύση της σχέσεως του συνδεδεμένου μέρους με την Εταιρεία καθώς και

(δ) τυχόν πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της οικονομικής θέσης της Εταιρείας, μόνον όμως εφόσον οι συναλλαγές αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Κατωτέρω παρατίθενται οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών		
Σε θυγατρικές	-	-
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	-
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών		
Από θυγατρικές	-	-
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	700.352	357.952
Πωλήσεις παγίων		
Σε θυγατρικές	-	-
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	-
Αγορές παγίων		
Από θυγατρικές	-	-
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	-
Απαιτήσεις		
Από θυγατρικές	-	-
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	-
Υποχρεώσεις		
Σε θυγατρικές	-	-
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	30.935	25.414

ΠΙΝΑΚΑΣ 2	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Παροχές προς τη διοίκηση και στελέχη της εταιρείας		
Αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	700.352	357.952
Συναλλαγές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	-	-
Σύνολο	700.352	357.952
Απαιτήσεις και υποχρεώσεις προς τη διοίκηση και τα στελέχη της εταιρείας	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	-	-
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	30.935	25.414

Πλέον των ανωτέρω σημειώνεται ότι:

- Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια ή πιστωτικές εν γένει διευκολύνσεις σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας και τις οικογένειες αυτών.
- Τα ποσά που αναφέρονται στον κάτωθι Πίνακα 2 αφορούν σε αμοιβές για τις προσωπικές υπηρεσίες-εργασία που παρέχουν στην Εταιρεία και αναλύονται ως ακολούθως:

Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης (Ανάλυση Πίνακα 2)

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	Περίοδος 1/1-31/12/2024			
	Αμοιβές-Μισθοί	Κόστος Κοινωνικής ασφάλισης	Λοιπές συναλλαγές	Σύνολο
Εκτελεστικά μέλη	319.930	21.070	-	341.000
Μη Εκτελεστικά μέλη	175.988	36.580	-	212.568
Διευθυντικά στελέχη	123.091	23.693	-	146.784
Σύνολα	619.009	81.343	-	700.352

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	Περίοδος 1/1-31/12/2023			
	Αμοιβές-Μισθοί	Κόστος Κοινωνικής ασφάλισης	Λοιπές συναλλαγές	Σύνολο
Εκτελεστικά μέλη	74.818	14.045	-	88.863
Μη Εκτελεστικά μέλη	67.722	15.562	-	83.284
Διευθυντικά στελέχη	154.872	30.932	-	185.804
Σύνολα	297.412	60.539	-	357.952

Ανεξόφλητο υπόλοιπο απαιτήσεων - υποχρεώσεων	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	31/12/2024		31/12/2023	
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Εκτελεστικά μέλη	-	4.172	-	2.724
Μη Εκτελεστικά μέλη	-	18.814	-	15.472
Διευθυντικά στελέχη	-	7.949	-	7.219
Σύνολα	-	30.935	-	25.414

- Οι εν λόγω συναλλαγές δεν περιέχουν κανένα εξαιρετικό ή εξατομικευμένο γνώρισμα, το οποίο θα καθιστούσε επιβεβλημένη την περαιτέρω και ανά συνδεδεμένο μέρος ανάλυση αυτών.
- Πλην των ως άνω αμοιβών, δεν υφίστανται άλλες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των εν λόγω διευθυντικών στελεχών και μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Δεν υφίσταται οιαδήποτε συναλλαγή, η οποία να έχει πραγματοποιηθεί εκτός και πέραν των συνήθων όρων της αγοράς.
- Δεν υφίσταται οιαδήποτε συναλλαγή, η αξία της οποίας υπερβαίνει ποσοστό 10% της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρείας, όπως αποτυπώνεται στις τελευταίες δημοσιευμένες καταστάσεις της.
- Δεν υφίσταται οιαδήποτε συναλλαγή, η οποία αξιολογείται ως σημαντική, κατά την έννοια της με αριθμό 45/2011 Εγκυκλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, οι συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη, βρίσκονται σε απόλυτη συμφωνία και συμβατότητας με τις αποφάσεις της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων καθώς και τις διατάξεις της ισχύουσας Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας, ενώ παρά την μεταβολή τους εξακολουθούν να διατηρούνται σε απολύτως λελογισμένα επίπεδα (σε σχέση με την αγορά στην οποία δραστηριοποιείται η Εταιρεία και το μέγεθος του όγκου εργασιών της) και συνακόλουθα οι εν λόγω συναλλαγές δεν επηρεάζουν ουσιωδώς την χρηματοοικονομική κατάσταση και τις επιδόσεις της Εταιρείας.

ΕΝΟΤΗΤΑ Δ΄

Αναλυτικές πληροφορίες, κατά το άρθρο 4 παρ. 7 του ν. 3556/2007

(όπως ισχύει σήμερα, κατόπιν των τροποποιήσεων δυνάμει του ν.5164/2024 και σχετική επεξηγηματική Έκθεση)

1. Διάρθρωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σήμερα, στο ποσό των εννέα εκατομμυρίων εννιακοσίων εβδομήντα πέντε χιλιάδων Ευρώ (9.975.000,00 €), είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε δέκα εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (10.500.000) κοινές, ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές, ονομαστικής αξίας ενενήντα πέντε λεπτών του Ευρώ (0,95 €) εκάστης.

Από κάθε μετοχή απορρέουν όλα τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που ορίζονται από το νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας. Η κυριότητα της μετοχής συνεπάγεται αυτοδικαίως την πλήρη και ανεπιφύλακτη

αποδοχή του Καταστατικού της Εταιρείας και των αποφάσεων που έχουν ληφθεί σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό από τα αρμόδια εταιρικά όργανα.

Κάθε μετοχή παρέχει το δικαίωμα μίας (1) ψήφου.

Όλες οι μετοχές της Εταιρείας (άυλες, κοινές, ονομαστικές) είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και διαπραγματεύονται στην Κύρια Αγορά αυτού.

2. Περιορισμοί ως προς την μεταβίβαση μετοχών της Εταιρείας

Πλην του περιορισμού που υφίσταται από τις σχετικές συμβάσεις των Κοινών Ομολογιακών Δανείων που έχει συναφθεί με την «Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.» αναφορικά με την διατήρηση του ποσοστού συμμετοχής των βασικών μετόχων της Εταιρείας στο επίπεδο τουλάχιστον του 34% του μετοχικού κεφαλαίου αυτής, δεν υφίστανται οιοδήποτε άλλου είδους περιορισμοί αναφορικά με την μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι ελεύθερα διαπραγματεύσιμες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και μεταβιβάζονται όπως ορίζει ο νόμος.

3. Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές, σύμφωνα με τον ν.3556/2007 ως τροποποιηθείς ισχύει σήμερα

Οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές στο μετοχικό κεφάλαιο και δικαιώματα ψήφου της Εταιρείας κατά την 31.12.2024, κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9 έως 11 του ν. 3556/2007 είναι οι ακόλουθες:

- Αθηνά Κωστοπούλου: 1.901.167 μετοχές και δικαιώματα ψήφου (ποσοστό 18,11%)
- Βασιλική Κωστοπούλου: 1.560.000 μετοχές και δικαιώματα ψήφου (ποσοστό 14,86%)
- Παναγιώτης Τρουμπούνης: 1.768.000 μετοχές και δικαιώματα ψήφου (ποσοστό 16,84%)
- Ελένη Δελένδα: 704.000 μετοχές και δικαιώματα ψήφου (ποσοστό 6,70%).

4. Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

Δεν υφίστανται μετοχές, οι οποίες παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

5. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

Δεν υφίστανται γνωστοί στην Εταιρεία περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου σε κατόχους μετοχών της Εταιρείας.

6. Συμφωνίες μετόχων της Εταιρείας

Δεν έχουν περιέλθει εις γνώση της Εταιρείας τυχόν συμφωνίες μεταξύ μετόχων, οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στην μεταβίβαση μετοχών ή/και περιορισμούς στην άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου.

7. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών Δ.Σ. και τροποποίησης Καταστατικού που διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στο ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα

Αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του Καταστατικού αυτής, δεν υφίστανται κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στο ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα.

8. Αρμοδιότητα του Δ.Σ. ή ορισμένων μελών του για την έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ιδίων μετοχών της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα

Δεν υφίσταται παγία ειδική αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών αυτού για έκδοση νέων μετοχών ή αγορά ιδίων μετοχών, σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα. Η σχετική εξουσία και αρμοδιότητα παρέχεται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δυνάμει σχετικής απόφασης της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων αυτής.

9. Σημαντικές συμφωνίες που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης

Δεν υφίσταται οιαδήποτε σημαντική συμφωνία συναφθείσα από την Εταιρεία, η οποία τίθεται σε ισχύ, τροποποιείται ή λήγει σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης.

10. Σημαντικές συμφωνίες με μέλη του Δ.Σ. ή το προσωπικό της Εταιρείας

Δεν υφίσταται οιαδήποτε συμφωνία μεταξύ της Εταιρείας και μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής ή του προσωπικού, η οποία προβλέπει αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησής τους εξαιτίας οιασδήποτε δημόσιας πρότασης.

11. Ίδιες μετοχές

Η Εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της ίδιες μετοχές, ούτε έχει ληφθεί οιαδήποτε απόφαση από αρμόδιο εταιρικό όργανο για την απόκτηση ιδίων μετοχών εκ μέρους της.

Επεξηγηματική έκθεση σχετικά με τις πληροφορίες, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 8 του ν. 3556/2007 όπως ισχύει σήμερα,

Η αρίθμηση στην παρούσα Επεξηγηματική Έκθεση, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 8 του ν. 3556/2007, όπως ισχύει, ακολουθεί την αντίστοιχη σχετική αρίθμηση των πληροφοριών του άρθρου 4 παρ. 7 του ν. 3556/2007, όπως οι πληροφορίες αυτές παρατίθενται ανωτέρω.

1. Η διάρθρωση και ο τρόπος σχηματισμού του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας παρατίθεται αναλυτικά στο άρθρο 5 του Καταστατικού αυτής.

Η τελευταία εγκεκριμένη τροποποίηση - κωδικοποίηση του Καταστατικού της Εταιρείας έλαβε χώρα την 21.06.2023, συνεπεία της απόφασης που ελήφθη από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που συνήλθε την ως άνω ημερομηνία.

Οι μετοχές της Εταιρείας εισήχθησαν στο Χρηματιστήριο Αθηνών την 1^η Μαρτίου 1999 και έκτοτε διαπραγματεύονται αδιαλείπτως μέχρι και σήμερα.

2. Ουδείς τέτοιος περιορισμός υφίσταται είτε εκ του νόμου είτε εκ του Καταστατικού της Εταιρείας, ούτε από οιαδήποτε άλλη συμφωνία, πλην της συμβάσεως Κοινού Ομολογιακού Δανείου που έχει συναφθεί με την «Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.», σχετική αναφορά περί της οποίας πραγματοποιείται ανωτέρω.

3. Τα στοιχεία σχετικά με τον αριθμό μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου των προσώπων που διαθέτουν σημαντικές συμμετοχές, έχουν αντληθεί από το τηρούμενο από την Εταιρεία μετοχολόγιο και τις γνωστοποιήσεις που έχουν περιέλθει κατά νόμο και τη MAR (Market Abuse Regulation) στην Εταιρεία εκ μέρους των μετόχων.

4. Δεν υπάρχουν άλλες κατηγορίες μετοχών, ει μόνον κοινές, ονομαστικές μετά ψήφου.

5. Δεν έχουν γνωστοποιηθεί στην Εταιρεία τέτοιοι περιορισμοί.

6. Ομοίως δεν έχουν γνωστοποιηθεί στην Εταιρεία τέτοιες συμφωνίες.

7. Στα συγκεκριμένα θέματα το Καταστατικό της Εταιρείας δεν παρουσιάζει αποκλίσεις από τις προβλέψεις του ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα.

8. Δεν υφίσταται τέτοια ειδική αρμοδιότητα.

9. Ελλείπει τέτοιων συμφωνιών, παρέλκει οιαδήποτε επεξήγηση.

10. Ομοίως, ελλείπει τέτοιων συμφωνιών παρέλκει οιαδήποτε επεξήγηση.

11. Ελλείπει οιασδήποτε σχετικής απόφασης, παρέλκει οιαδήποτε επεξήγηση.

ΕΝΟΤΗΤΑ Ε΄**Πληροφορίες για εργασιακά και περιβαλλοντικά θέματα****1. Εργασιακά θέματα**

Η Εταιρεία κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2024 (01.01.2024-31.12.2024) απασχόλησε κατά μέσο όρο 115 άτομα (2023: 111) με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Πρέπει να σημειωθεί ότι οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό της είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα, καθώς μία εκ των βασικών προτεραιοτήτων της Εταιρείας είναι η διατήρηση και η ενίσχυση του κλίματος εργασιακής ειρήνης και η διαρκής βελτίωση και αναβάθμιση των συνθηκών εργασίας, ώστε να επιτυγχάνεται η μέγιστη δυνατή αξιοποίηση σε παραγωγικό επίπεδο του ανθρώπινου δυναμικού. Η Εταιρεία φροντίζει καθημερινά για την λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων και την υιοθέτηση κατάλληλων πρακτικών, προκειμένου να συμμορφώνεται πλήρως και απολύτως με τις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Το γεγονός αυτό αποτυπώνεται και στις άρτιες και απολύτως ασφαλείς συνθήκες εργασίας που διέπουν την οργάνωση και λειτουργία της Εταιρείας, γεγονός το οποίο έχει αναγνωρισθεί από το σύνολο των εποπτικών φορέων και επιβεβαιώνεται από την ανυπαρξία εργατικών ατυχημάτων. Παράλληλα η Εταιρεία φροντίζει συστηματικά με το βέλτιστο και πιο αποδοτικό κατά το δυνατόν τρόπο για την ασφάλεια του συνόλου του προσωπικού αυτής, και ιδίως των μισθωτών που ανήκουν σε ευπαθείς ομάδες, υιοθετώντας όλα τα εκάστοτε αναγκαία μέτρα και τις ενδεδειγμένες διαδικασίες σύμφωνα και με τα πρωτόκολλα των αρμοδίων υγειονομικών αρχών, τα οποία εφαρμόζει με απόλυτη προσήλωση και σεβασμό.

(α) πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών

Η Διοίκηση της Εταιρείας, σεβόμενη πρωτίστως τη διαφορετικότητα δεν προβαίνει σε διακρίσεις αναφορικά με τις προσλήψεις, αποδοχές και προαγωγές βάσει φύλου, φυλής, θρησκείας, χρώματος, εθνικότητας, θρησκευτικών πεποιθήσεων, ηλικίας, οικογενειακής κατάστασης, σεξουαλικών προτιμήσεων, εκπαιδευτικού και επαγγελματικού ιστορικού, τυχόν συμμετοχής σε συνδικαλιστικά όργανα ή οιαδήποτε άλλων χαρακτηριστικών. Οι μόνοι παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη είναι η θεωρητική κατάρτιση, η εξειδίκευση, η εμπειρία, η αποδοτικότητα, τα προσόντα και οι εν γένει ικανότητες του ατόμου, ενώ παροτρύνει και συνιστά σε όλους τους εργαζομένους αυτής να σέβονται τη διαφορετικότητα κάθε υπαλλήλου, προμηθευτή και πελάτη της Εταιρείας και να μην αποδέχονται οποιαδήποτε συμπεριφορά που προσβάλλει την αξιοπρέπεια του ατόμου ή ενδέχεται να δημιουργεί διακρίσεις οποιασδήποτε μορφής.

Η Διοίκηση της Εταιρείας μεριμνά για την υιοθέτηση κριτηρίων πολυμορφίας κατά τη διαδικασία επιλογής του ανθρώπινου δυναμικού, τα οποία σχετίζονται ιδίως με την αποφυγή παρωχημένων και αναχρονιστικών κοινωνικών στερεοτύπων ως προς την αξιολόγηση της καταλληλότητας των εργαζομένων, την προώθηση διαφορετικών απόψεων επί σκοπώ αποτελεσματικότερης οργάνωσης και λειτουργίας των επί μέρους Διευθύνσεων της και την επιδίωξη ενσωμάτωσης καινοτόμων προσεγγίσεων και ιδεών κατά την υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής της.

(β) σεβασμός των δικαιωμάτων των εργαζομένων

Η Διοίκηση της Εταιρείας εφαρμόζει απαρέγκλιτα την εκάστοτε ισχύουσα εργατική νομοθεσία και σέβεται απόλυτα τις σχετικές διατάξεις και προβλέψεις για την παιδική εργασία, τα ανθρώπινα δικαιώματα καθώς και την δυνατότητα συμμετοχής των εργαζομένων σε συνδικαλιστικά όργανα.

(γ) υγιεινή και ασφάλεια στην εργασία

Η προστασία της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων αποτελεί ύψιστη προτεραιότητα για την Διοίκηση της Εταιρείας, η οποία παρακολουθεί και ελέγχει συστηματικά όλους τους κινδύνους που ενδέχεται να ανακύψουν από την δραστηριότητα αυτής και λαμβάνει όλα τα αναγκαία προληπτικά μέτρα για την αποφυγή ατυχημάτων, ενώ το σύνολο των εργαζομένων παρακολουθεί εκπαιδευτικά σεμινάρια σε θέματα υγείας και ασφάλειας της εργασίας.

Η Διοίκηση της Εταιρείας μεριμνά επίσης για τη διασφάλιση της τήρησης των κανόνων πυρασφάλειας και την αντιμετώπιση έκτακτων αναγκών και για την εκπαίδευση του προσωπικού σε θέματα πυροπροστασίας, πυρόσβεσης, χρήσης φορητών πυροσβεστικών μέσων και τη διενέργεια ασκήσεων ετοιμότητας με σκοπό την πρόληψη και αντιμετώπιση έκτακτων γεγονότων.

Προς επίρρωση της αυξημένης επιμέλειας που επιδεικνύει η Εταιρεία σχετικά με το θέμα αυτό σημειώνεται ότι έχει λάβει πιστοποιητικό ISO 45001:2018 που αφορά ακριβώς στην υγιεινή και ασφάλεια των εργαζομένων. Η συγκεκριμένη πιστοποίηση την οποία έχει λάβει η Εταιρεία αποδεικνύει εμπράκτως όχι μόνο την προσήλωσή της στο σεβασμό και την προστασία της υγείας και ασφάλειας του προσωπικού της, αλλά και την οργάνωση και δομή της με άξονα το συγκεκριμένο πλαίσιο.

(δ) εκπαίδευση και ανάπτυξη των εργαζομένων

Η Εταιρεία παρέχει ένα περιβάλλον εργασίας που χαρακτηρίζεται από σταθερότητα, ώστε όλοι οι εργαζόμενοι να παρακινούνται να είναι παραγωγικοί και προσανατολισμένοι στην επίτευξη του βέλτιστου αποτελέσματος, να αναλαμβάνουν πρωτοβουλίες επ' ωφελεία του εταιρικού συμφέροντος και να διαχειρίζονται την προσωπική τους εξέλιξη με ζήλο και ακεραιότητα. Μέσω της Διεύθυνσης Ανθρωπίνου Δυναμικού, η Διοίκηση της Εταιρείας διακρίνει τις ικανότητες των εργαζομένων και τους τοποθετεί σε θέσεις όπου θα συνεισφέρουν στο μέγιστο βαθμό και θα έχουν τη δυνατότητα να διακριθούν, αξιοποιώντας στο έπακρο τις γνώσεις, την εμπειρία και τις δεξιότητές τους. Μία από τις θεμελιώδεις αρχές που διέπουν την λειτουργία της Εταιρείας είναι η διαρκής επιμόρφωση του προσωπικού και η ενίσχυση της εταιρικής συνείδησης σε όλα τα επίπεδα των λειτουργιών και των δραστηριοτήτων της.

2. Περιβαλλοντικά θέματα

(α) Η Εταιρεία αναγνωρίζει την ανάγκη για συνεχή βελτίωση της περιβαλλοντικής επίδοσης με βάση τις αρχές της αειφόρου ανάπτυξης και σε συμμόρφωση με τη νομοθεσία και τα διεθνή πρότυπα στοχεύει σε μία ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε απόλυτη πάντοτε αρμονία με το φυσικό περιβάλλον. Ακολουθώντας μία πορεία βιώσιμης ανάπτυξης, ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο που εξασφαλίζει την προστασία του περιβάλλοντος και την υγιεινή και την ασφάλεια των εργαζομένων, της τοπικής κοινωνίας και του κοινού. Η Εταιρεία υιοθετεί Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης σύμφωνα με τις αρχές του Προτύπου 14001.

Η πολιτική της Εταιρείας για την διασφάλιση της προστασίας του περιβάλλοντος στηρίζεται στις εξής αρχές:

- λαμβάνει μέτρα για την προστασία του περιβάλλοντος συμμορφούμενη με την περιβαλλοντική νομοθεσία και τους περιβαλλοντικούς όρους,
- εφαρμόζει Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης στο σύνολο των δραστηριοτήτων της παραγωγικής της διαδικασίας,
- καθορίζει αντικείμενα και σκοπούς περιβαλλοντικών παρεμβάσεων,
- αξιολογεί και βελτιώνει την συνολική περιβαλλοντική της επίδοση, με κατάρτιση και υλοποίηση προγραμμάτων δράσης για την επίτευξη των συγκεκριμένων περιβαλλοντικών σκοπών και στόχων και πάντοτε με καθορισμένο χρονικό διάστημα υλοποίησης,

- υιοθετεί συγκεκριμένους κανόνες περιβαλλοντικών ελέγχων στην εσωτερική παραγωγική λειτουργία της,
- βελτιώνει την συνολική περιβαλλοντική της συμπεριφορά ιδιαίτερα σε θέματα πρόληψης της ρύπανσης του περιβάλλοντος και αντιμετώπισης έκτακτων κινδύνων,
- εφαρμόζει την δια βίου εκπαίδευση και ενημέρωση του προσωπικού της σε θέματα περιβάλλοντος,
- προωθεί τον ανοικτό διάλογο και την ενημέρωση του κοινού σε πνεύμα ειλικρινούς και αμοιβαίου σεβασμού,
- εδραιώνει την έννοια της οικολογικής ευαισθησίας και του περιβαλλοντικού οράματος, το οποίο εμπνέει το ανώτατο επίπεδο ιεραρχίας σε όλη την πυραμίδα των εργαζομένων στην Εταιρεία,
- επιδιώκει να ενεργεί υπεύθυνα ακόμη και στο πεδίο των προμηθειών που πραγματοποιεί, στοχεύοντας στη μείωση του περιβαλλοντικού της αποτυπώματος (πχ. λεπτομερής εξέταση των τεχνικών χαρακτηριστικών των προϊόντων, διασφάλιση της δυνατότητας ανακύκλωσης αυτών, προμήθεια υλικών που παράγονται με όσο το δυνατόν πιο φιλικές προς το περιβάλλον μεθόδους κλπ.).

Τέλος, πρέπει να σημειωθεί ότι η διαδικασία παραγωγής έχει σχεδιασθεί με τέτοιο τρόπο, ώστε να κάνει αποτελεσματική την χρήση των διαθεσίμων πηγών και να ελαχιστοποιεί την τυχόν αρνητική επίδραση στο περιβάλλον.

(β) Περιβαλλοντική Διαχείριση

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2024 η Εταιρεία προέβη στην έμπρακτη απόδειξη της υψηλής μέριμνας για το περιβάλλον και την προστασία αυτού καθώς και την αναγνώριση της κατανόησης και της ανάληψης δράσης σχετικά με τις σημαντικές περιβαλλοντικές επιπτώσεις και τους κινδύνους που αυτές συνεπάγονται.

Πιο συγκεκριμένα, σε απόλυτη, προσήκουσα και αποτελεσματική συμμόρφωση με τον Εθνικό Κλιματικό Νόμο 4936/2022 προέβη στην κατάρτιση και υποβολή της από 18.10.2024 Έκθεσης Αερίων του Θερμοκηπίου για τη χρήση 2023, με σκοπό την παροχή λεπτομερών πληροφοριών σχετικά με το πρότυπα, το πεδίο εφαρμογής και τις μεθοδολογίες υπολογισμού που ακολουθεί η Εταιρεία για την Εκτίμηση, καταγραφή και υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (GHG). Μέσω της παρούσας εκθέσεως παρέχεται η επαρκής καθοδήγηση για τη διαχείριση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου σύμφωνα με το πρότυπο ISO 14064-1:2018 και το πρωτόκολλο για τα αέρια του θερμοκηπίου και διασφαλίζεται η ελαχιστοποίηση των αερίων του θερμοκηπίου μέσω της υιοθέτησης των βέλτιστων πρακτικών.

Προς επίρρωση των ανωτέρω η Εταιρεία ανέθεσε στην ICDQ την έκφραση ανεξάρτητης γνώμης, μέσω της από 31.10.2024 Έκθεσης επαλήθευσης, και η οποία διαπίστωσε συνολικές Εκπομπές ύψους 519,02 tCO₂eq (διαιρούμενες σε άμεσες εκπομπές : 162,56 tCO₂eq και έμμεσες εκπομπές: 356,46 tCO₂eq) με εύλογο επίπεδο διασφάλισης έναντι συνολικών Εκπομπών ύψους 728,36 tCO₂eq (διαιρούμενες σε άμεσες εκπομπές : 159,61 tCO₂eq και έμμεσες εκπομπές: 568,75 tCO₂eq) και εύλογο επίπεδο διασφάλισης για το έτος 2022.

Κατόπιν των ανωτέρω και με σκοπό την περαιτέρω μείωση του ανθρακικού αποτυπώματος και σε συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του ως άνω κλιματικού νόμου, η Εταιρεία εξετάζει στο εγγύς μέλλον μια σειρά από ενέργειες δράσεις και μέτρα, όπως ενδεικτικά τις ακόλουθες :

- εκπαίδευση των εργαζομένων σε θέματα περιβαλλοντικής ευαισθητοποίησης και κλιματικής αλλαγής
- χρήση φωτισμού LED στις κτιριακές εγκαταστάσεις
- ενίσχυση της κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας
- σταδιακή μετάβαση του εταιρικού στόλου σε υβριδικά/ηλεκτρικά οχήματα
- εγκατάσταση περαιτέρω φωτοβολταϊκών συστημάτων

- εντοπισμός ενεργοβόρων δραστηριοτήτων με μετρητές κατανάλωσης ενέργειας
- αγορά νέου μηχανολογικού εξοπλισμού υψηλής ενεργειακής αποδοτικότητας
- καθορισμός περιβαλλοντικών στόχων
- διενέργεια τακτικών περιβαλλοντικών ελέγχων
- Προετοιμασία και συνεργασία με εξειδικευμένους συνεργάτες για την κατάρτιση Έκθεσης βιωσιμότητας, προκειμένου να βρίσκεται σε ετοιμότητα σε συνέχεια της νεοπαγούς κανονιστικής υποχρέωσης.

ΕΝΟΤΗΤΑ ΣΤ΄

Εξέλιξη, επιδόσεις και θέση της Εταιρείας – Χρηματοοικονομικοί και μη βασικοί δείκτες

Στην παρούσα Ενότητα περιλαμβάνεται μια ορθή και συνοπτική απεικόνιση της εξέλιξης, των επιδόσεων των δραστηριοτήτων και της θέσης της Εταιρείας.

Η απεικόνιση αυτή λαμβάνει χώρα με τέτοιο τρόπο, ώστε να παρέχεται μια ισορροπημένη και περιεκτική ανάλυση σχετικά με τις ανωτέρω κατηγορίες θεμάτων, η οποία αντιστοιχεί στο μέγεθος και στην πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.

Επίσης στο τέλος της σχετικής απεικόνισης παρατίθενται και ορισμένοι δείκτες (χρηματοοικονομικοί και μη) τους οποίους το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογεί ως χρήσιμους για την πληρέστερη κατανόηση των ανωτέρω θεμάτων.

1. Εξέλιξη της Εταιρείας

Η πορεία των βασικών οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας κατά την διάρκεια της τελευταίας τετραετίας 2022-2024 έχει ως εξής:

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Σε χιλιάδες ευρώ		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Σύνολο ενεργητικού	55.364,57	52.869,68	69.420,59
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	28.758,58	30.669,23	34.087,07
Κύκλος εργασιών	40.952,05	42.959,35	60.796,87
Μικτά κέρδη	9.338,18	9.347,28	14.314,29
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων	4.982,73	4.945,48	7.661,17
Κέρδη /(ζημίες) προ φόρων	4.065,02	4.078,56	6.562,00
Κέρδη /(ζημίες) μετά από φόρους	3.167,35	3.171,56	5.048,39

Σε επίπεδο ποσοστιαίας μεταβολής οι επιδόσεις της Εταιρείας για τις ανωτέρω χρήσεις απεικονίζονται στους παρακάτω πίνακες:

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Σύνολο ενεργητικού	46,45%	-4,51%	31,31%
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	18,05%	6,64%	11,14%
Κύκλος εργασιών	59,99%	4,90%	41,52%
Μικτά κέρδη	69,01%	0,10%	53,14%
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων (EBITDA)	45,54%	-0,75%	54,91%
Κέρδη /(ζημίες) προ φόρων	67,16%	0,33%	60,89%
Κέρδη /(ζημίες) μετά από φόρους	63,47%	0,13%	59,18%

Κατωτέρω παρατίθενται ορισμένα ποσά και αριθμοδείκτες αναφορικά με τις επιδόσεις της Εταιρείας κατά την διάρκεια της τελευταίας τριετίας 2022-2024.

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Σε χιλιάδες ευρώ		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Αποτελέσματα Προ Φόρων Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων	4.982,73	4.945,48	7.661,17
Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων (προ φόρων)	14,13%	13,30%	19,25%
Αποδοτικότητα συνολικών κεφαλαίων (προ φόρων)	7,34%	7,71%	9,45%

Πιο συγκεκριμένα με βάση τους ανωτέρω πίνακες σημειώνονται τα κάτωθι:

Σύνολο ενεργητικού

Το σύνολο του ενεργητικού της Εταιρείας την 31.12.2024 ανήλθε σε 69.420,59 χιλ. Ευρώ, παρουσιάζοντας κατά 31,31% σε σχέση με τα μεγέθη της 31.12.2023, οφειλόμενη κυρίως στην αύξηση του κυκλοφορούντος ενεργητικού (απαιτήσεων, αποθεμάτων και ταμειακών διαθεσίμων) ως αποτέλεσμα της σημαντικής αύξησης του κύκλου εργασιών της Εταιρείας σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Ίδια κεφάλαια

Τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας την 31.12.2024 ανήλθαν σε 34.087,07 χιλ. Ευρώ, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 11,14 % σε σχέση με τα μεγέθη της 31.12.2023, οφειλόμενη κατά κύριο λόγο στην αυξημένη κερδοφορία της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως.

Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών ανήλθε σε 60.796,87 χιλ. Ευρώ, παρουσιάζοντας εκ νέου αύξηση και για τέταρτη συνεχόμενη χρήση κατά 41,52 % σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, οφειλόμενη κατά κύριο λόγο στη σημαντική αύξηση της ζήτησης για την κατασκευή μεταλλικών βάσεων στήριξης Φωτοβολταϊκών Πάρκων τόσο στην Ελλάδα, όσο και στο εξωτερικό.

Μικτά κέρδη

Τα μικτά κέρδη της Εταιρείας ανήλθαν σε 14.314,29 χιλ. Ευρώ, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 53,14 % σε σχέση με αυτά της προηγούμενης χρήσης, οφειλόμενη κυρίως στη σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών αλλά και στη βελτίωση του κόστους παραγωγής με αποτέλεσμα την αύξηση του περιθωρίου μικτού κέρδους κατά 1,78 μονάδες.

Κέρδη - Ζημίες προ φόρων

Τα αποτελέσματα προ φόρων της Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε κέρδη 6.562,00 χιλ. Ευρώ έναντι κερδών 4.078,56 χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας επίσης σημαντική αύξηση κατά 60,89 %, ως αποτέλεσμα της σημαντικής αύξησης του κύκλου εργασιών της Εταιρείας αλλά και της βελτίωσης του περιθωρίου μικτού κέρδους.

Κέρδη - Ζημίες μετά από φόρους

Τα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε κέρδη 5.048,39 χιλ. Ευρώ έναντι κερδών 3.171,56 χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 59,18 %.

Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)

Τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) διαμορφώθηκαν σε κέρδη 7.661,17 χιλ. Ευρώ, έναντι κερδών 4.945,48 χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση,

παρουσιάζοντας επίσης αύξηση κατά 54,91 % σε σχέση με αυτά της προηγούμενης χρήσης ποσοστό ανάλογο της αύξησης του μικτού περιθωρίου κέρδους.

Λειτουργικές δαπάνες

Οι λειτουργικές δαπάνες από συνεχιζόμενες δραστηριότητες της Εταιρείας ανήλθαν σε 7.971,19 χιλ. Ευρώ έναντι 5.580,50 χιλ. Ευρώ κατά την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 42,84 %, ως αποτέλεσμα της αύξησης του κύκλου εργασιών και των συναφών με αυτόν εξόδων διοίκησης και διάθεσης.

Οι λειτουργικές δαπάνες από συνεχιζόμενες δραστηριότητες της Εταιρείας, ως ποσοστό επί του κύκλου εργασιών ανήλθαν σε 13,11 % έναντι 12,99% την προηγούμενη χρήση, παραμένοντας στα ίδια επίπεδα, γεγονός που αποδεικνύει τη συνετή και ορθολογική διαχείριση και οριοθέτησή τους εκ μέρους της Διοίκησης.

Σημειώνεται ότι η συμμετοχή των δαπανών προσωπικού στο σύνολο των δαπανών της Εταιρείας ανέρχεται σε ποσοστό 24,89 % και των αποσβέσεων σε 6,65% (ποσοστό 29,39% και 7,93 % αντίστοιχα στη χρήση 2023).

Χρηματοοικονομικά Έσοδα-Έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα της Εταιρείας ανήλθαν σε 97,17 χιλ. Ευρώ έναντι 54,52 χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση, τα δε χρηματοοικονομικά έξοδα της Εταιρείας ανήλθαν σε 341,53 χιλ. Ευρώ έναντι 303,21 χιλ. Ευρώ την προηγούμενη χρήση, παρουσιάζοντας ποσοστιαία αύξηση κατά 12,64 %, ως επακόλουθο κυρίως της αύξησης των προμηθειών για έκδοση εγγυητικών επιστολών. Επισημαίνεται ότι παρά την σημαντική αύξηση του κύκλου εργασιών, το κόστος χρηματοδότησης παρέμεινε στα ίδια επίπεδα, όπως και ο συνολικός τραπεζικός δανεισμός της Εταιρείας παρέμεινε επίσης στα ίδια επίπεδα σε σχέση με την 31.12.2023.

2. Χρηματοοικονομικοί και μη βασικοί δείκτες επιδόσεων

Κατωτέρω παρατίθενται ορισμένοι αριθμοδείκτες, χρηματοοικονομικοί και μη, που άπτονται των βασικών επιδόσεων, της θέσεως και της οικονομικής κατάστασης της Εταιρείας.

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ					
		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022	
Κυκλοφοριακή ρευστότητα	Κυκλοφορούν Ενεργητικό- Διαθέσιμα/Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1,05	1,21	1,07	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την γενική ρευστότητα της Εταιρείας και δείχνει πόσες φορές έχει η Εταιρεία την δυνατότητα να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της.
Άμεση Ρευστότητα	Διαθέσιμα/ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,38	0,38	0,41	Ο δείκτης αυτός δείχνει την άμεση ικανότητα της Εταιρείας να ανταποκριθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με βάση τα ταμειακά διαθέσιμα της.
Μέση περίοδος είσπραξης Απαιτήσεων πελατών	Απαιτήσεις *365/Πωλήσεις	104,84	82,43	84,09	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει σε ημέρες την μέση διάρκεια είσπραξης των απαιτήσεων της Εταιρείας.
Μέση περίοδος πληρωμής Υποχρεώσεων Προμηθευτών	Προμηθευτές * 365 / Κόστος πωλήσεων	178,48	123,70	165,48	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει σε ημέρες την μέση διάρκεια εξόφλησης των προμηθευτών της Εταιρείας.
Κυκλοφοριακή ταχύτητα αποθεμάτων	Μ.Ο Αποθεμάτων*365/Κόστος πωλήσεων	71,39	100,98	76,13	Ο δείκτης αυτός μετρά πόσες ημέρες παραμένουν τα αποθέματα στην Εταιρεία από την αγορά έως την πώληση.
ΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022	
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Παγίων	Πωλήσεις / Πάγια	2,69	1,96	1,89	Ο δείκτης αυτός δείχνει τον βαθμό χρησιμοποίησης των παγίων περιουσιακών στοιχείων από την Εταιρεία σε σχέση με τις πωλήσεις της.
Παγιοποίησης Περιουσίας	Πάγια/Ίδια Κεφάλαια	0,66	0,72	0,75	Ο δείκτης αυτός μετράει την σχέση μεταξύ παγίων περιουσιακών στοιχείων και ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας.
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Ενεργητικού	Πωλήσεις / Σύνολο Ενεργητικού	0,88	0,81	0,74	Ο δείκτης αυτός εκτιμά την εντατικότητα με την οποία χρησιμοποιεί η Εταιρεία τα περιουσιακά της στοιχεία για να επιτύχει τους στόχους πωλήσεων της.
ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022	
Πωλήσεις προς καθαρό κεφάλαιο κίνησης	Πωλήσεις / Κ.Κ.Κ.	4,76	4,35	4,21	Ο δείκτης αυτός δείχνει πόσα € καθαρών πωλήσεων πραγματοποιεί η επιχείρηση για κάθε € καθαρού κεφαλαίου κίνησης που δεν χρηματοδοτήθηκε από τους βραχυπρόθεσμους πιστωτές.
Μικτό κέρδος	Μικτά Κέρδη / Πωλήσεις	23,54%	21,76%	22,80%	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί του κύκλου εργασιών.
Λειτουργικό Περιθώριο	ΚΠΤΦ/Πωλήσεις	10,93%	9,62%	10,33%	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποτελεσματικότητα των πωλήσεων σαν ποσοστό επί του κύκλου εργασιών.
Περιθώριο Καθαρού κέρδους	ΚΜΦ / Πωλήσεις	8,30%	7,38%	7,73%	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το τελικό αποτέλεσμα μετά από φόρους σαν ποσοστό επί του κύκλου εργασιών.
Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων	ΚΜΦ / Ίδια Κεφάλαια	14,81%	10,34%	11,01%	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας.
Αποδοτικότητα Ενεργητικού	ΚΜΦ / Σύνολο Ενεργητικού	7,27%	6,00%	5,72%	Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των συνολικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

ΔΕΙΚΤΕΣ ΜΟΧΛΕΥΣΗΣ		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022	
Δείκτης Χρέους	Σύν. Υποχρεώσεων / Σύνολο Ενεργητικού	50,90%	41,99%	48,06%	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας
Δείκτης Χρέους προς ίδια κεφάλαια	Σύν. Υποχρεώσεων / Ίδια Κεφάλαια	103,66%	72,39%	92,51%	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την οικονομική αυτόρκεια της Εταιρείας
	Αριθμός μετοχών	10.500.000	10.500.000	10.500.000	
Ονομαστική αξία μετοχής	Ονομαστική αξία μετοχών	0,95	0,95	0,95	
Εσωτερική αξία μετοχής	Ίδια κεφάλαια/αριθμός μετοχών σε κυκλοφορία	3,25	2,92	2,74	Ο δείκτης αυτός απεικονίζει την εσωτερική αξία της μετοχής της Εταιρείας

ΕΝΟΤΗΤΑ Ζ΄**Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης**

Ως Εναλλακτικός Δείκτης μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) νοείται ένας χρηματοοικονομικός δείκτης μέτρησης της ιστορικής ή μελλοντικής χρηματοοικονομικής απόδοσης, της οικονομικής θέσης ή των ταμειακών ροών, ο οποίος ωστόσο δεν ορίζεται ή προβλέπεται στο ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Α.).

Η Διοίκηση χρησιμοποιεί τους Εναλλακτικούς δείκτες απόδοσης για την σφαιρικότερη παρακολούθηση της οικονομικής απόδοσης, και την καλύτερη απεικόνιση της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας.

Οι εναλλακτικοί δείκτες απόδοσης θα πρέπει να αξιολογούνται από τους ενδιαφερόμενους των οικονομικών καταστάσεων επιπρόσθετα και δεν υπερισχύουν των χρηματοοικονομικών δεικτών που υπολογίζονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

Παρακάτω δίνουμε τους ορισμούς και εξηγούμε τον σκοπό αυτών των δεικτών ενώ όπου κρίνεται απαραίτητο παρέχουμε περισσότερες λεπτομέρειες.

A. Καθαρός Δανεισμός (Καθαρή Ρευστότητα):

Αποτελεί ΕΔΜΑ που χρησιμοποιείται για να εκτιμηθεί η κεφαλαιακή διάρθρωση της Εταιρείας. Υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ συνολικού δανεισμού (μακροπρόθεσμου και βραχυπρόθεσμου) και του συνόλου των άμεσα ρευστοποιήσιμων στοιχείων όπως είναι τα διαθέσιμα και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση (εισηγμένες στο ΧΑΑ μετοχές).

	31.12.2024	31.12.2023
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	3.000.002	2.783.334
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων πληρωτέων στην επόμενη χρήση	1.388.401	1.117.313
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	603	501.060
Συνολικός Δανεισμός	4.389.007	4.401.707
Μείον : Σύνολο Διαθεσίμων	(11.233.274)	(6.302.128)
Μείον : Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	(506)	(415)
Καθαρός Δανεισμός	(6.844.773)	(1.900.836)

B. Αποτελέσματα πριν από Τόκους, Φόρους, Αποσβέσεις και Απομειώσεις - EBITDA:

Αποτελεί τον πλέον χρησιμοποιούμενο δείκτη παρουσίασης της λειτουργικής αποδοτικότητας, γιατί λαμβάνει υπόψη μόνο τα έξοδα εκείνα που είναι απαραίτητα για να λειτουργήσει η Εταιρεία.

Υπολογίζεται ως το άθροισμα των λειτουργικών αποτελεσμάτων (Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων) των αποσβέσεων και των απομειώσεων. Το περιθώριο EBITDA (%) υπολογίζεται ως το πηλίκο του EBITDA με το σύνολο του Κύκλου Εργασιών.

Ως ΕΔΜΑ επομένως μπορεί να θεωρηθεί ο δείκτης Περιθώριο EBITDA και φανερώνει την ικανότητα της Εταιρείας να επιτυγχάνει λειτουργικά κέρδη ως ποσοστό επίτευξης των πωλήσεων.

		31.12.2024	31.12.2023
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης προ φόρων χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	(Α)	6.645.954	4.131.377
Σύνολο αποσβέσεων	(Β)	1.109.266	911.284
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(Γ)	(94.049)	(97.176)
ΕΒΙΤΔΑ (Α) + (Β) + (Γ) = (Δ)	(Δ)	7.661.170	4.945.485
Κύκλος Εργασιών	(Ε)	60.796.870	42.959.350
Περιθώριο ΕΒΙΤΔΑ (Δ)/(Ε)		12,60%	11,51%

Γ. Δείκτης κεφαλαιακής επάρκειας ή φερεγγυότητας

Ο εν λόγω δείκτης παρουσιάζει το ποσοστό χρηματοδότησης του Ενεργητικού από τα Ίδια Κεφάλαια και προκύπτει ως εξής:

Ίδια Κεφάλαια δια του συνόλου του Ενεργητικού χωρίς τα ταμειακά διαθέσιμα και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση.

		31.12.2024	31.12.2023
Ίδια κεφάλαια	(Α)	34.087.072	30.669.226
Σύνολο Ενεργητικού	(Β)	69.420.593	52.869.676
Ταμειακά διαθέσιμα	(Γ)	(11.233.274)	(6.302.128)
Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	(Δ)	(506)	(415)
Υπόλοιπο (Β) + (Γ) + (Δ) = (Ε)	(Ε)	58.186.813	46.567.133
Δείκτης κεφαλαιακής επάρκειας ή φερεγγυότητας (Α)/(Ε)	(ΣΤ)	58,58%	65,86%

Η διοίκηση της Εταιρείας επιδιώκει διαχρονικά να χρηματοδοτεί τις λειτουργίες της Εταιρείας, αλλά και τις επενδύσεις της βασιζόμενη κυρίως στα ίδια κεφάλαια παρά στον εξωτερικό δανεισμό.

Στόχος της Εταιρείας όταν οι συνθήκες το επιτρέπουν, είναι ο δείκτης να διατηρείται άνω του 50%.

ΕΝΟΤΗΤΑ Η΄**Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη της Εταιρείας για την τρέχουσα χρήση 2025**

Ενόψει του στρατηγικά στοχευμένου και συστηματικά επιδιωκόμενου εξαγωγικού χαρακτήρα και προσανατολισμού της Εταιρείας αλλά και του ευρύτερου στρατηγικού σχεδιασμού αυτής στην διάρκεια των τελευταίων ετών, καθώς και της πολυσχιδούς παραγωγικής της ικανότητας, όπως αυτή έχει επιβεβαιωθεί μέσω της δράσης της στην διάρκεια των τελευταίων ετών, οι προοπτικές, τα αποτελέσματα και η πορεία αυτής κατά την τρέχουσα χρήση 2025 προοιωνίζονται μεν ως ευοίωνες, πλην όμως τελούν σε άμεση συνάρτηση με την κατάσταση που επικρατεί αφενός μεν στην παγκόσμια, αφετέρου δε στην εγχώρια οικονομία και αγορά, που χαρακτηρίζονται από ένα κλίμα ρευστότητας και αβεβαιότητας λαμβανομένων υπόψιν αφενός μεν και των υφιστάμενων πολεμικών συγκρούσεων που επικρατούν στο διεθνές γίνεσθαι και αφετέρου του σε εξέλιξη παγκοσμίου εμπορικού πολέμου που εκκίνησε μετά την εξαγγελία μέτρων δασμολογικού χαρακτήρα από τις ΗΠΑ

Η ισχυρή γεωπολιτική και οικονομική διαταραχή και η πρωτοφανής στην ιστορία της Ευρωπαϊκής Ένωσης ενεργειακή κρίση, συνεπεία κυρίως της ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία, αντέστρεψαν ραγδαία το ρυθμό ανάκαμψης της οικονομικής δραστηριότητας μετά την σημαντική ύφεση που καταγράφηκε λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού και των μέτρων κοινωνικής αποστασιοποίησης που επιβλήθηκαν για την αντιμετώπισή της.

Επιπλέον η πολεμική σύρραξη στη Λωρίδα της Γάζας, η οποία εξακολουθεί να υφίσταται, όπως επίσης και ο σε εξέλιξη παγκόσμιος εμπορικός (δασμολογικός) πόλεμος ενισχύει έτι περαιτέρω το κλίμα αβεβαιότητας σε διεθνές επίπεδο συμβάλλοντας και αυτή στην αποσταθεροποίηση της παγκόσμιας οικονομίας. Η ένταση, η έκταση, οι συνέπειες και η επίδραση που θα έχει η παράταση της αβεβαιότητας και της ρευστότητας στο παγκόσμιο οικονομικό και γεωπολιτικό γίγνεσθαι είναι κατά την παρούσα χρονική στιγμή αδύνατο να εκτιμηθούν, καθώς ήδη οι δυσλειτουργίες στην εφοδιαστική αλυσίδα και στις παγκόσμιες μεταφορές είναι σημαντικές, η διακύμανση των ισοτιμιών ευμετάβλητη και για τον λόγο αυτό ωστόσο η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς εκ του σύνεγγυς τις εξελίξεις προκειμένου να προβεί στη λήψη των προσηκόντων μέτρων με σκοπό τον περιορισμό των αρνητικών συνεπειών για την επιχειρηματική του δραστηριότητα.

Κατά την παρούσα χρονική στιγμή, οι ακόλουθοι παράγοντες δημιουργούν βάσιμες και εύλογες ανησυχίες αναφορικά με την πορεία της παγκόσμιας οικονομίας:

- ✓ η συνεχιζόμενη πολεμική σύρραξη μεταξύ Ρωσίας – Ουκρανίας, και η εύφλεκτη κατάσταση στην ευρύτερη περιοχή της Μέσης Ανατολής καθώς και οι επιπτώσεις αυτών στην παγκόσμια σταθερότητα και ασφάλεια και, ιδίως, στον ενεργειακό τομέα,
- ✓ η παρατεινόμενη δυσλειτουργία της παγκόσμιας εφοδιαστικής αλυσίδας, η οποία επιδεινώθηκε λόγω των εν εξελίξει πολεμικών συγκρούσεων και των συνεπειών της ιδίως στο επίπεδο των θαλασσίων μεταφορών,
- ✓ οι έντονες πληθωριστικές πιέσεις, ιδιαίτερα στους τομείς της ενέργειας, των πρώτων υλών, των τροφίμων και των λοιπών καταναλωτικών αγαθών που έχουν ως συνέπεια την μείωση της τελικής καταναλωτικής ζήτησης,
- ✓ οι αυξήσεις και η διατήρηση σε υψηλά επίπεδα των επιτοκίων στην Ευρωζώνη, οι οποίες άσκησαν ανοδικές πιέσεις στο κόστος δανεισμού του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα και ενδέχεται να οδηγήσουν τις οικονομίες σε επιβράδυνση ή/και ύφεση,
- ✓ ο σε εξέλιξη παγκόσμιος εμπορικός πόλεμος μέσω των εξαγγελιών μέτρων δασμολογικού χαρακτήρα (αυξήσεις των δασμών).

Οι ανωτέρω παράγοντες (παρά τις διαφαινόμενες κατά το τελευταίο χρονικό διάστημα προοπτικές αποκλιμάκωσής τους), οι οποίες έχουν δημιουργήσει πολυδιάστατες στρεβλώσεις σε γεωπολιτικό, οικονομικό και ενεργειακό επίπεδο, καθώς και η σταθεροποίηση του πληθωρισμού σε σταθερά αυξημένα επίπεδα (με τον ορατό μάλιστα κίνδυνο περαιτέρω αυξήσεώς τους, εφόσον εξελιχθεί σε παγκόσμιο επίπεδο ο εμπορικός πόλεμος μεταξύ κρατών μέσω της δασμολογικής πολιτικής τους), και η διατήρηση των επιτοκίων δανεισμού σε σχετικά υψηλά επίπεδα (καθώς οι όποιες μειώσεις τους δεν ήταν οι αναμενόμενες) αποτελούν ανασταλτικούς παράγοντες στην παγκόσμια οικονομική ανάπτυξη για το έτος 2025.

Επιπροσθέτως των ως άνω και από κοινού με το ενδεχόμενο επιβολής πρόσθετων τελών δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων στις εισαγωγές των προϊόντων (σύμφωνα με τις εξαγγελίες διαφόρων κρατών, σε συνέχεια των αρχικών εξαγγελιών των ΗΠΑ) συνθέτουν ένα ιδιαίτερο οικονομικό μείγμα πολυποίκιλων παραγόντων, το οποίο κατά την παρούσα χρονική στιγμή δεν δύναται ευχερώς να αξιολογηθεί στην ολότητά του και σε όλες τις πιθανές διαστάσεις του και το οποίο σε κάθε περίπτωση δημιουργεί μια προϋούσα ανασφάλεια για την εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων για τις εξελίξεις στη διάρκεια της τρέχουσας χρήσεως 2025.

Παρά το γεγονός ότι οιαδήποτε πρόβλεψη και εκτίμηση αναφορικά με τα αποτελέσματα, τις επιδόσεις και την πορεία της Εταιρείας είναι αρκετά επισφαλής, λόγω των κρατουσών συνθηκών αστάθειας, ρευστότητας και αβεβαιότητας, η στρατηγική της Εταιρείας και κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσεως, θα εξακολουθήσει να επικεντρώνεται στην εφαρμογή συγκρατημένα επιθετικής πολιτικής, η οποία συνοψίζεται κυρίως στα ακόλουθα:

- ✓ αναζήτηση νέων, κερδοφόρων πεδίων δράσης, ιδίως στις αγορές του εξωτερικού, που αποτελούν βασική προτεραιότητα για την Εταιρεία, με στόχο της περαιτέρω αύξηση των περιθωρίων κερδοφορίας
- ✓ επιθετικότερη πολιτική στην διεκδίκηση έργων στο εξωτερικό με σκοπό την περαιτέρω αύξηση του ποσοστού εξωστρέφειας της Εταιρείας, μέσω της αξιοποίησης της εμπειρίας και της τεχνογνωσίας της,
- ✓ επίτευξη νέων συμφωνιών, αναζήτηση και ανάπτυξη νέων συνεργασιών με οίκους του εξωτερικού, με στόχο την διατήρηση και περαιτέρω ανάπτυξη του εξαγωγικού προσανατολισμού της Εταιρείας,
- ✓ ενίσχυση της διείσδυσης σε νέα αντικείμενα, ικανά όπως απορροφήσουν μεγάλο μέρος της παραγωγικής δυναμικής της Εταιρείας στην διάρκεια των επόμενων ετών,
- ✓ ενίσχυση της ασφάλειας στην εργασία επί σκοπώ αδιάλειπτης λειτουργίας των παραγωγικών μονάδων της Εταιρείας,
- ✓ αξιοποίηση των προσφερόμενων χρηματοοικονομικών εργαλείων στο πλαίσιο της προσπάθειας περιορισμού των δυσμενών οικονομικών συνεπειών της ενεργειακής κρίσης και του αύξησης του πληθωρισμού
- ✓ αξιοποίηση των παρεχόμενων εκ μέρους της ελληνικής Πολιτείας μέτρων στήριξης προς τις επιχειρήσεις στο πλαίσιο της προσπάθειας μετριασμού των δυσμενών συνεπειών της ενεργειακής κρίσης,
- ✓ ενίσχυση των επενδύσεων με σκοπό την αύξηση της παραγωγικής δυναμικής, την παραγωγή προϊόντων υψηλής ποιοτικής στάθμης διαφοροποιούμενα από τον υφιστάμενο ανταγωνισμό και την ικανοποίηση των αναγκών και των απαιτήσεων των πελατών και
- ✓ διατήρηση της ρευστότητας, με συγκράτηση και ελαχιστοποίηση, στο μέγιστο επιτρεπτό βαθμό, των λειτουργικών δαπανών και εν γένει εξόδων, με παράλληλη χρήση όλων των παρεχόμενων εκ μέρους της Πολιτείας εργαλείων, προκειμένου η Εταιρεία να είναι σε θέση αφενός μεν να αντιμετωπίσει ακόμη και τυχόν απρόβλεπτες ή ιδιαίτερα αντίξοες καταστάσεις, αφετέρου δε να αξιοποιήσει την αναμενόμενη μεταστροφή του οικονομικού κλίματος και τις ευκαιρίες που θα παρουσιασθούν.

Μέσω της επίτευξης των ανωτέρω στόχων η Εταιρεία επιδιώκει να αποδείξει για μία ακόμη φορά τα συγκριτικά πλεονεκτήματά της, τις ισχυρές οργανωτικές και λειτουργικές της βάσεις, την ποιοτική διαφοροποίησή της, την ευελιξία του επιχειρηματικού της μοντέλου και την δυνατότητά της να εισέρχεται σε νέους τομείς δράσης λόγω της πολυσχιδούς παραγωγικής ικανότητάς της.

ΕΝΟΤΗΤΑ Θ΄

Επιχειρηματικό μοντέλο

I. Προφίλ Εταιρείας

1.1 Η Εταιρεία συνεστήθη το 1993 και προήλθε από τη συγχώνευση των εταιρειών: (α) «ΠΟΙΚΙΛΑΙ ΜΕΤΑΛΛΙΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΙ Ε.Π.Ε.» με διακριτικό τίτλο «ΜΕΝΑCO Ε.Π.Ε.», η οποία ιδρύθηκε το 1971, με αντικείμενο την κατασκευή αεροφυλακίων αεροσυμπιεστών και πάσης φύσεως μεταλλικών εξαρτημάτων και (β) «Δ. ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ – Β. ΓΚΙΩΝΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.» με διακριτικό τίτλο «ΜΕΚΑΤ Ο.Ε.», η οποία ιδρύθηκε το 1986, με αντικείμενο την κατασκευή μεταλλικών εξαρτημάτων με εξειδίκευση στη θέρμανση.

1.2 Το 1993 παράλληλα με την σύστασή της η Εταιρεία μεταφέρθηκε σε ιδιόκτητους χώρους στη Βιομηχανική Περιοχή (ΒΙΠΕ) Ασπροπύργου Αττικής και εξοπλίσθηκε με σύγχρονο μηχανολογικό εξοπλισμό, γεγονός που της

προσέδωσε σημαντική ώθηση στον τομέα της παραγωγής μεταλλικών εξαρτημάτων και προϊόντων με υψηλές απαιτήσεις.

1.3 Την 1^η Μαρτίου 1999 οι μετοχές της Εταιρείας εισήχθησαν στο Χρηματιστήριο Αθηνών, στην οργανωμένη δε αυτή αγορά διαπραγματεύονται έκτοτε αδιαλείπτως μέχρι και σήμερα.

1.4 Κατά τη διάρκεια της προηγούμενης δεκαπενταετίας η αναδιάρθρωση της οργανωτικής δομής της Εταιρείας σε συνδυασμό με το σχεδιασμό και την υλοποίηση νέας επενδυτικής πολιτικής, είχε ως αποτέλεσμα την αγορά νέων οικοπεδικών εκτάσεων, όμορων των ήδη υφιστάμενων στον Ασπρόπυργο Αττικής καθώς και την προμήθεια, εγκατάσταση και θέση σε παραγωγική λειτουργία νέου υπερσύγχρονου μηχανολογικού εξοπλισμού, με στόχο την ενίσχυση της αυτοματοποίησης της παραγωγής με χρήση ρομποτικών συστημάτων, την αύξηση της παραγωγικότητας και τη δημιουργία νέων γραμμών παραγωγής για την κατασκευή νέων κατηγοριών προϊόντων, με στόχο τον σχεδιασμό και την παραγωγή ενός ευρέως φάσματος προϊόντικού χαρτοφυλακίου, με δυνατότητα προσαρμογής στις εκάστοτε απαιτήσεις των τελικών πελατών.

1.5 Συνεπεία των ανωτέρω αναφερομένων επενδυτικών κινήσεων, η Εταιρεία κατάφερε να εξελιχθεί από μία οικογενειακή επιχείρηση σε μία πρότυπη και ταχύτατα αναπτυσσόμενη βιομηχανική μονάδα, από τις μεγαλύτερες στο είδος της σε ευρωπαϊκή κλίμακα, με δυνατότητα ενασχόλησης με ευρύτατη ποικιλία κατασκευών πάσης φύσεως και άμεσης ανταπόκρισης στις μεταβολές της ζήτησης των πελατών.

Αποτέλεσμα της ευελιξίας που διακρίνει την παραγωγική ικανότητα της Εταιρείας και της μη εξάρτησης από συγκεκριμένη κατηγορία προϊόντων είναι η εξασφάλιση επιχειρηματικών συνεργασιών μακράς και ουσιαστικής προοπτικής τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό και η επίτευξη διαρκούς ανοδικής πορείας.

1.6 Σήμερα, η Εταιρεία είναι εγκατεστημένη σε ιδιόκτητες οικοπεδικές εκτάσεις επιφανείας περίπου 154 στρεμμάτων στη βιομηχανική ζώνη του Ασπρόπυργου Αττικής (θέση Πράρι-Μουστάκι), όπου διαθέτει περίπου 25 χιλ. τ.μ. στεγασμένους βιομηχανικούς χώρους και πρωτοποριακό μηχανολογικό εξοπλισμό, τον οποίο αναβαθμίζει και ανανεώνει διαρκώς και σε συστηματική βάση με έμφαση στην επαύξηση και βελτίωση της παραγωγικής της ικανότητας, στη δημιουργία προτύπων βιομηχανικών εγκαταστάσεων, με ειδικές πιστοποιήσεις και στην κτήση μεγαλύτερης παραγωγικής ευελιξίας.

II. Τομείς δραστηριότητας και προϊόντα

◊ Μεταλλικές Κατασκευές

1. Η ΜΕΒΑΚΟ είναι μια πρωτοπόρος βιομηχανική εταιρεία στον χώρο της παραγωγής μεταλλικών προϊόντων και δραστηριοποιείται στον κλάδο κατεργασίας λαμαρίνας και μεταλλικών κατασκευών.

Με εμπειρία άνω των 50 χρόνων, σημαντική τεχνογνωσία και ιδιαίτερη παραγωγική ευελιξία, διαθέτει πρωτοποριακές παραγωγικές δυνατότητες στην επεξεργασία ελασμάτων και στις σιδηρές κατασκευές ακριβείας. Διαθέτοντας πλούσιο και υπερσύγχρονο μηχανολογικό εξοπλισμό, ιδιαίτερη γνώση της επεξεργασίας μετάλλου και άνετους βιομηχανικούς χώρους, έχει ως αντικείμενο την παραγωγή και κατασκευή του μεταλλικού μέρους προϊόντων πάσης φύσεως, σύμφωνα με τα σχέδια και τις ποιοτικές και ποσοτικές απαιτήσεις κάθε πελάτη.

2. Ωστόσο, η ειδοποιός διαφορά της ΜΕΒΑΚΟ συνίσταται στο ότι δεν παράγει συγκεκριμένο καταναλωτικό προϊόν, αλλά είναι τροφοδότης, κατόπιν παραγγελίας, άλλων βιομηχανιών παραγωγής ποικίλων προϊόντων. Σκοπός της είναι η τροφοδοσία άλλων μονάδων, βιομηχανικών κατασκευαστικών και εμπορικών, με

ολοκληρωμένα μεταλλικά προϊόντα ή με μεταλλικά εξαρτήματα και ημιτελή προϊόντα, τα οποία χρησιμοποιούνται για ενσωμάτωση σε έτερα προϊόντα ή μετατρέπονται, κατόπιν παρεμβάσεων, σε τελικά προϊόντα.

Η Εταιρεία παράγει κυρίως μεταλλικά αντικείμενα και προϊόντα με βασική πρώτη ύλη επίπεδα χαλυβδόφυλλα, ανοξείδωτα φύλλα, φύλλα αλουμινίου, χαλκού, ορείχαλκου, ακρυλικά φύλλα καθώς και μεταλλικές κατασκευές μέσου βάρους για λογαριασμό πελατών.

3. Το πεδίο εφαρμογής των παραγομένων προϊόντων είναι ιδιαίτερα ευρύ, λόγω των πολλαπλών χρήσεων που δύναται να έχει η υπό επεξεργασία πρώτη ύλη. Ο υπερσύγχρονος μηχανολογικός εξοπλισμός της Εταιρείας που αποτελείται κατά κύριο λόγο από ρομποτικά συστήματα κοπής, διάτρησης λαμαρίνας και μετάλλων προσαρμόζεται στις ανάγκες της εκάστοτε παραγγελίας, οδηγώντας με τον τρόπο αυτό σε μια ευέλικτη παραγωγική διαδικασία και ειδικότερα στην παραγωγή προϊόντων που σχεδιάζονται ειδικά για να καλύψουν τις απαιτήσεις και προδιαγραφές εκάστου πελάτη της Εταιρείας.

4. Η ευελιξία και η προσαρμοστικότητα της Εταιρείας οφείλονται, κατά κύριο λόγο, στις προγραμματιζόμενες μέσω Η/Υ μηχανές που διαθέτει, στην καθετοποιημένη παραγωγική δομή, στο ικανό σχεδιαστικό της τμήμα, καθώς και στο έμπειρο ανθρώπινο δυναμικό της, στοιχεία που της παρέχουν τη δυνατότητα άμεσης ανταπόκρισης, οικονομικά και ποιοτικά, στις ποσότητες, μικρές ή μεγάλες, που επιθυμεί ο πελάτης.

5. Η συνεχής ανανέωση του τεχνολογικώς προηγμένου μηχανολογικού εξοπλισμού, το εξειδικευμένο ανθρώπινο δυναμικό και η διαρκής εκπαίδευση, ενημέρωση και επιμόρφωση αυτού, καθιστούν την ΜΕΝΑCO πρωτοπόρο βιομηχανία στον τομέα της βιομηχανικής υπεργολαβίας (industrial subcontracting).

◇ Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας (Φωτοβολταϊκό Πάρκο)

1. Το 2011 η Εταιρεία προέβη στην επέκταση των δραστηριοτήτων της και στον τομέα των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (ΑΠΕ) και ιδίως στον τομέα της παραγωγής και εκμετάλλευσης ηλεκτρικής ενέργειας μέσω φωτοβολταϊκού πάρκου που κατασκεύασε στις στέγες των κτιριακών της εγκαταστάσεων, δραστηριότητα η οποία είναι συμπληρωματική και παρεπόμενη της κύριας ως άνω δραστηριότητάς της.

◇ Κατηγορίες Προϊόντων

Προκειμένου να καταδειχθεί η ευρεία παραγωγική δυνατότητα της Εταιρείας και να καταστεί εφικτός ο σχηματισμός εικόνας για τη δραστηριότητα αυτής, παρατίθενται κατωτέρω, όλως ενδεικτικώς, ορισμένες από τις κατηγορίες προϊόντων που αυτή παράγει, ήτοι:

1. Μεταλλικές ηλεκτροσυγκολλητές κατασκευές

Αφορά σε ηλεκτροσυγκολλητές κατασκευές μέσου βάρους που αποτελούνται κατά κύριο λόγο από χοντρά ελάσματα, κοιλοδοκούς - στραντζαριστά, οικοδομικό σίδηρο κ.α. Παραδείγματα τέτοιων εφαρμογών είναι:

- Πλαίσια σηράγγων HEB - HEA
- Εύκαμπτα πλαίσια σηράγγων
- Trackers Φωτοβολταϊκών Πάρκων
- Μεταλλικές γέφυρες
- Μεταλλικά κιγκλιδώματα
- Ειδικές κατασκευές
- Μεταλλικά στέγαστρα.

2. Ελασματοουργικά

Η ΜΕΝΑCO είναι από τις σημαντικότερες εταιρείες στον τομέα της επεξεργασίας ελασμάτων (κοπή - διάτρηση - διαμόρφωση - συγκόλληση - βαφή). Τα χρησιμοποιούμενα υλικά είναι χαλυβοελάσματα, ελάσματα αλουμινίου, χαλκού, ορείχαλκου, ανοξείδωτα ελάσματα, συνθετικά υλικά όπως ακρυλικά, polycarbonate κλπ. Τα παραγόμενα προϊόντα αποτελούν στο σύνολό τους παραγγελίες πελατών και έχουν απεριόριστο εύρος εφαρμογών, μεταξύ των οποίων οι σημαντικότερες είναι:

- Συστήματα στήριξης για φωτοβολταϊκά πάρκα (ιδ. και σημείο 6)
- Εξαρτήματα για συσκευές επαγγελματικής ψύξης (ψυγεία αναψυκτικών, καταψύκτες κλπ.)
- Ηλεκτρολογικό - ηλεκτρονικό υλικό (κουτιά πινάκων, racks, εξαρτήματα μετασχηματιστών, σχάρες καλωδίων, βάσεις αντικεραυνικών)
- Θωρακισμένες πόρτες για οικιακή χρήση
- Θέρμανση (καλύμματα - πίνακες λεβήτων, εξαρτήματα χαλύβδινων λεβήτων, στηρίγματα θερμαντικών σωμάτων κλπ.)
- Εξαρτήματα για ηλιακούς θερμοσίφωνες (καπάκια boiler, βάσεις και πλαίσια συλλεκτών κλπ.)
- Διαφημιστικές κατασκευές (φωτιζόμενες πινακίδες, stand διαφημιστικής προβολής προϊόντων, φωτεινές επιγραφές, ράφια καταστημάτων).
- Εξαρτήματα ανελκυστήρων
- Ανοξείδωτες κατασκευές για τη φαρμακοβιομηχανία.

3. Ηλεκτρονικοί πίνακες ανακοινώσεων, ενημέρωσης και αποτελεσμάτων

Το 2014 ο σκοπός της Εταιρείας επεκτάθηκε περαιτέρω περιλαμβάνοντας και τον τομέα των ηλεκτρονικών ή/και ψηφιακών πινάκων μεταβλητών μηνυμάτων, ηλεκτρονικού και λοιπού εξοπλισμού αθλητικών χώρων, φωτεινών επιγραφών κλπ., επί σκοπώ αξιοποίησης της τεχνογνωσίας και της σχετικής εμπειρίας που διαθέτει.

Μεταξύ των παραγομένων προϊόντων περιλαμβάνονται:

- Ηλεκτρονικά συστήματα (hardware - software) χρονομέτρησης και αποτελεσμάτων αγώνων (κολύμβηση - υδατοσφαίριση - καλαθοσφαίριση - πετοσφαίριση, ποδόσφαιρο, στίβος κλπ.)
- Ηλεκτρονικά συστήματα πληροφόρησης επιβατών (αφίξεις - αναχωρήσεις), πίνακες/ οθόνες/monitors για αεροδρόμια, σιδηροδρομικούς σταθμούς, στάσεις, λιμάνια κλπ.
- Ηλεκτρονικοί πίνακες διαχείρισης κυκλοφορίας για αυτοκινητόδρομους, σήραγγες, γέφυρες, διόδους.
- Ηλεκτρονικοί πίνακες ενημέρωσης κοινού για δήμους, πλατείες, νοσοκομεία κλπ.
- Ηλεκτρονικοί πίνακες προορισμού οχημάτων για λεωφορεία, τρόλεϊ, τραμ, τρένα.

4. Σύνθετες ηλεκτρομηχανικές κατασκευές

Στην εν λόγω κατηγορία περιλαμβάνονται:

- Οικίσκοι Φωτοβολταϊκών Πάρκων
- Οικίσκοι διοδίων
- Αποσβεστήρες ήχου για βιομηχανική χρήση (sound absorbing panels, silencers, mining reactive splitters)
- Αυτόματοι πωλητές (πρατήρια καυσίμων, εκδοτήρια εισιτηρίων)
- Εξοπλισμός καταστημάτων
- Εξοπλισμός τρένων (ηλεκτρικός και ηλεκτρονικός)
- Διακοσμητικές επενδύσεις κτιρίων και εσωτερικών χώρων με αλουμίνιο.

5. Αρχιτεκτονικές επενδύσεις κτιρίων

Αφορά την κατασκευή και τοποθέτηση επενδύσεων προσόψεων κτιρίων (εμπορικών κέντρων κλπ) καθώς και εσωτερικών επενδύσεων (οροφής & τοίχων) σε σταθμούς του ΜΕΤΡΟ.

6. Αμυντικά Συστήματα

Η πολυσχιδής παραγωγική ικανότητα της Εταιρείας, η αρτιότητα των παραγωγικών της εγκαταστάσεων και η ευελιξία του επιχειρηματικού της μοντέλου, αποδεικνύονται με τον πλέον κατηγορηματικό τρόπο μέσω της συστηματικής κατασκευής μεταλλικών μερών αμυντικού υλικού υψηλών προδιαγραφών.

Η MEVACO, μέσω της επιτυχημένης και πολυετούς συνεργασίας αυτής με εγνωσμένου διεθνούς κύρους εταιρείες (πχ. INTRACOM DEFENSE, NAVAL), έχει συστηματικά αναλάβει και έχει προβεί στην υλοποίηση επιτυχώς έργων τέτοιας σπουδαιότητας και πολυπλοκότητας ενισχύοντας την εγχώρια βιομηχανία, συμβάλλοντας στη διατήρηση των θέσεων εργασίας καθώς και στην υποστήριξη της παραγωγικής βάσης της χώρας. Ήδη το Τμήμα αμυντικών κατασκευών της Εταιρείας κατασκευάζει επί σειρά ετών μέρη συστημάτων εκτοξευτήρων αμυντικών συστημάτων για χώρες του εξωτερικού με μεγάλη επιτυχία.

7. Βάσεις στήριξης φωτοβολταϊκών πάρκων, σταθερές και περιστρεφόμενες (trackers)

Η MEVACO, μεταξύ άλλων, κατασκευάζει και παρέχει τα μεταλλικά μέρη για σταθερές και περιστρεφόμενες βάσεις για φωτοβολταϊκά πάρκα, προϊόντα τα οποία διακρίνονται για τις αυστηρές προδιαγραφές, τις υψηλές ποιοτικές απαιτήσεις και τα καινοτόμα τεχνικά χαρακτηριστικά τους, συνδυασμός που την έχει καταστήσει leader στην Ελληνική αγορά των φωτοβολταϊκών και όχι μόνο.

Μέχρι σήμερα έχει παραχθεί και παραδοθεί πληθώρα κατασκευών σε παγκόσμιο επίπεδο (πχ. Ελλάδα, Ηνωμένο Βασίλειο, Λατινική Αμερική, Ιταλία, Βουλγαρία, Ρουμανία, Κύπρος κλπ.), με διάφορες γωνίες κλίσης και διατάξεις, καταγράφοντας στο ενεργητικό της Εταιρείας εκτελέσεις έργων συνολικής ισχύος περίπου 4,5 GWp (Gigawatt), τα οποία καλύπτουν τις ανάγκες πάνω από 1 εκ. νοικοκυριών.

Για την επόμενη τουλάχιστον διετία διαφαίνεται ότι οι βάσεις των Φωτοβολταϊκών Πάρκων θα αποτελέσουν κύριο προϊόν της Εταιρείας, η οποία επενδύει συνεχώς στον τομέα αυτό, έχοντας ήδη σε πλήρη λειτουργία δέκα τέσσερις (14) γραμμές παραγωγής.

III. Αρχές, φιλοσοφία και στρατηγική

1. Βασική επιδίωξη της MEVACO είναι η εξέλιξή της σε έναν αξιόπιστο, πελατοκεντρικό και συνεπή συνεργάτη, ο οποίος είναι σε θέση να παρέχει στο πελατολόγιό του προστιθέμενη αξία μέσα από ειδικά σχεδιασμένες λύσεις, οι οποίες ξεχωρίζουν για την καινοτομία τους και τις εξελιγμένες ιδιότητές τους.

Στόχος της Εταιρείας είναι η συνεχής και απόλυτη ικανοποίηση των αναγκών των πελατών της, όσο σύνθετες και αν είναι και η σύναψη μακροχρόνιων σχέσεων συνεργασίας. Για να το πετύχει αυτό εστιάζει στην:

- ✓ συνεχή και ανοικτή επικοινωνία με τον πελάτη,
- ✓ παρακολούθηση της αγοράς και των εκάστοτε διαμορφούμενων τάσεων,
- ✓ βελτίωση και διαρκή αναβάθμιση των προϊόντων και των λύσεων που προσφέρει, εστιάζοντας στην καινοτομία και επενδύοντας διαρκώς στην έρευνα και ανάπτυξη,
- ✓ αναβάθμιση όχι μόνο των μονάδων της Εταιρείας αλλά και της ίδιας της παραγωγικής διαδικασίας με εφαρμογή καινοτόμων τεχνολογιών και προμήθεια σύγχρονου εξοπλισμού.

2. Αποστολή και όραμα της MEVACO είναι η κατασκευή υψηλής ποιότητας μεταλλικών προϊόντων που δημιουργούν τη μέγιστη δυνατή προστιθέμενη αξία για τους πελάτες της και παράλληλα αυξάνουν το μερίδιό της στην αγορά εντός της οποίας δραστηριοποιείται.

Η αποστολή αυτή υποστηρίζεται από την προηγμένη τεχνολογία που διαθέτει, τις διαρκείς επενδύσεις στην έρευνα και ανάπτυξη, καθώς και τη στήριξη και δέσμευση του ανθρώπινου δυναμικού της.

3. Η προσέγγιση της MEVACO όμως δεν είναι μόνο πελατοκεντρική. Αναγνωρίζοντας τη μεγίστη συμβολή του ανθρώπινου παράγοντα στην επίτευξη των επιχειρηματικών στόχων της, μεριμνά αδιάλειπτα για το ανθρώπινο δυναμικό της, με σκοπό τη δημιουργία και διασφάλιση των βέλτιστων συνθηκών εργασίας, τη διαφύλαξη της υγείας, της ασφάλειας και της σωματικής ακεραιότητας των εργαζομένων (γεγονός το οποίο επιβεβαιώνεται και από την ανυπαρξία εργατικών ατυχημάτων), τη δίκαιη ανταμοιβή, το σεβασμό στα ανθρώπινα δικαιώματα, την αναγνώριση της διαφορετικότητας και την παροχή ίσων ευκαιριών προς όλους τους εργαζόμενους. Επενδύει ουσιαστικά και συστηματικά στους ανθρώπους της, δίνοντας έμφαση στην εκπαίδευση και εξέλιξή τους, σέβεται την προσωπικότητά τους και φροντίζει για τη διατήρηση των θέσεων απασχόλησης, συμβάλλοντας στην ενίσχυση της εγχώριας οικονομίας.

4. Η επιχειρηματική στρατηγική της MEVACO είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με τις αρχές της βιώσιμης ανάπτυξης και της δημιουργίας αξίας για όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη (εργαζόμενους, τοπική κοινωνία και μετόχους). Η Εταιρεία, σε συμμόρφωση με την εθνική νομοθεσία και τα διεθνή πρότυπα, στοχεύει σε μία ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη, ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο που διασφαλίζει την προστασία του περιβάλλοντος, υιοθετεί και εφαρμόζει Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης σύμφωνα με τις αρχές του Προτύπου 14001 και μεριμνά για την εδραίωση της έννοιας της οικολογικής ευαισθησίας στο σύνολο των συναλλασσόμενων με αυτή (εργαζόμενοι, προμηθευτές, πελάτες).

5. Εν κατακλείδι, όραμα της Διοίκησης της Εταιρείας είναι η συνεχής και υπεύθυνη ανάπτυξή της, η ενδυνάμωση της θέσης της στην αγορά εντός της οποίας δραστηριοποιείται, η ενίσχυση του εξαγωγικού της προσανατολισμού και η δημιουργία μακροπρόθεσμης αξίας για τους εργαζόμενους, τους πελάτες, τους μετόχους της και την ελληνική οικονομία.

IV. Άυλο Κεφάλαιο (Πόροι)

Το άυλο κεφάλαιο της Εταιρείας περιλαμβάνει ένα εύρος θεμάτων από την έρευνα & ανάπτυξη για νέα προϊόντα, προγράμματα λογισμικού, την ενεργειακή αποδοτικότητα, την τεχνογνωσία στην βέλτιστη εφαρμογή των προϊόντων που παράγει και προωθεί η Εταιρεία, πατέντες και πάσης φύσεως δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας για διάφορες τεχνολογίες και διαδικασίες, και την υψηλή τεχνογνωσία που επιτρέπουν στην Εταιρεία να υλοποιεί σύνθετα και απαιτητικά έργα, με βάση τα πιο αυστηρά τεχνολογικά πρότυπα.

Στο πλαίσιο αυτό η Εταιρεία :

- α. Επενδύει στην απόκτηση καινοτόμων τεχνολογιών και συναφών πνευματικών δικαιωμάτων.
- β. Ενισχύει την καινοτομία και την τεχνολογική πρόοδο επενδύοντας συστηματικά στην έρευνα και ανάπτυξη.
- γ. Επενδύσει σε λογισμικά προγράμματα υψηλής αξίας για την παραγωγική της διαδικασία
- δ. Αναπτύσσει και διατηρεί στρατηγικές συνεργασίες με άλλες εταιρείες, και οργανισμούς, ενισχύοντας τη δικτύωση και την ανταλλαγή γνώσεων και τεχνολογιών.
- ε. Προστατεύει την τεχνογνωσία της και τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας πάντως σε κάθε περίπτωση δεν εξαρτάται θεμελιωδώς από τα άυλα περιουσιακά του στοιχεία.

ΕΝΟΤΗΤΑ Ι΄

Λοιπές πληροφορίες

1. Δεν υφίστανται άλλα σημαντικά γεγονότα, τα οποία έλαβαν χώρα μετά την λήξη της κλειόμενης χρήσεως 2024 (01.01.2024-31.12.2024) μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης και έγκρισης της παρούσας Έκθεσης και τα οποία χρήζουν ιδιαίτερης μνείας και αναφοράς στην παρούσα Έκθεση ή ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας με εξαίρεση τα ακόλουθα (συνοπτική αναφορά των οποίων έλαβε χώρα και στην Ενότητα Α).

1.1 Η Εταιρεία εντός του Φεβρουαρίου 2025 προέβη στη σύναψη σύμβασης για την κατασκευή-παραγωγή και προμήθεια σταθερών μεταλλικών βάσεων στήριξης Φωτοβολταϊκών Πανέλων Φ/Β Πάρκου που υλοποιείται στην ευρύτερη περιοχή της περιφέρειας Θεσσαλίας, συνολικής εκτιμώμενης συμβατικής αξίας 7,35 εκ. Ευρώ περίπου. Με βάση το συμφωνηθέν χρονοδιάγραμμα και το πλάνο ανάπτυξης και εγκατάστασης του Φ/Β πάρκου, η παραγωγή και η παράδοση των ως άνω σταθερών μεταλλικών βάσεων στήριξης, αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του πρώτου εξαμήνου της τρέχουσας χρήσης (2025).

1.2. Η Εταιρεία εντός του Μαρτίου 2025, προέβη σε συνέχεια και προηγούμενων συμβάσεων, στην κατάρτιση νέας σημαντικής συμφωνία με την INTRACOM DEFENSE ΑΕ για την κατασκευή μεταλλικών μερών αμυντικών συστημάτων με εξαγωγικό προσανατολισμό. Η εν λόγω συμφωνία έχει διάρκεια περίπου 24 μήνες και ανέρχεται στο ύψος των 6,06 εκατομμυρίων USD επιβεβαιώνοντας την στρατηγική απόφαση της διοίκησης της Εταιρείας για την δημιουργία, οργάνωση και λειτουργία ιδιαίτερου τμήματος αμυντικών συστημάτων με ειδικά εκπαιδευμένο και άρτια καταρτισμένο προσωπικό και με προηγμένης τεχνολογίας μέσα παραγωγής και ελέγχου.

1.3. Η Εταιρεία εντός του Απριλίου 2025 προέβη στη σύναψη σύμβασης για την κατασκευή-παραγωγή και προμήθεια σταθερών μεταλλικών βάσεων Φωτοβολταϊκού Πάρκου που υλοποιείται στην ευρύτερη περιοχή της Θεσσαλίας, συνολικής εκτιμώμενης αξίας 9,46 εκ. Ευρώ περίπου. Με βάση το συμφωνηθέν χρονοδιάγραμμα και το πλάνο ανάπτυξης και εγκατάστασης του Φ/Β πάρκου, η παραγωγή και η παράδοση των ως άνω σταθερών μεταλλικών βάσεων στήριξης, αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός της τρέχουσας χρήσης 2025.

1.4. Η Εταιρεία επίσης, εντός του Απριλίου 2025, συνήψε σύμβαση υπεργολαβίας αναλαμβάνοντας την υλοποίηση ενός σημαντικού κατασκευαστικού έργου, στο πλαίσιο της ανάπλασης του Μητροπολιτικού Πόλου Ελληνικού – Αγίου Κοσμά: την κατασκευή του στεγάστρου (Canopy) για το έργο Riviera Galleria. Ειδικότερα, η Εταιρεία ανέλαβε τον σχεδιασμό, την προμήθεια υλικών, την κατασκευή και τον πλήρη συντονισμό των εργασιών για την υλοποίηση της μεταλλικής κατασκευής, η οποία αποτελεί βασικό αρχιτεκτονικό και λειτουργικό στοιχείο του εν λόγω συγκροτήματος. Το Riviera Galleria αναμένεται να αποτελέσει ένα από τα πιο εντυπωσιακά εμπορικά και ψυχαγωγικά σημεία στην Αθήνα, με ιδιαίτερη αρχιτεκτονική ταυτότητα και διεθνείς προδιαγραφές. Το συνολικό τίμημα του έργου ανέρχεται σε 10,45 εκατομμύρια ευρώ, ενώ η ολοκλήρωσή του τοποθετείται χρονικά έως τον Ιούλιο του 2026.

2. Η Εταιρεία δεν διαθέτει μετοχές ή μερίδια της παρ. 1ε του άρθρου 26 του ν. 4308/2014.

3. Αναφορικά με την προβλεπόμενη εξέλιξη της Εταιρείας σχετική ανάλυση παρατίθεται στην Ενότητα Η' της παρούσας Έκθεσης.

4. Η Εταιρεία διαθέτει Τμήμα Έρευνας και Ανάπτυξης (R&D), επανδρωμένο με υψηλής εκπαίδευσης επιστημονικό προσωπικό, μέσω του οποίου παρακολουθεί διαρκώς τις εξελίξεις στον κλάδο εντός του οποίου δραστηριοποιείται και ερευνά με τρόπο μεθοδικό και συστηματικό τόσο την εγχώρια όσο και, ιδίως, την διεθνή αγορά, με σκοπό την αναζήτηση νέων επωφελών συνεργασιών και την ενίσχυση των υπ' αυτής παραγομένων προϊόντων. Μέσω του ως άνω Τμήματος Έρευνας και Ανάπτυξης προωθούνται οι δραστηριότητες στον τομέα της

ανάπτυξης νέων προϊόντων και της περαιτέρω εξέλιξης των ήδη υφισταμένων, με στόχο την πληρέστερη προσαρμογή τους στις εξελισσόμενες ανάγκες της αγοράς και στις σύγχρονες απαιτήσεις των πελατών.

ΕΝΟΤΗΤΑ ΙΑ΄

Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής καλουμένη χάριν συντομίας και ως «**ΔΕΔ**» ή «**Δήλωση**») συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 152 του ν. 4548/2018, ως ισχύει σήμερα και αποτελεί μέρος της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

1.1 Έννοια

1.2 Κανονιστικό πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης

2. ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

2.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

2.2 Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολόγηση αυτών. Ειδικές διατάξεις του Κώδικα που δεν εφαρμόζει η Εταιρεία και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής

2.3 Πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου

ΜΕΡΟΣ Α΄ - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

I. Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου

II. Μέγεθος και σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

III. Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου

IV. Πληροφορίες για το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο

ΜΕΡΟΣ Β΄ - ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ

I. Επιτροπή Ελέγχου

II. Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

ΜΕΡΟΣ Γ΄ - ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

ΜΕΡΟΣ Δ΄ - ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

I. Εσωτερικός έλεγχος

II. Διαχείριση κινδύνων

III. Κανονιστική συμμόρφωση

ΜΕΡΟΣ Ε΄ - ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

ΜΕΡΟΣ ΣΤ΄ - ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΜΕΡΟΣ Ζ΄ - ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ**ΜΕΡΟΣ Η΄ - ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ****ΕΙΣΑΓΩΓΗ****1. ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ****1.1 Έννοια**

Σύμφωνα με τις Αρχές Εταιρικής Διακυβέρνησης του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ), ως εταιρική διακυβέρνηση (corporate governance) νοείται το σύστημα σχέσεων που εγκαθιδρύεται μεταξύ της Διοίκησης της Εταιρείας, των μετόχων, των εργαζομένων και κάθε άλλου ενδιαφερόμενου μέρους και αποσκοπεί στη δημιουργία, ανάπτυξη και βιωσιμότητα δυνατών, υγιών και ανταγωνιστικών επιχειρήσεων.

Ως σύνολο αρχών, η εταιρική διακυβέρνηση είναι στην πραγματικότητα ζήτημα αυτορρύθμισης, ήτοι δεν περιορίζεται στην εφαρμογή των υποχρεωτικών, από τη νομοθεσία, διατάξεων και κανονιστικών ρυθμίσεων, αλλά βασίζεται στην οικειοθελή αποδοχή και εφαρμογή κανόνων που νοούνται ως ειδικές πρακτικές.

Βάσει των κανόνων αυτών ασκείται, παρακολουθείται, οργανώνεται και ελέγχεται η διοίκηση, επιτελούνται οι εταιρικές λειτουργίες, διαμορφώνονται οι σχέσεις με τους μετόχους και τους εξωτερικούς παράγοντες (μετόχους, προμηθευτές, πελάτες, δημόσια διοίκηση κλπ.) που διασυνδέονται με την Εταιρεία, επιτυγχάνεται η επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί, εντοπίζονται και τίθενται υπό διαχείριση υπαρκτοί ή ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

Η προώθηση των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης αποσκοπεί στην αύξηση της αξιοπιστίας της ελληνικής κεφαλαιαγοράς προς τους διεθνείς και εγχώριους επενδυτές, στην ενίσχυση της διαφάνειας, τη βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των ελληνικών επιχειρήσεων και την ενδυνάμωση των εσωτερικών δομών λειτουργίας τους. Επιπλέον, ένα πλαίσιο καλής και επαρκούς εταιρικής διακυβέρνησης δύναται, μέσω της εμπέδωσης της εμπιστοσύνης στο επιχειρηματικό περιβάλλον, να συγκεράσει, με αποτελεσματικό και ωφέλιμο τρόπο, τα συμφέροντα των επιχειρήσεων, των πολιτών και της κοινωνίας.

1.2 Κανονιστικό πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης

Στη χώρα μας το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης για ανώνυμες εταιρείες, οι κινητές αξίες των οποίων είναι εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά, συνίσταται αφενός μεν στην υιοθέτηση αναγκαστικού δικαίου κανόνων, αφετέρου δε στην εφαρμογή των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης, καθώς και στην υιοθέτηση βέλτιστων πρακτικών και συστάσεων μέσω αυτορρύθμισης.

Συγκεκριμένα το εν λόγω πλαίσιο περιλαμβάνει:

(α) το ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α΄ 136/17.07.2020), με τις διατάξεις του οποίου αναμορφώνεται ουσιαστικά και επικαιροποιείται το νομοθετικό πλαίσιο για την εταιρική διακυβέρνηση, λαμβάνοντας υπόψιν τις μεταβολές στο νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο που διέπει τη δράση των εισηγμένων εταιρειών σε ενωσιακό επίπεδο, κατά το διάστημα που μεσολάβησε από την εισαγωγή του ν. 3016/2002 (αρχικού νομοθετήματος περί εταιρικής διακυβέρνησης) μέχρι και σήμερα, καθώς και τις σύγχρονες τάσεις στη θεματική της εταιρικής διακυβέρνησης. Ειδικότερα, με τις νέες ρυθμίσεις επιδιώκεται η ουσιαστική αναβάθμιση των απαιτούμενων οργανωτικών δομών και των διαδικασιών εταιρικής διακυβέρνησης των ανωνύμων εταιρειών, κατά τρόπον ώστε αυτές αφενός μεν να ανταποκρίνονται στις αυξημένες απαιτήσεις που θέτει η σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, αφετέρου δε να μην θίγεται η λειτουργική και αποφασιστική αυτονομία της επιχειρηματικής οντότητας. Στόχος του νέου νομοθετήματος είναι η εμπέδωση ορθών και αποτελεσματικών πρακτικών διακυβέρνησης και η συνακόλουθη ενίσχυση της

εμπιστοσύνης των μετόχων ή υποψηφίων μετόχων αυτών προς την οργάνωση και λειτουργία της επιχειρηματικής οντότητας .

(β) τις αποφάσεις, εγκυκλίους και συστάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του ως άνω νόμου,

(γ) ορισμένες διατάξεις του ν. 4548/2018 και

(δ) τις αρχές, βέλτιστες πρακτικές και συστάσεις αυτορρύθμισης, που ενσωματώνονται στο νέο Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ), ο οποίος καταρτίσθηκε από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) τον Ιούνιο του 2021 και αντικατέστησε τον Κώδικα που ίσχυε από τον Οκτώβριο του 2013.

2. ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

2.1 Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με το νέο Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρεία, σε πλήρη συμμόρφωση και εναρμόνιση με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4706/2020, προέβη δυνάμει της από 09.07.2021 σχετικής αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής στην υιοθέτηση και εφαρμογή του νέου κατά τα άνω Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (διαθέσιμος στο <https://www.esed.org.gr>), στον οποίο (Κώδικα) δηλώνει ότι υπάγεται με τις κατωτέρω αναλυτικά αναφερόμενες αποκλίσεις και εξαιρέσεις.

2.2 Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολόγηση αυτών.

Ειδικές Πρακτικές του Κώδικα που δεν εφαρμόζει η Εταιρεία και εξήγηση των λόγων της μη εφαρμογής

Κεντρικός στόχος του ισχύοντος Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (εφεξής καλουμένου για λόγους συντομίας ως «Κώδικα» ή «ΚΕΔ») είναι η δημιουργία ενός προσβάσιμου και κατανοητού οδηγού αναφοράς, που θέτει με κωδικοποιημένο τρόπο σε ενιαίο κείμενο, υψηλές (υψηλότερες των υποχρεωτικών) απαιτήσεις και προδιαγραφές εταιρικής διακυβέρνησης.

Ειδικότερα, ο Κώδικας δεν υπεισέρχεται στα θέματα που αποτελούν αναγκαστικού δικαίου ρυθμίσεις της νομοθεσίας (νόμους και κανονιστικές αποφάσεις), αντιθέτως θεσπίζει αρχές πέραν του υποχρεωτικού πλαισίου της νομοθεσίας εταιρικής διακυβέρνησης και πραγματεύεται εκείνα τα θέματα που είτε: (α) δεν ρυθμίζονται νομοθετικά, είτε (β) ρυθμίζονται, αλλά το ισχύον πλαίσιο επιτρέπει επιλογή ή παρέκκλιση, είτε (γ) ρυθμίζονται κατά το ελάχιστο περιεχόμενό τους.

Στις περιπτώσεις αυτές, ο Κώδικας είτε συμπληρώνει τις υποχρεωτικές διατάξεις, είτε εισάγει αυστηρότερες αρχές, αντλώντας εμπειρία από τις ευρωπαϊκές και διεθνείς βέλτιστες πρακτικές, με γνώμονα πάντα τα χαρακτηριστικά του ελληνικού επιχειρείν και της ελληνικής χρηματιστηριακής αγοράς.

Ο Κώδικας εφαρμόζεται με βάση την αρχή «**Συμμόρφωση ή Εξήγηση**» («**comply or explain**»). Η εν λόγω αρχή απαιτεί από τις εταιρείες που εφαρμόζουν τον Κώδικα είτε να συμμορφώνονται με το σύνολο των διατάξεών του, είτε να εξηγούν, αιτιολογημένα, τους λόγους μη συμμόρφωσής τους με τις συγκεκριμένες ειδικές πρακτικές του. Η εξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης δεν πρέπει να περιορίζεται μόνον σε απλή αναφορά της πρακτικής με την οποία δεν συμμορφώνεται η εταιρεία, αλλά να αιτιολογείται με τρόπο ειδικό, ορισμένο, κατανοητό, ουσιαστικό και πειστικό.

Η Εταιρεία βεβαιώνει κατ' αρχάς με την παρούσα Δήλωση ότι εφαρμόζει πιστά και απαρέγκλιτα τις ισχύουσες διατάξεις της ελληνικής νομοθεσίας αναφορικά με την εταιρική διακυβέρνηση, όπως ισχύουν σήμερα (ν. 4706/2020, ν. 4548/2018 και ν. 4449/2017).

Ωστόσο, σε σχέση με τις ειδικές πρακτικές και αρχές που καθιερώνει ο Κώδικας υφίστανται ορισμένες αποκλίσεις (συμπεριλαμβανομένης της περιπτώσεως της μη εφαρμογής), για τις οποίες αποκλίσεις ακολουθεί ανάλυση και επεξήγηση των λόγων που τις δικαιολογούν.

Ειδικότερα, οι υφιστάμενες αποκλίσεις σε σχέση με τις ειδικές πρακτικές και αρχές που καθιερώνει ο Κώδικας είναι οι ακόλουθες :

➤ **Ο Πρόεδρος δεν επιλέγεται από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Παρά το ότι ο Πρόεδρος επιλέγεται από τα εκτελεστικά μέλη, δεν ορίζεται ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, είτε ως Αντιπρόεδρος είτε ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director).**

Η απόκλιση αυτή αιτιολογείται από την επιθυμία της Διοίκησης της Εταιρείας περί μη περαιτέρω επιβάρυνσης των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με πρόσθετα καθήκοντα και αρμοδιότητες, λόγω του σημαντικού ρόλου τον οποίο καλούνται να διαδραματίσουν στις ειδικότερες Επιτροπές στις οποίες συμμετέχουν (Επιτροπή Ελέγχου και Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων). Άλλωστε ο ορισμός ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους ως Αντιπροέδρου θα καθιστούσε αναγκαία την παροχή εκ μέρους του καθημερινής και ουσιαστικής συνδρομής προς τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου, ιδίως κατά τη διαδικασία οργάνωσης και λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου, γεγονός που ενδέχεται να αποτελέσει ανασχετικό παράγοντα αναφορικά με την ανάγκη και την υποχρέωση για αφιέρωση εκ μέρους του ανεξαρτήτου μη εκτελεστικού μέλους επαρκούς και αναγκαίου χρόνου κατά την εκπλήρωση των λοιπών καθηκόντων του. Επισημαίνεται, ωστόσο, η συμμόρφωση της Εταιρείας με τη διάταξη του άρθρου 8 παρ. 2 του ν. 4706/2020, καθόσον η Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι μη εκτελεστικό μέλος αυτού.

➤ **Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν 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.**

Η παρούσα απόκλιση δικαιολογείται από το γεγονός της μη καταβολής κατά παγία πρακτική μέχρι σήμερα μεταβλητών αποδοχών (bonus) προς τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι αποδοχών οι οποίες συνδέονται με την επίτευξη στόχων απόδοσης τόσο των ιδίων των εκτελεστικών μελών όσο και της Εταιρείας. Σε κάθε περίπτωση η Οικονομική Διεύθυνση της Εταιρείας λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα, προκειμένου τυχόν δικαιώματα απόληψης έκτακτων αποδοχών (bonus) να ωριμάζουν και να καταβάλλονται μόνο μετά τον έλεγχο και την οριστική έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και να αποφεύγεται το φαινόμενο καταβολής bonus βάσει εσφαλμένων ή ανακριβών χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Εν τούτοις, και επί σκοπώ συμμόρφωσης με την ως άνω επιταγή του ΚΕΔ, η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει το ενδεχόμενο εισαγωγής στις υφιστάμενες συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικής συμπληρωματικής πρόβλεψης περί δικαιώματος του Διοικητικού Συμβουλίου να απαιτεί την επιστροφή όλου ή μέρους του τυχόν bonus που έχει απονεμηθεί λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων.

➤ **Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν συμπεριλαμβάνει στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης συνοπτική περιγραφή της διαδικασίας ατομικής και συλλογικής αξιολόγησης αυτού και των Επιτροπών του, καθώς και περιήληψη των τυχόν ευρημάτων και των διορθωτικών ενεργειών.**

Και η παρούσα απόκλιση αποτελεί απόρροια της μη ύπαρξης ρητά θεσπισμένης διαδικασίας αξιολόγησης της απόδοσης και της αποτελεσματικότητας του Διοικητικού Συμβουλίου και των Επιτροπών αυτού. Αυτονόητο είναι ότι μετά την κατάρτιση της σχετικής πολιτικής, η οποία αναμένεται να ολοκληρωθεί στην διάρκεια της τρέχουσας χρήσεως 2025 θα λαμβάνει χώρα στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης περιγραφή της διαδικασίας και συνοπτική αναφορά τυχόν ευρημάτων καθώς και των αναγκαίων και επιβεβλημένων διορθωτικών ενεργειών.

➤ **Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν περιγράφει στην Έκθεση με ποιο τρόπο έχουν ληφθεί υπόψη τα συμφέροντα των σημαντικών ενδιαφερομένων μερών στις συζητήσεις και τη λήψη αποφάσεων αυτού.**

Η παρούσα απόκλιση οφείλεται στην σύντομη περίοδο εφαρμογής του υφιστάμενου ΚΕΔ, ενώ η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει το ενδεχόμενο ανάθεσης σε εξωτερικό σύμβουλο της εντολής περί κατάρτισης σχετικής Εκθέσεως, στην οποία αφενός μεν θα προσδιορίζονται τα σημαντικά για την Εταιρεία ενδιαφερόμενα μέρη και θα περιγράφονται τα συμφέροντα αυτών, αφετέρου δε θα αναλύεται ο τρόπος με τον οποίο ελήφθησαν υπόψη τα συμφέροντά τους κατά τη διαδικασία λήψης αποφάσεων εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου.

➤ **Οι δημοσιεύσεις σχετικά με τη διαχείριση και την επίδοση της Εταιρείας σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης (ESG) δεν είναι διαθέσιμες στους μετόχους και στα ενδιαφερόμενα μέρη.**

Και η εν λόγω απόκλιση οφείλεται στη σύντομη περίοδο εφαρμογής του υφιστάμενου ΚΕΔ και στην εξέταση εκ μέρους της Διοικήσεως της Εταιρείας του ενδεχομένου ανάθεσης, όπως αναφέρθηκε στην αμέσως προηγούμενη απόκλιση, σε εξωτερικό σύμβουλο της εντολής περί κατάρτισης σχετικής Εκθέσεως, στην οποία θα καταγράφονται με ακρίβεια, αντικειμενικότητα και αμεροληψία οι επιδόσεις της Εταιρείας σε θέματα περιβάλλοντος, κοινωνίας και εταιρικής διακυβέρνησης (Environment, Social, Governance) και θα αποτυπώνεται η ικανότητά της να δημιουργεί αξία και να διαμορφώνει αποτελεσματικές στρατηγικές με μακροπρόθεσμο ορίζοντα, ενώ μέσω της δημοσιοποίησης της εν λόγω Εκθέσεως στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας οι σχετικές πληροφορίες θα καθίστανται άμεσα διαθέσιμες στα ενδιαφερόμενα μέρη, τους μετόχους και το επενδυτικό κοινό εν γένει.

Οι ανωτέρω αναφερόμενες όλως μεμονωμένες αποκλίσεις από τις ειδικές πρακτικές που καθιερώθηκαν δυνάμει του υφιστάμενου ΚΕΔ, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι υπόκεινται σε οιοδήποτε αυστηρό χρονικό περιορισμό, λαμβανομένου υπόψη επιπροσθέτως του γεγονότος ότι ο Κώδικας τέθηκε σε ισχύ την 17.07.2021, ήτοι κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος των άρθρων 1 έως 24 του ν. 4706/2020.

Η Εταιρεία εξετάζει με τη δέουσα προσοχή και επιμέλεια και με την βοήθεια και αρωγή των συμβούλων της, τις ως άνω υφιστάμενες αποκλίσεις από τις ειδικές πρακτικές που καθιερώνει ο ΚΕΔ και διερευνά τη σταδιακή, ομαλή, προσήκουσα και πλήρη συμμόρφωση με αυτές στο μέτρο και το βαθμό που η συμμόρφωση δεν έρχεται σε αντίθεση με τις αρχές, τη φιλοσοφία, την οργάνωση και τις αξίες της Εταιρείας, καθώς και την ανάγκη διασφάλισης της αποτελεσματικής λειτουργίας και προώθησης της μακροπρόθεσμης επιτυχίας αυτής.

2.3 Πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία επιπλέον των προβλέψεων του νόμου

Η Εταιρεία εφαρμόζει πιστά τις προβλέψεις του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου σχετικά με την εταιρική διακυβέρνηση, ενώ κατά την παρούσα χρονική στιγμή, με δεδομένο αφενός μεν το μέγεθος της Εταιρείας και αφετέρου την μη ύπαρξη συνδεδεμένων προς αυτή επιχειρήσεων, δεν υφίστανται εφαρμοζόμενες πρακτικές επιπλέον των προβλέψεων του νόμου, καθώς βασικός σκοπός και προτεραιότητα της Διοίκησης της Εταιρείας κατά την παρούσα χρονική στιγμή είναι η πλήρης και ουσιαστική αφομοίωση και εφαρμογή των προβλέψεων που εισήχθησαν με το νεοπαγές κανονιστικό πλαίσιο (ν. 4706/2020 και συναφείς αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς).

ΜΕΡΟΣ Α΄ - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**Ι. Ρόλος και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου, υποχρεώσεις των μελών αυτού**

1.1 Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της Εταιρείας, στη διαχείριση της περιουσίας της, στη δικαστική και εξώδικη εκπροσώπησή της και στην εν γένει επιδίωξη του σκοπού της.

1.2 Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι υπεύθυνο για:

- την επιδίωξη της ενίσχυσης της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της Εταιρείας,
- την προάσπιση του εταιρικού συμφέροντος και των συμφερόντων των μετόχων,
- την διασφάλιση της συμμόρφωσης της Εταιρείας με το ισχύον κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο,
- την εμπέδωση της διαφάνειας και των εταιρικών αξιών στο σύνολο των λειτουργιών και δραστηριοτήτων της Εταιρείας,
- την παρακολούθηση και επίλυση τυχόν περιπτώσεων σύγκρουσης συμφερόντων μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, διευθυντικών στελεχών και μετόχων με τα συμφέροντα της Εταιρείας.

1.3 Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τη δυνατότητα, εν γένει, να αναθέτει τις εξουσίες της διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρείας, πλην αυτών που απαιτούν συλλογική ενέργεια, σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή μη, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης. Σε κάθε περίπτωση οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου τελούν υπό την επιφύλαξη των άρθρων 19 και 99-100 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

1.4 Υποχρεώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου**1.4.1 Γενικά**

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν κατά την άσκηση των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων τους να τηρούν το νόμο, το Καταστατικό και τις νόμιμες αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης. Οφείλουν να καταβάλουν κάθε επιμέλεια για την εκτέλεση των καθηκόντων τους, να διαχειρίζονται τις εταιρικές υποθέσεις με σκοπό την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος, να εποπτεύουν την εκτέλεση των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης και να ενημερώνουν τα λοιπά μέλη αυτού για τις εταιρικές υποθέσεις. Η επιμέλεια κρίνεται με βάση και την ιδιότητα κάθε μέλους και τα καθήκοντα που του έχουν ανατεθεί κατά το νόμο, το Καταστατικό ή με απόφαση των αρμόδιων εταιρικών οργάνων.

1.4.2 Υποχρέωση πίστωσης - Συγκρούσεις συμφερόντων

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν υποχρέωση πίστωσης απέναντι στην Εταιρεία. Οφείλουν ιδίως:

(α) Να μην επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της Εταιρείας.

(β) Να αποκαλύπτουν έγκαιρα και με επάρκεια στα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τα ίδια συμφέροντά τους, που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της Εταιρείας, οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντά τους, καθώς και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων τους με εκείνα της Εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν. 4308/2014, η οποία ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Οφείλουν ομοίως να αποκαλύπτουν και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων της Εταιρείας με τα συμφέροντα των προσώπων της παραγράφου 2 του άρθρου 99 του ν. 4548/2018, εφόσον έχουν σχέση με τα πρόσωπα αυτά. Ως επαρκής αποκάλυψη θεωρείται εκείνη που περιλαμβάνει περιγραφή τόσο της συναλλαγής όσο και των ιδίων συμφερόντων.

(γ) Να τηρούν αυστηρή εχεμύθεια για τις εταιρικές υποθέσεις και τα απόρρητα της Εταιρείας, τα οποία κατέστησαν γνωστά σε αυτούς λόγω της ιδιότητάς τους ως συμβούλων.

(δ) Το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου δεν δικαιούται να ψηφίζει σε θέματα στα οποία υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων με την Εταιρεία του ίδιου ή προσώπων με τα οποία συνδέεται με σχέση υπαγόμενη στην παράγραφο 2 του άρθρου 99 του ν. 4548/2018. Στις περιπτώσεις αυτές οι αποφάσεις λαμβάνονται από τα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σε περίπτωση δε που η αδυναμία ψήφου αφορά τόσα μέλη, ώστε τα υπόλοιπα να μη σχηματίζουν απαρτία, τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, οφείλουν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό τη λήψη της συγκεκριμένης απόφασης.

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει μία σειρά πολιτικών, μέτρων και διαδικασιών που πρέπει να ακολουθούνται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου με σκοπό την πρόληψη και διαχείριση καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων (conflict of interests).

Ειδικότερα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν:

(α) να γνωστοποιούν αμελλητί στον Πρόεδρο αυτού οιαδήποτε σύγκρουση συμφερόντων ή πιθανή σύγκρουση συμφερόντων μπορεί να προκύψει κατά τη διάρκεια της θητείας τους,

(β) να δηλώνουν τυχόν πρόθεσή τους να διενεργήσουν, τα ίδια ή συνδεδεμένα με αυτά φυσικά ή νομικά πρόσωπα συναλλαγή που σχετίζεται με την Εταιρεία ή βασικό πελάτη ή προμηθευτή της,

(γ) να γνωστοποιούν κάθε συμμετοχή τους σε Διοικητικά Συμβούλια ή σε εταιρικά όργανα νομικών προσώπων οιασδήποτε μορφής του δημόσιου ή ιδιωτικού τομέα, κάθε σχέση ή/και δραστηριότητα που πιθανολογούν ότι συγκρούεται με τα συμφέροντα της Εταιρείας,

(δ) τα υποψήφια μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου υποχρεούνται να γνωστοποιούν πριν την εκλογή τους στο εν λόγω εταιρικό όργανο και την καθ' οιονδήποτε τρόπο ανάληψη των καθηκόντων τους οιασδήποτε μορφής επαγγελματικές δεσμεύσεις τους σε άλλες εταιρείες, αλλά και σε οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Η γνωστοποίηση πρέπει να περιλαμβάνει ακριβή, επαρκή και αναλυτική περιγραφή της κατάστασης που οδηγεί στη σύγκρουση συμφερόντων, ενημέρωση για το εάν η σύγκρουση είναι άμεση ή έμμεση, καθώς και προσδιορισμό του τυχόν συνδεδεμένου μέρους. Η περιγραφή της κατάστασης πρέπει να περιέχει όσο το δυνατόν περισσότερες λεπτομέρειες επί του θέματος και τους βασικούς όρους της συναλλαγής, συμπεριλαμβανομένου, εφόσον είναι δυνατόν, του τιμήματος ή μιας οικονομικής προσέγγισης αυτής.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, αμέσως μετά την ενημέρωσή του από τον Πρόεδρο αυτού περί της ύπαρξης (άμεσης ή έμμεσης) σύγκρουσης συμφερόντων, υποδεικνύει στο μέλος στο πρόσωπο του οποίου συντρέχει η εν λόγω κατάσταση την υποχρέωσή του να απέχει από τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και τη συνακόλουθη λήψη αποφάσεων που αφορούν την εν λόγω συναλλαγή και η σχετική απόφαση λαμβάνεται από τα υπόλοιπα μέλη αυτού.

Σε περίπτωση που η αδυναμία ψήφου αφορά τόσα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε τα υπόλοιπα να μη σχηματίζουν απαρτία, τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, οφείλουν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό τη λήψη της συγκεκριμένης απόφασης.

1.4.3 Απαγόρευση ανταγωνισμού

Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της Εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής, να ενεργούν, χωρίς άδεια της Γενικής Συνέλευσης ή σχετική πρόβλεψη του Καταστατικού, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται στους

σκοπούς της Εταιρείας, καθώς και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι μέτοχοι ή εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

Σε περίπτωση υπαίτιας παράβασης της απαγόρευσης της προηγούμενης παραγράφου, η Εταιρεία δικαιούται να αξιώσει αποζημίωση. Μπορεί όμως, αντί της αποζημίωσης, να απαιτήσει, προκειμένου μεν για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό του ίδιου του συμβούλου ή του διευθυντή, να θεωρηθεί ότι οι πράξεις αυτές διενεργήθηκαν για λογαριασμό της Εταιρείας, προκειμένου δε για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό τρίτου, να δοθεί στην Εταιρεία η αμοιβή για τη μεσολάβηση ή να εκχωρηθεί σε αυτήν η σχετική απαίτηση.

Οι απαιτήσεις αυτές παραγράφονται ύστερα από ένα (1) έτος από τότε που οι παραπάνω πράξεις ανακοινώθηκαν σε συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή γνωστοποιήθηκαν στην Εταιρεία. Η παραγραφή επέρχεται πάντως πέντε έτη (5) μετά την ενέργεια της απαγορευμένης πράξης.

II. Μέγεθος και σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

2.1 Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου

2.1.1 Σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 1 του ισχύοντος Καταστατικού της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από πέντε (5) έως έντεκα (11) μέλη, τα οποία εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

2.1.2 Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι μέτοχοι της Εταιρείας ή μη. Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να είναι και νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να ορίσει ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών του νομικού προσώπου ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου. Το φυσικό πρόσωπο είναι εις ολόκληρον συνυπεύθυνο με το νομικό πρόσωπο για την εταιρική διαχείριση.

2.1.3 Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πάντοτε επανεκλέξιμα και ελεύθερα ανακλητά από την Γενική Συνέλευση, ανεξάρτητα από τον χρόνο λήξης της θητείας τους.

2.1.4 Η Γενική Συνέλευση μπορεί να εκλέγει και αναπληρωματικά μέλη, ισάριθμα προς τα τακτικά. Τα αναπληρωματικά μέλη μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνο για την αναπλήρωση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που παραιτήθηκαν, απεβίωσαν ή απώλεσαν την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο.

2.2 Θητεία Διοικητικού Συμβουλίου

Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης, σε καμία περίπτωση όμως δε δύναται να υπερβεί την εξαετία.

2.3 Συμμετοχή στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου

2.3.1 Κάθε σύμβουλος οφείλει να συμμετέχει ανελλιπώς στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και να αφιερώνει το χρόνο που απαιτείται για την ουσιαστική και αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων του.

2.3.2 Σε περίπτωση αναιτιολόγητης 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 την διαδικασία της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020.

2.4 Αντικατάσταση μελών Διοικητικού Συμβουλίου

2.4.1 Με την επιφύλαξη των διατάξεων του ν. 4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, το τελευταίο μπορεί να εκλέγει μέλη σε αντικατάσταση των μελών που εξέλιπαν. Η εκλογή αυτή επιτρέπεται εφόσον η αναπλήρωση δεν είναι εφικτή από αναπληρωματικά μέλη, που τυχόν έχουν εκλεγεί από την Γενική Συνέλευση. Η εκλογή από το Διοικητικό Συμβούλιο γίνεται με απόφαση των απομενόντων μελών, εφόσον είναι τουλάχιστον τρία και ισχύει για το υπόλοιπο της θητείας του μέλους που αντικαθίσταται. Η απόφαση της εκλογής υποβάλλεται στη δημοσιότητα του άρθρου 13 του ν. 4548/2018 και ανακοινώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως προσεχή Γενική Συνέλευση, η οποία μπορεί να αντικαταστήσει τους εκλεγέντες, ακόμη και αν δεν έχει αναγραφεί σχετικό θέμα στην ημερήσια διάταξη.

2.4.2 Σε περίπτωση παραίτησης, θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο απώλειας της ιδιότητας μέλους ή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα υπόλοιπα μέλη μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση και την εκπροσώπηση της Εταιρείας και χωρίς την αντικατάσταση των ελλειπόντων μελών σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός αυτών υπερβαίνει το ήμισυ των μελών, όπως είχαν πριν από την επέλευση των ανωτέρω γεγονότων. Σε κάθε περίπτωση τα μέλη αυτά δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα των τριών (3).

2.4.3 Σε κάθε περίπτωση, τα απομένοντα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, ανεξάρτητα από τον αριθμό τους, μπορούν να προβούν σε σύγκληση Γενικής Συνέλευσης με αποκλειστικό σκοπό την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου.

2.5 Διάκριση μεταξύ εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

2.5.1 Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι επιφορτισμένα με τα θέματα διοίκησης που άπτονται της καθημερινής λειτουργίας της Εταιρείας καθώς και για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα εκτελεστικά μέλη διαβουλεύονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής.

Σε περιπτώσεις 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.

2.5.2 Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, είναι επιφορτισμένα με την προαγωγή των εταιρικών στόχων και ζητημάτων και τη διασφάλιση των συμφερόντων της Εταιρείας και 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,

(δ) συμβάλλουν, μέσω εποικοδομητικής κριτικής, στην ανάπτυξη προτάσεων στρατηγικής για το σύνολο των υποθέσεων της Εταιρείας.

2.5.3 Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, σε ό,τι αφορά τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη αυτού, λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για την εξασφάλιση της συμμόρφωσης με τα τιθέμενα εκ του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου κριτήρια ανεξαρτησίας. Με τη συνδρομή και την υποστήριξη της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων το Διοικητικό Συμβούλιο επανεξετάζει την πλήρωση εκ μέρους των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών των κριτηρίων ανεξαρτησίας σε ετήσια τουλάχιστον βάση ανά οικονομικό έτος και πάντως πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης, στην οποία και συμπεριλαμβάνεται σχετική διαπίστωση.

Εντός του πλαισίου αυτού κάθε ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος συμπληρώνει και υποβάλλει ετησίως προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετική υπεύθυνη δήλωση αναφορικά με την πλήρωση εκ μέρους του των κριτηρίων ανεξαρτησίας.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατόπιν ενδελεχούς εξετάσεως της συνδρομής στο πρόσωπο των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών αυτού των οριζόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 προϋποθέσεων ανεξαρτησίας, διαπιστώνει, δηλώνει και επιβεβαιώνει ρητά και ανεπιφύλακτα ότι τόσο κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2024 (01.01.2024-31.12.2024), όσο και κατά την ημερομηνία σύνταξης και εγκρίσεως της παρούσας Εκθέσεως, **τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη αυτού, και ειδικότερα οι κ.κ. Γεώργιος Βαγγέλας, Ιουλία Καρβούνη και Μαρία Γρατσία, εξακολουθούν να πληρούν στο σύνολό τους τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που τίθενται από το ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο.**

III. Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου

3.1 Συγκρότηση Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα

Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του από τη Γενική Συνέλευση συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο και έναν ή περισσότερους Αντιπροέδρους. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει έναν ή περισσότερους Διευθύνοντες ή Εντεταλμένους Συμβούλους από τα μέλη του και μόνο, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητές τους. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνει τις συνεδριάσεις. Τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει ή κωλύεται αναπληρώνει σε όλη την έκταση των αρμοδιοτήτων του ο Αντιπρόεδρος και αυτόν, όταν κωλύεται, ένας Σύμβουλος που ορίζεται μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

3.2 Συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου

3.2.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει κάθε φορά που το απαιτεί ο νόμος, το Καταστατικό ή οι ανάγκες της Εταιρείας, στην έδρα αυτής είτε στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός του νομού της έδρας. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει εγκύρως εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

3.2.2 Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συνεδριάζει με τηλεδιάσκεψη ως προς ορισμένα ή και ως προς όλα τα μέλη του. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες και τεχνικές οδηγίες για την συμμετοχή αυτών στην τηλεδιάσκεψη.

3.2.3 Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2024 (01.01.2024-31.12.2024) έλαβαν χώρα (τόσο δια ζώσης, όσο και δια τηλεδιασκέψεως) **είκοσι δύο (22) συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.**

Η συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις αυτού παρουσιάζεται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα.

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Συμμετοχή στις συνεδριάσεις ΔΣ
Δημήτριος Κωστόπουλος	Πρόεδρος ΔΣ, Εκτελεστικό Μέλος	22/22
Βασιλική Κωστοπούλου	Αντιπρόεδρος ΔΣ, Μη Εκτελεστικό Μέλος	22/22
Σπυρίδων Δελένδας	Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος	22/22
Αντώνιος Ρούσος	Εκτελεστικό Μέλος	22/22
Ιωάννης Μπρούτζος	Μη Εκτελεστικό Μέλος	22/22
Παναγιώτης Τρουμπούνης	Μη Εκτελεστικό Μέλος	22/22
Γεώργιος Βαγγέλας	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	18/22
Ιουλία Καρβούνη	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	20/22
Μαρία Γρατσία	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	19/22
Δημήτριος Αντωνίου ¹	Μη Εκτελεστικό Μέλος	22/22
Γεώργιος Γκιωνάκης ²	Μη Εκτελεστικό Μέλος	1/22

Σημείωση¹ : Ημερομηνία Εκλογής 20.06.2024

Σημείωση ²: Ημερομηνία Εκλογής 20.06.2024 – Ημερομηνία λήξης θητείας 9.07.2024

3.3 Σύγκληση Διοικητικού Συμβουλίου

3.3.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του, στην οποία πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερησίας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στην λήψη αποφάσεων.

3.3.2 Τη σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν και δύο (2) τουλάχιστον από τα μέλη του με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 91 παρ. 3 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει.

3.4 Απαρτία - Λήψη αποφάσεων Διοικητικού Συμβουλίου

3.4.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται σε αυτό το ήμισυ (1/2) πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων Συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Για την εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα.

3.4.2 Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων μελών. Σε περίπτωση ισοψηφίας δεν υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου. Κάθε Σύμβουλος έχει μία (1) ψήφο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να αντιπροσωπεύει έγκυρα ένα μόνον σύμβουλο. Η αντιπροσώπευση δεν μπορεί να ανατεθεί σε πρόσωπα που δεν αποτελούν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Η ψηφοφορία στο Διοικητικό Συμβούλιο είναι φανερή, εκτός αν με απόφασή του ορισθεί ότι για συγκεκριμένο θέμα θα γίνει μυστική ψηφοφορία, οπότε η ψηφοφορία διεξάγεται με ψηφοδέλτιο.

3.5 Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου

3.5.1 Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παραστώντων ή αντιπροσωπευθέντων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου επικυρώνονται από τον Πρόεδρο ή τον Αντιπρόεδρό του ή από Γενικό Διευθυντή της Εταιρείας.

3.5.2 Αντίγραφα πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου, για τα οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης τους στο Γ.Ε.ΜΗ. σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν. 4548/2018 ή άλλες διατάξεις, υποβάλλονται στην αρμόδια Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από τη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

3.5.3 Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού απ' όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Η ρύθμιση αυτή ισχύει και αν όλοι οι σύμβουλοι ή οι αντιπρόσωποί τους συμφωνούν να αποτυπωθεί πλειοψηφική απόφασή τους σε πρακτικό χωρίς συνεδρίαση. Το σχετικό πρακτικό υπογράφεται από όλους τους συμβούλους.

3.5.4 Οι υπογραφές των συμβούλων ή των αντιπροσώπων τους μπορούν ν' αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) ή με άλλα ηλεκτρονικά μέσα.

IV. Πληροφορίες για το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο και τις Επιτροπές της Εταιρείας

4.1 Στο πλαίσιο της πλήρους, ουσιαστικής, προσήκουσας και αποτελεσματικής συμμόρφωσης και προσαρμογής της Εταιρείας στις επιταγές και ρυθμίσεις του νέου νόμου 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020) περί εταιρικής διακυβέρνησης, η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 20^{ης} Ιουνίου 2024 εξέλεξε ομόφωνα νέο ενδεκαμελές (11μελές) Διοικητικό Συμβούλιο με πενταετή θητεία, ήτοι μέχρι την 20^η Ιουνίου 2029, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη σχετικής αποφάσεως, αποτελούμενο από τα ακόλουθα μέλη:

- 1) Δημήτριο Κωστόπουλο του Αλεξίου,
- 2) Βασιλική Κωστοπούλου του Δημητρίου,

- 3) Σπυρίδωνα Δελένδα του Νικολάου,
- 4) Αντώνιο Ρούσσο του Αντωνίου,
- 5) Ιωάννη Μπρούτζο του Εμμανουήλ,
- 6) Δημήτριο Αντωνίου του Νικολάου,
- 7) Γεώργιο Γκιωνάκη του Βασιλείου,
- 8) Παναγιώτη Τρουμπούνη του Κωνσταντίνου,
- 9) Γεώργιο Βαγγέλα του Κωνσταντίνου,
- 10) Ιουλία Καρβούνη του Σεραφείμ και
- 11) Μαρία Γρατσία του Νικολάου.

4.2 Ταυτόχρονα με την αυτή ομόφωνη απόφασή της η ως άνω Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων όρισε ως ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας τους κ.κ.: 1) Γεώργιο Βαγγέλα του Κωνσταντίνου, 2) Ιουλία Καρβούνη του Σεραφείμ και 3) Μαρία Γρατσία του Νικολάου, οι οποίοι πληρούν στο σύνολό τους τις τασσόμενες από το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο προϋποθέσεις και κριτήρια ανεξαρτησίας (άρθρο 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020), ήτοι:

(α) δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και

(β) είναι απαλλαγμένα από οιαδήποτε σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα και ουδεμία οικονομική, επιχειρηματική, οικογενειακή ή άλλου είδους σχέση διατηρούν, η οποία δύναται να επηρεάσει τις αποφάσεις και την ανεξάρτητη, αντικειμενική και αμερόληπτη κρίση τους.

4.3 Το εκλεγέν ως άνω Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη συνεδρίαση αυτού της 20^{ης} Ιουνίου 2024 συγκροτήθηκε σε σώμα ως ακολούθως:

- 1) Δημήτριος Κωστόπουλος του Αλεξίου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (Εκτελεστικό Μέλος).
- 2) Βασιλική Κωστοπούλου του Δημητρίου, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος).
- 3) Σπυρίδων Δελένδας του Νικολάου, Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος).
- 4) Αντώνιος Ρούσσος του Αντωνίου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Εκτελεστικό Μέλος).
- 5) Ιωάννης Μπρούτζος του Εμμανουήλ, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος).
- 6) Δημήτριος Αντωνίου του Νικολάου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος).
- 7) Γεώργιος Γκιωνάκης του Βασιλείου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος).
- 8) Παναγιώτης Τρουμπούνης του Κωνσταντίνου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος).
- 9) Γεώργιος Βαγγέλας του Κωνσταντίνου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος).
- 10) Ιουλία Καρβούνη του Σεραφείμ, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος) και
- 11) Μαρία Γρατσία του Νικολάου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος).

Εν συνεχεία ο εκ των μελών κ. Γεώργιος Γκιωνάκης υπέβαλε λόγω αυξημένων επαγγελματικών υποχρεώσεων, υψηλού φόρτου εργασίας και αρμοδιοτήτων υψηλής ευθύνης την παραίτηση του από τη θέση του Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου. Κατόπιν της ως άνω παραιτήσεως το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη συνεδρίαση αυτού που πραγματοποιήθηκε την 9.07.2024 έκανε δεκτή την παραίτηση του ως άνω μέλους και αποφάσισε τη μη αντικατάστασή του και την συνέχιση της διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρείας από τα εναπομείναντα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου με δεκαμελή (10μελή) σύνθεση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 παρ. 2 του ν.4548/2018 και τα διαλαμβανόμενα στο άρθρο 23 παρ.2 του Καταστατικού της Εταιρείας .

Ειδικότερα η δεκαμελής πλέον σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου (που αποτελεί και την υφισταμένη σύνθεσή του) έχει ως ακολούθως :

- 1) Δημήτριος Κωστόπουλος του Αλεξίου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (Εκτελεστικό Μέλος).
- 2) Βασιλική Κωστοπούλου του Δημητρίου, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος)
- 3) Σπυρίδων Δελένδας του Νικολάου, Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος).
- 4) Αντώνιος Ρούσσος του Αντωνίου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Εκτελεστικό Μέλος).
- 5) Ιωάννης Μπρούτζος του Εμμανουήλ, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος).
- 6) Δημήτριος Αντωνίου του Νικολάου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος).
- 7) Παναγιώτης Τρουμπούνης του Κωνσταντίνου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος).
- 8) Γεώργιος Βαγγέλας του Κωνσταντίνου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος).
- 9) Ιουλία Καρβούνη του Σεραφείμ, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος) και
- 10) Μαρία Γρατσία του Νικολάου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος).

Η σύνθεση του νέου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καλύπτει απόλυτα την προσήκουσα και αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων και των αρμοδιοτήτων του, αντανακλά το μέγεθος, την οργάνωση και τον τρόπο λειτουργίας της Εταιρείας που απαιτεί ταχύτητα και ευελιξία, λόγω του έντονα εξαγωγικού προσανατολισμού και του ιδιαίτερα υψηλού ποσοστού εξωστρέφειάς της, επιτυγχάνει την επαρκή στελέχωση των υφιστάμενων Επιτροπών που έχουν θεσμοθετηθεί προς ενίσχυση του εποπτικού ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου και διακρίνεται για την ποικιλομορφία γνώσεων, δεξιοτήτων, προσόντων και εμπειρίας, στοιχεία τα οποία δύναται να συμβάλουν αποφασιστικά και ουσιαστικά στην αποτελεσματική προώθηση και επίτευξη των επιχειρηματικών σκοπών και σχεδίων της Εταιρείας.

Ειδικότερα και σύμφωνα με τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αποτελείται από:

- 6/10 (60,00%) μη εκτελεστικά μέλη (άνδρες – γυναίκες)
- 3/10 (30,00%) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη (άνδρες – γυναίκες)
- 3/10 (30,00%) γυναίκες επί του συνολικού αριθμού των μελών του ΔΣ

4.4 Το από 20.06.2024 πρακτικό της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας περί εκλογής νέου Διοικητικού Συμβουλίου, το από 20.06.2024 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου περί συγκρότησης αυτού σε σώμα και χορήγησης δικαιωμάτων δέσμευσης και εκπροσώπησης της Εταιρείας καθώς και το από 9.07.2024 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου περί μη εκλογής νέου μέλους στη θέση του παραιτηθέντος συμβούλου και τη συνέχιση της λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου με δεκαμελή(10μελή) σύνθεση καταχωρήθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) την 01.07.2024 με Κωδικούς Αριθμούς Καταχώρησης 4264007 και 4264008 αντιστοίχως, εκδοθείσες συναφώς τις με αριθμό πρωτοκόλλου 3310886/01.07.2024 (για τις δύο πρώτες εκ των τριών αναφερόμενων αποφάσεων) και 3322408/19.07.2024 (για την τρίτη εξ αυτών) σχετικές ανακοινώσεις του Υπουργείου Ανάπτυξης (Γενική Γραμματεία Εμπορίου, Γενική Διεύθυνση Αγοράς & Προστασίας Καταναλωτή, Διεύθυνση Εταιρειών, Τμήμα Εισηγμένων Α.Ε.).

4.5 Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024 καθώς και κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας Έκθεσης, η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου έχει ως ακολούθως:

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Ημερομηνία τελευταίας εκλογής/ επανεκλογής	Λήξη θητείας
Δημήτριος Κωστόπουλος	Πρόεδρος Εκτελεστικό Μέλος	20.06.2024	20.06.2029
Βασιλική Κωστοπούλου	Αντιπρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος	20.06.2024	23.06.2027
Σπυρίδων Δελένδας	Διευθύνων Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος	20.06.2024	23.06.2027
Αντώνιος Ρούσσο	Εκτελεστικό Μέλος	20.06.2024	23.06.2027
Ιωάννης Μπρούτζος	Μη Εκτελεστικό Μέλος	20.06.2024	23.06.2027
Δημήτριος Αντωνίου	Μη Εκτελεστικό Μέλος	20.06.2024	
Παναγιώτης Τρουμπούνης	Μη Εκτελεστικό Μέλος	20.06.2024	23.06.2027
Γεώργιος Βαγγέλας	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	20.06.2024	23.06.2027
Ιουλία Καρβούνη	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	20.06.2024	23.06.2027
Μαρία Γρατσία	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	20.06.2024	23.06.2027

4.6 Σε ό,τι αφορά στην ορθή λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και στην καθημερινή διαχείριση και έλεγχο των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, υφίσταται σαφής διαχωρισμός των αρμοδιοτήτων σε επίπεδο διοίκησης. Τα καθήκοντα του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και αυτά του Διευθύνοντος Συμβούλου ασκούνται από διαφορετικά πρόσωπα, ενώ σε πλήρη συμμόρφωση με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 8 του ν. 4706/2020 και λαμβανομένου υπόψιν του γεγονότος ότι ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι εκτελεστικό μέλος, ο Αντιπρόεδρος του ως άνω εταιρικού οργάνου προέρχεται εκ των μη εκτελεστικών μελών αυτού.

Ειδικότερα και σύμφωνα με τις προβλέψεις του ισχύοντος Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας:

4.6.1 Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, ο οποίος είναι εκτελεστικό μέλος, συντονίζει τη λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και συγκαλεί τις συνεδριάσεις αυτού, καθορίζοντας τα θέματα της ημερήσιας διατάξεως.

Στα καθήκοντα του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου εντάσσεται η διασφάλιση της προσήκουσας οργάνωσης των εργασιών του και της αποτελεσματικής διεξαγωγής των συνεδριάσεων, καθώς και η έγκαιρη και ορθή πληροφόρηση των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, επί σκοπώ νόμιμης, δίκαιης και ισότιμης μεταχείρισης των συμφερόντων όλων των μετόχων και βεβαίως τη βέλτιστη προώθηση και προάσπιση του εταιρικού συμφέροντος. Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου αναπληρώνεται ως προς το σύνολο των εκτελεστικών καθηκόντων και αρμοδιοτήτων του από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας.

4.6.2 Διευθύνων Σύμβουλος

Ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας ασκεί διαχειριστικά καθήκοντα και μεριμνά για την εκπλήρωση του εταιρικού σκοπού, σύμφωνα με την ισχύουσα ελληνική και ευρωπαϊκή νομοθεσία.

Μεταξύ των κυριότερων αρμοδιοτήτων του Διευθύνοντος Συμβούλου περιλαμβάνονται οι ακόλουθες:

- η κατάρτιση, επικοινωνία και υλοποίηση του οράματος, της αποστολής και της επιχειρηματικής στρατηγικής της Εταιρείας,
- η διεύθυνση, καθοδήγηση, κατεύθυνση και αξιολόγηση του έργου των λοιπών εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Κατά τη διαδικασία καθοδήγησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Διευθύνων Σύμβουλος βεβαιώνεται ότι η στρατηγική κατεύθυνση που έχει επιλεγεί, μπορεί να υλοποιηθεί από την στελέχωση της Εταιρείας και τους διαθέσιμους πόρους της.
- η παρακολούθηση της πλήρους λειτουργίας της Εταιρείας σύμφωνα με την κατεύθυνση που καθορίζεται στα στρατηγικά της σχέδια. Η υλοποίηση της παρούσας αρμοδιότητας περιλαμβάνει την ενημέρωση του Διευθύνοντος Συμβούλου μέσω αναφορών και αναλύσεων που προετοιμάζονται από τις Οικονομικές Υπηρεσίες της Εταιρείας.
- η διαρκής αξιολόγηση τόσο του εξωτερικού όσο και του εσωτερικού ανταγωνιστικού τοπίου, των ευκαιριών επέκτασης και των νέων βιομηχανικών εξελίξεων και προτύπων και η εξέταση των πιθανών επιχειρηματικών κινήσεων που θα ενισχύσουν την οικονομική αξία της Εταιρείας,
- η εκπροσώπηση της Εταιρείας και των συμφερόντων της έναντι των δημοσίων αρχών, της επιχειρηματικής κοινότητας, των επαγγελματικών συλλόγων και λοιπών συνδέσμων και κλάδων, ώστε να εξασφαλίζεται η προστασία και προώθηση των συμφερόντων και της δημόσιας εικόνας της Εταιρείας.

4.6.3 Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) μεριμνά για την παροχή προς τον Πρόεδρο αυτού της αναγκαίας συνδρομής και υποστήριξης κατά την άσκηση των καθηκόντων του (σύγκληση συνεδριάσεων, κατάρτιση ημερησίας διατάξεως κλπ) και φροντίζει για την ενίσχυση της εταιρικής διαφάνειας, την επικοινωνία με τα ενδιαφερόμενα μέρη και την εμπέδωση των βέλτιστων πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης.

4.6.4 Εταιρικός Γραμματέας

Σύμφωνα με τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, ως ισχύει, αποτελεί όργανο υποστήριξης του Διοικητικού Συμβουλίου, ενώ διορίζεται και ανακαλείται από αυτό. Ο Εταιρικός Γραμματέας υποστηρίζει τον Πρόεδρο και τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε να συμμορφώνεται με τις εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και να λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά. Ο εταιρικός γραμματέας είναι αρμόδιος, σε συνεννόηση και με τον Πρόεδρο, για τη διασφάλιση της άμεσης, σαφούς και πλήρους πληροφόρησης του Διοικητικού Συμβουλίου, την ένταξη νέων μελών, την οργάνωση Γενικών Συνελεύσεων, τη διευκόλυνση επικοινωνίας των μετόχων με το Διοικητικό Συμβούλιο και τη διευκόλυνση επικοινωνίας του Διοικητικού Συμβουλίου με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη.

4.7 Βιογραφικά μελών Διοικητικού Συμβουλίου και ανωτάτων διευθυντικών στελεχών

4.7.1 Τα βιογραφικά των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν ως ακολούθως:

1) Δημήτριος Κωστόπουλος του Αλεξίου

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (Εκτελεστικό Μέλος)

Ο κ. Δημήτριος Κωστόπουλος είναι Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου. Γεννήθηκε στο Διακοπτό Αχαΐας το έτος 1935. Είναι Μηχανολόγος Μηχανικός και ιδρυτής της Εταιρείας. Προ της ιδρύσεως της Εταιρείας διετέλεσε υψηλόβαθμο τεχνικό στέλεχος στην εταιρεία κατασκευής φιαλών υγραερίου ΒΙΟΦΑΛ.

2) Βασιλική Κωστοπούλου του Δημητρίου**Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος)**

Η κα. Βασιλική Κωστοπούλου είναι Αντιπρόεδρος και Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Γεννήθηκε στην Αθήνα το έτος 1965 και είναι πτυχιούχος του Τμήματος Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών [Ανώτατη Σχολή Οικονομικών και Εμπορικών Επιστημών (ΑΣΟΕΕ)]. Κατέχει άριστη γνώση της χρήσης ηλεκτρονικών υπολογιστών σε περιβάλλον Windows και Mac και ομιλεί Αγγλικά, Ιταλικά και Ισπανικά. Συνεπεία της μακροχρόνιας απασχολήσεώς της στη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών διαθέτει γνώση σε θέματα σχετιζόμενα με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τις εν γένει διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, καθώς και προσήκουσας συμμόρφωσης με το εκάστοτε ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

3) Σπυρίδων Δελένδας του Νικολάου**Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος)**

Ο κ. Σπυρίδων Δελένδας είναι Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας και Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου. Γεννήθηκε στην Αθήνα το έτος 1944 και είναι Διπλωματούχος Μηχανολόγος-Ηλεκτρολόγος του Εθνικού Μετσόβιου Πολυτεχνείου (ΕΜΠ) και μέλος του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος (ΤΕΕ). Έχει απασχοληθεί σε διάφορες διευθυντικές θέσεις σε μεγάλες ελληνικές Εταιρείες. Από το έτος 1993 ασκεί τα καθήκοντα του Διευθύνοντος Σύμβουλου της Εταιρείας.

4) Αντώνιος Ρούσσος του Αντωνίου**Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Εκτελεστικό Μέλος)**

Ο κ. Αντώνιος Ρούσσος είναι Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας από το 1995. Γεννήθηκε στην Ερμούπολη Σύρου το έτος 1963 και είναι πτυχιούχος του Τμήματος Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών [Ανώτατη Σχολή Οικονομικών και Εμπορικών Επιστημών (ΑΣΟΕΕ)]. Παρακολούθησε με απόλυτη επιτυχία και απόδοση το μακροχρόνιο επιμορφωτικό πρόγραμμα στελεχών επιχειρήσεων και οργανισμών «Φοροτεχνικό/Στ'» του Ελληνικού Κέντρου Παραγωγικότητας (ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ.). Είναι μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου και κάτοχος αδείας εξασκήσεως επαγγέλματος Λογιστή - Φοροτεχνικού του Οικονομικού Επιμελητηρίου Α' Τάξης. Εργάζεται στον οικονομικό και λογιστικό-φορολογικό τομέα από το 1988, ενώ από το έτος 1994 ασκεί τα καθήκοντα του Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών της Εταιρείας.

5) Ιωάννης Μπρούτζος του Εμμανουήλ**Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος)**

Ο κ. Ιωάννης Μπρούτζος είναι Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Γεννήθηκε στην Αθήνα το έτος 1981 και είναι πτυχιούχος του Τμήματος Σχεδιασμού Βιομηχανικού Προϊόντος του Αθηναϊκού Καλλιτεχνικού Τεχνολογικού Ομίλου (ΑΚΤΟ). Σημειώνεται ότι ο ΑΚΤΟ αποτελεί έναν εκ των μεγαλύτερων ιδιωτικών εκπαιδευτικών φορέων στον τομέα των Εφαρμοσμένων Καλών Τεχνών και Σχεδιασμού στην Ελλάδα. Είναι Διευθυντής Πωλήσεων της Εταιρείας. Κατέχει γνώσεις προγραμματισμού μηχανημάτων CNC LASER. Ομιλεί απταιστως τα Αγγλικά και κατέχει άριστη γνώση της ιταλικής γλώσσας.

6) Αντωνίου Δημήτριος του Νικολάου**Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος)**

Ο κ. Αντωνίου Δημήτριος του Νικολάου κατέχει την θέση του Αναπληρωτή Γενικού Διευθυντή της εταιρείας. Γεννήθηκε στην Αθήνα το έτος 1960 και είναι πτυχιούχος του Μαθηματικού Τμήματος του Πανεπιστημίου

Πατρών ενώ κατέχει παράλληλα και γνώσεις Αναλυτή Προγραμματιστή (απόφοιτος ΕΛ.ΚΕ.ΠΑ). Ομιλεί απταιστωσ τα Αγγλικά και έχει διατελέσει καθηγητής Μαθηματικών και Πληροφορικής στον Ιδιωτικό Τομέα.

7) Παναγιώτης Τρουμπούνης του Κωνσταντίνου

Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Ο κ. Παναγιώτης Τρουμπούνης είναι Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Γεννήθηκε στη Μυτιλήνη Λέσβου το έτος 1957 και είναι μόνιμος κάτοικος Αθηνών. Είναι πτυχιούχος Αρχιτέκτων Μηχανικός και συνιδρυτής - συνιδιοκτήτης της διαφημιστικής εταιρείας PANRAL ΕΠΕ από το έτος 1990.

8) Γεώργιος Βαγγέλας του Κωνσταντίνου

Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Ο κ. Γεώργιος Βαγγέλας είναι Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Είναι Αναπληρωτής Καθηγητής στη Σχολή Επιστημών της Διοίκησης του Πανεπιστημίου Αιγαίου. Έχει επίσης διδάξει στο Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής και στο ALBA Graduate Business School. Έχει διατελέσει σύμβουλος διοίκησης εισηγμένης εταιρείας και μέλος Ανεξάρτητης Αρχής. Έχει εργασθεί επίσης ως οικονομολόγος σύμβουλος επιχειρήσεων έχοντας εκπονήσει πληθώρα μελετών για την βιωσιμότητα επενδύσεων, τη διαμόρφωση στρατηγικής επιχειρήσεων, κλαδικές αναλύσεις, μελέτες αγορών κ.α. Είναι διδάκτορας της Σχολής Επιστημών της Διοίκησης του Πανεπιστημίου Αιγαίου.

9) Ιουλία Καρβούνη του Σεραφείμ

Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Η κα. Ιουλία Καρβούνη είναι Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Είναι πτυχιούχος του Τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών. Έχει εργασθεί σε διάφορες εταιρείες ως υπεύθυνη Χρηματοοικονομικών Αναφορών και προϋπολογισμού καθώς και ως υπεύθυνη Πιστοποίησης Υπηρεσιών. Κατέχει άριστη γνώση της χρήσης ηλεκτρονικών υπολογιστών και ομιλεί Αγγλικά (fluent level) και Γερμανικά (medium level). Είναι στέλεχος του φορέα πιστοποίησης COSMOCERT S.A., μέλος της Ελληνικής Ένωσης Διαπιστευμένων Φορέων Επιθεώρησης και του Οικονομικού Επιμελητηρίου.

10) Μαρία Γρατσία του Νικολάου

Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Η κα. Μαρία Γρατσία είναι Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Είναι πτυχιούχος του Τμήματος Οικονομικών Επιστημών του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών (ΑΣΟΕΕ) και κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου του London School of Economics (MSc in Urban and Regional Planning). Διαθέτει πολυετή εργασιακή εμπειρία ως σύμβουλος σε εταιρείες και οργανισμούς του ιδιωτικού και του ευρύτερου δημόσιου τομέα, με έμφαση στη διοίκηση, το συντονισμό και τη διαχείριση έργων και προγραμμάτων συγχρηματοδοτούμενων από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

4.7.2 Τα βιογραφικά των ανωτάτων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας βρίσκονται αναρτημένα στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στην ηλεκτρονική διεύθυνση <https://www.mevaco.gr>.

4.8 Επαγγελματικές δεσμεύσεις μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Σύμφωνα με τις δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν γνωστοποιηθεί στην Εταιρεία οι ακόλουθες λοιπές επαγγελματικές δεσμεύσεις αυτών, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών μη εκτελεστικών δεσμεύσεων σε εταιρείες και μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς:

Μέλος Δ.Σ.	Επαγγελματική δέσμευση
Δημήτριος Κωστόπουλος	• Μέλος του ΔΣ της «ΦΟΡΕΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΠΑΡΚΟΥ (ΒΙΠΑ) ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ ΝΟΤΙΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»
Βασιλική Κωστοπούλου	-
Σπυρίδων Δελένδας	-
Αντώνιος Ρούσσο	• Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του ΔΣ και Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρείας «PROFILE ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» (ιδιότητες τις οποίες απώλεσε στις 31.05.2024)
Ιωάννης Μπρούτζος	-
Δημήτριος Αντωνίου	• Μέτοχος και εκκαθαριστής στην λυθείσα και υπό εκκαθάριση τελούσα εταιρεία «TANCO ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Κ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ».
Παναγιώτης Τρουμπούνης	• Διαχειριστής εταίρος στην εταιρεία «ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ ΕΠΕ», ομόρρυθμο μέλος – διαχειριστής στις εταιρείες «URBAN ΟΕ» και «NOVA GEA ΕΕ» και ετερόρρυθμο μέλος στην εταιρεία «ΤΑΜΙΩΛΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ».
Γεώργιος Βαγγέλας	• Ετερόρρυθμο μέλος στην εταιρεία «PORTS AND SHIPPING ADVISORY ΕΕ»
Ιουλία Καρβούνη	-
Μαρία Γρατσία	-

Σημειώνεται ότι κανένα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας δεν συμμετέχει σε Διοικητικά Συμβούλια περισσότερων των πέντε (5) εισηγμένων εταιρειών.

4.9 Πολιτική Καταλληλότητας Διοικητικού Συμβουλίου

4.9.1 Δεδομένου ότι το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το ανώτερο διοικητικό όργανο της Εταιρείας, το οποίο είναι επιφορτισμένο με την χάραξη της στρατηγικής, του προσανατολισμού και του επιχειρηματικού σχεδίου της Εταιρείας, την προώθηση του γενικού εταιρικού συμφέροντος και την ενίσχυση της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας αυτής, είναι απολύτως αναγκαίο η σύνθεση αυτού να αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την πείρα που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του, σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο και την στρατηγική της Εταιρείας, το μέγεθος, τη δομή, τις δραστηριότητες και το περιβάλλον δραστηριοποίησής της, την πολυπλοκότητα των λειτουργιών της και τον ιδιαίτερο θεσμικό της ρόλο και χαρακτήρα.

4.9.2 Η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 29^{ης} Ιουνίου 2021 ενέκρινε την καταρτισθείσα εκ μέρους της Διοικήσεως Πολιτική Καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία αποβλέπει στη διασφάλιση της ποιοτικής και κατάλληλης στελέχωσης, της εύρυθμης λειτουργίας και της αποτελεσματικής εκπλήρωσης του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου, ως συλλογικού οργάνου της Εταιρείας, επί σκοπώ προαγωγής του εταιρικού σκοπού και προώθησης του εταιρικού συμφέροντος.

Η Πολιτική Καταλληλότητας έχει σχεδιασθεί κατά τρόπο σαφή και ορισμένο και περιλαμβάνει τόσο τις αρχές οι οποίες διέπουν την επιλογή, την αντικατάσταση ή/και την ανανέωση της θητείας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, όσο και τα κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας αυτών, συμπεριλαμβανομένων κριτηρίων τα οποία διασφαλίζουν σε ικανοποιητικό βαθμό την πολυμορφία (diversity) της σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, και είναι εναρμονισμένα με την λειτουργική οργάνωση της Εταιρείας και ιδίως τον έντονα εξωστρεφή χαρακτήρα αυτής, λαμβανομένου υπόψιν ότι οι

δραστηριότητές του εκτείνονται, πλην της ευρωπαϊκής, και σε διεθνείς αγορές στις οποίες η Εταιρεία έχει επιτύχει σημαντικό βαθμό διείσδυσης και δημιουργία ανταγωνιστικής θέσης.

4.9.3 Σύμφωνα με την εγκριθείσα και ισχύουσα Πολιτική Καταλληλότητας, τόσο κατά την εκλογή νέων μελών Διοικητικού Συμβουλίου, όσο και σε περίπτωση αντικατάστασης ή αναπλήρωσης ή ανανέωσης της θητείας υφιστάμενων μελών, η Επιτροπή Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων λαμβάνει υπόψιν τα κριτήρια που άπτονται της ατομικής και της συλλογικής καταλληλότητας πάντοτε υπό το πρίσμα των εταιρικών αξιών, της στρατηγικής και του εν γένει επιχειρηματικού μοντέλου το οποίο έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία.

I. Κριτήρια ατομικής καταλληλότητας

Ειδικότερα η ατομική καταλληλότητα αξιολογείται επί τη βάση των ακόλουθων κριτηρίων:

(α) Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, για να μπορούν να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους πρέπει να έχουν αφενός μεν ικανοποιητικό υπόβαθρο ακαδημαϊκής εκπαίδευσης και κατάρτισης, αφετέρου δε προηγούμενη συναφής επαγγελματική εμπειρία.

Πιο συγκεκριμένα λαμβάνονται υπόψη:

- ✓ οι επιμέρους αρμοδιότητες και καθήκοντα που συνεπάγεται η ιδιότητα του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ✓ οι αναγκαίες ικανότητες για την προσήκουσα εκπλήρωση αυτών,
- ✓ οι αποκτειθείσες γνώσεις σε ακαδημαϊκό και θεωρητικό εν γένει επίπεδο,
- ✓ οι συναφείς με την ιδιότητα του μέλους δεξιότητες,
- ✓ η επαρκής γνώση και κατανόηση των εταιρικών δραστηριοτήτων και του επιχειρηματικού μοντέλου που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία,
- ✓ η προηγούμενη επαγγελματική εμπειρία, η οποία ειδικά για τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου προκύπτει είτε από την κατοχή θέσης ευθύνης, είτε από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για ικανό χρονικό διάστημα,
- ✓ η επαρκής γνώση και κατανόηση του νομοθετικού και εν γένει κανονιστικού πλαισίου καθώς και του Κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία.
- ✓

(β) Εχέγγυα ήθους και φήμης

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να διαθέτουν αποδεδειγμένα καλή φήμη και ήθος το οποίο προσδιορίζεται ιδίως από την εντιμότητα και την ακεραιότητά τους.

Πιο συγκεκριμένα, λαμβάνεται υπόψη:

- ✓ η μη ύπαρξη αντικειμενικών και αποδεδειγμένων λόγων οι οποίοι υποδηλώνουν έλλειψη εντιμότητας και καλής φήμης όπως, ενδεικτικώς αναφερομένων, τελεσίδικων διοικητικών και δικαστικών αποφάσεων, ιδίως για αδικήματα που συνδέονται με την ιδιότητα του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, τη μη συμμόρφωση με τη νομοθεσία της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ή με εν γένει τη διάπραξη οικονομικών εγκλημάτων.
- ✓ η συνάφεια τυχόν αδικημάτων με το ρόλο του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ✓ ο βαθμός σοβαρότητας του αδικήματος,
- ✓ οι γενικότερες συνθήκες τέλεσης του αδικήματος συμπεριλαμβανομένων τυχόν ελαφρυντικών παραγόντων και ο ρόλος του εμπλεκόμενου προσώπου,
- ✓ η επιβληθείσα ποινή και τυχόν μέτρα αποκατάστασης,

- ✓ ο χρόνος που έχει παρέλθει από τη διάπραξη του αδικήματος,
- ✓ η ύπαρξη απόφασης εκ μέρους οποιασδήποτε αρμόδιας αρχής περί αποκλεισμού του μέλους από την άσκηση καθηκόντων ως μέλος Διοικητικού Συμβουλίου,
- ✓ η συμπεριφορά του προσώπου μετά την τέλεση του αδικήματος.

(γ) Σύγκρουση συμφερόντων

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ακολουθούν και εφαρμόζουν την Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων που έχει θεσπίσει η Εταιρεία σύμφωνα με τα ειδικότερα διαλαμβανόμενα στον Κανονισμό Λειτουργίας.

Επομένως, προκειμένου να αποκτήσει ή να διατηρήσει ένα πρόσωπο την ιδιότητα του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλει να πληροί τα κριτήρια και τις προϋποθέσεις της Πολιτικής Σύγκρουσης Συμφερόντων.

(δ) Ανεξαρτησία κρίσης

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να ενεργούν με ανεξάρτητη κρίση, η οποία δεν διασφαλίζεται μόνο από την απουσία σύγκρουσης συμφερόντων και την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις, αλλά προϋποθέτει ενεργό συμμετοχή των μελών στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και εκφορά ανεξάρτητων και αντικειμενικών κρίσεων. Πιο συγκεκριμένα πρέπει να διασφαλίζεται:

- ✓ η απαλλαγή από συνθήκες που εμποδίζουν το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου να ασκεί τα καθήκοντά του κατά τρόπο αμερόληπτο,
- ✓ η απουσία οποιασδήποτε φύσεως συμβιβασμού κατά την άσκηση των καθηκόντων ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ✓ η ικανότητα διατύπωσης προσωπικής άποψης και η αποφυγή άκριτης υιοθέτησης θέσεων που ενδεχομένως εκφράζουν τα λοιπά μέλη (group thinking),
- ✓ η συνδρομή δεξιοτήτων συμπεριφοράς επί σκοπώ ουσιαστικής αξιολόγησης και κριτικής προσέγγισης των προτάσεων και απόψεων των λοιπών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

(ε) Διάθεση επαρκούς χρόνου

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πρέπει να διαθέτουν τον απαιτούμενο χρόνο για την εκπλήρωση και αποτελεσματική άσκηση των καθηκόντων που συνδέονται με την ιδιότητα αυτή. Πιο συγκεκριμένα για τον προσδιορισμό του απαιτούμενου χρόνου λαμβάνεται υπόψη:

- ✓ η ιδιότητα και οι ανατεθείσες αρμοδιότητες και καθήκοντα του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ✓ η συμμετοχή του σε επιμέρους επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου,
- ✓ η κατοχή θέσεως σε Διοικητικά Συμβούλια άλλων οντοτήτων,
- ✓ οι λοιπές επαγγελματικές υποχρεώσεις,
- ✓ η ηλικία,
- ✓ οι ιδιαίτερες προσωπικές δεσμεύσεις και συνθήκες τους μέλους.

Η Εταιρεία παρέχει προς τα υποψήφια μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ενημέρωση αναφορικά με τον απαιτούμενο για την αποτελεσματική και ουσιαστική εκτέλεση των καθηκόντων του χρόνο, τα οποία συνδέονται με τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και τις συνεδριάσεις των επιμέρους επιτροπών, εφόσον τυγχάνει μέλος τους.

II. Κριτήρια συλλογικής καταλληλότητας

Το Διοικητικό Συμβούλιο στο πλαίσιο της λειτουργίας του ως συλλογικό όργανο οφείλει να είναι σε θέση:

(α) να λαμβάνει κατάλληλες αποφάσεις συνεκτιμώντας τον επιχειρηματικό σχεδιασμό και στρατηγική, τις συνθήκες της αγοράς εντός της οποίας ασκείται η επιχειρηματική δραστηριότητα και ιδίως τους αναλαμβανόμενους από την Εταιρεία κινδύνους, και

(β) να παρακολουθεί κατά τρόπο ουσιαστικό τις αποφάσεις των ανώτατων διοικητικών και διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας ασκώντας την απαιτούμενη κριτική κατά τρόπο εποικοδομητικό επί σκοπώ προαγωγής του εταιρικού συμφέροντος.

Στο πλαίσιο της ως άνω διττής αποστολής και λειτουργίας, το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να απαρτίζεται από ικανό και επαρκή αριθμό μελών τα οποία διαθέτουν τις κατάλληλες εκείνες γνώσεις και εμπειρία σε όλους τους τομείς οι οποίοι άπτονται της συλλογικής υπευθυνότητας, προκειμένου το όργανο διοίκησης της Εταιρείας να ασκεί πραγματική διαχείριση και ουσιαστική επίβλεψη των εταιρικών εργασιών.

Οι τομείς συλλογικής υπευθυνότητας είναι μεταξύ άλλων:

- ✓ η σκοπούμενη επιχειρηματική δραστηριότητα,
- ✓ οι βασικοί κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η Εταιρεία και ειδικότερα η ικανότητα αναγνώρισης και αποτελεσματικής διαχείρισης αυτών,
- ✓ ο στρατηγικός σχεδιασμός,
- ✓ το εφαρμοζόμενο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και αναφορών,
- ✓ η κατανόηση ζητημάτων που άπτονται της εταιρικής διακυβέρνησης,
- ✓ η συμμόρφωση με το νομοθετικό, κανονιστικό και εν γένει ρυθμιστικό πλαίσιο το οποίο διέπει συνολικά τη λειτουργία της Εταιρείας.

III. Κριτήρια πολυμορφίας

Η Πολιτική Καταλληλότητας, την οποία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία στο πλαίσιο της προώθησης ενός αποτελεσματικού μοντέλου εταιρικής διακυβέρνησης, προάγει τα κριτήρια πολυμορφίας (diversity) κατά τη διαδικασία επιλογής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε το εταιρικό όργανο να απαρτίζεται από μία πολυσυλλεκτική ομάδα βάσει ικανού ποσοστού διαφοροποίησης.

Η υιοθέτηση κριτηρίων πολυμορφίας και η αξιολόγηση των ειδικότερων προσόντων και εμπειριών εκάστου μέλους σχετίζεται ιδίως με την προώθηση διαφορετικών απόψεων εντός του εταιρικού οργάνου επί σκοπώ αποτελεσματικότερης λειτουργίας του κατά τη λήψη αποφάσεων. Ειδικότερα τα βασικά κριτήρια της πολυμορφίας έχουν ως ακολούθως:

- ✓ η κατ' ελάχιστο ποσοστό (25% επί του συνόλου των μελών) εκπροσώπηση ανά φύλο,
- ✓ η απαγόρευση αποκλεισμού υποψήφιου ή ενεργού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου λόγω διαφορετικού φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή γενετήσιου προσανατολισμού.

Τα μέλη του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου καλύπτουν ένα ευρύ ηλικιακό φάσμα (μεταξύ 43 και 89 ετών), συνδυάζουν με τον τρόπο αυτό τη δυναμική, τον συγκερασμό διαφορετικών οπτικών και προσεγγίσεων και την εμπειρία, διακρίνονται για το ήθος, τη φήμη, την αξιοπιστία και την ακεραιότητα του χαρακτήρα τους, έχουν εργασθεί σε υψηλόβαθμες θέσεις και έχουν διατελέσει ανώτατα διοικητικά στελέχη σημαντικών εταιρειών και οργανισμών, με συνέπεια να διαθέτουν πλούσια εμπειρία στον επιχειρηματικό χώρο και να είναι σε θέση να συμβάλουν ενεργά και ουσιαστικά στις αναπτυξιακές προοπτικές της Εταιρείας στις γεωγραφικές περιοχές δραστηριοποίησης αυτής.

Η παρούσα σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αυξάνει τη δεξαμενή ικανοτήτων, εμπειρίας και οπτικής που διαθέτει η Εταιρεία, σε επίπεδο ανωτάτων διοικητικών στελεχών, συμβάλλοντας με τον τρόπο αυτό στην περαιτέρω ενίσχυση της παραγωγικότητας, της ανταγωνιστικότητας και της καινοτομίας της.

4.9.4 Σημειώνεται ότι το πλήρες κείμενο της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της Εταιρείας <https://www.mevaco.gr>.

4.10 Αποδοχές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

4.10.1 Ουσιώδης προϋπόθεση για τη μακροπρόθεσμη ανάπτυξη και τη διασφάλιση της σταθερής παρουσίας της Εταιρείας στην αγορά, εντός της οποίας δραστηριοποιείται είναι η εναρμόνιση και ευθυγράμμιση των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με την κερδοφορία, την επάρκεια κεφαλαίων, την ανταγωνιστικότητα και τη διατηρήσιμη ανάπτυξη της Εταιρείας.

Στο πλαίσιο αυτό η Εταιρεία έχει θεσπίσει, διατηρεί και εφαρμόζει βασικές αρχές και κανόνες σχετικά με τις αποδοχές των μελών Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής «Πολιτική Αποδοχών») που συνεισφέρουν στη διατήρηση της ανταγωνιστικότητας της Εταιρείας και την αποφυγή ανάληψης υπερβολικών κινδύνων, λόγω καταβολής υπέρογκων αποδοχών, οι οποίες δεν συμβαδίζουν με τις κρατούσες οικονομικές συνθήκες και το ευρύτερο χρηματοπιστωτικό περιβάλλον.

Ο σκοπός της Πολιτικής Αποδοχών έγκειται:

- (α) στην εναρμόνιση και συμμόρφωση της Εταιρείας με το υφιστάμενο νομοθετικό και εν γένει κανονιστικό πλαίσιο,
- (β) στον καθορισμό του ειδικότερου πλαισίου και των βασικών αρχών τις οποίες ακολουθεί η Εταιρεία κατά τη διαδικασία διαμόρφωσης των αποδοχών, αποζημιώσεων και λοιπών παροχών που καταβάλλονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,
- (γ) στη διασφάλιση ότι οι καταβαλλόμενες αμοιβές είναι ανάλογες με τα καθήκοντα, το βαθμό απασχόλησης, τις ευθύνες και την απόδοση των προσώπων στα οποία εφαρμόζεται,
- (δ) στην αποφυγή έκθεσης της Εταιρείας σε υπερβολικούς κινδύνους, λόγω της καταβολής υπέρογκων αποδοχών, οι οποίες δεν συμβαδίζουν με τις κρατούσες οικονομικές συνθήκες και το ευρύτερο χρηματοπιστωτικό περιβάλλον εντός του οποίου η Εταιρεία αναπτύσσει τη δραστηριότητά της. Στόχος της Πολιτικής Αμοιβών είναι να συμβαδίζει με τις πρακτικές της αγοράς, αλλά και να εξυπηρετεί το στρατηγικό όραμα της Εταιρείας, τους μετόχους και τον ευρύτερο κύκλο των ενδιαφερόμενων μερών.

4.10.2 Ειδικότερα, η Πολιτική Αποδοχών:

- (α) προάγει την επιχειρηματική στρατηγική, τους στόχους, τις αξίες και τα συμφέροντα της Εταιρείας,
- (β) ενισχύει την εσωτερική διαφάνεια, εξυπηρετεί την χρηστή και αποτελεσματική διαχείριση κινδύνων και αποτρέπει τις καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων,
- (γ) συμβάλλει στη διασφάλιση της κεφαλαιακής επάρκειας, της ρευστότητας και της βιωσιμότητας της Εταιρείας,
- (δ) ευθυγραμμίζει τους στόχους της Εταιρείας με τους στόχους των ενδιαφερομένων μερών και
- (ε) παρέχει κίνητρα για την προσέλκυση και διατήρηση συμβούλων με υψηλή θεωρητική κατάρτιση, μακροχρόνια επαγγελματική εμπειρία, αξιόλογες ικανότητες και αποτελεσματικότητα κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

4.10.3 Η ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας εγκρίθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 110 του ν. 4548/2018, από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 21^{ης} Ιουνίου 2023, καταχωρήθηκε νομίμως στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο την 6.7.2023 με ΚΑΚ 3682080 και η διάρκεια ισχύος της ανέρχεται σε **τέσσερα (4) έτη**, εκτός εάν η Γενική Συνέλευση στο χρονικό αυτό διάστημα αποφασίσει την τροποποίησή της.

Η Πολιτική Αποδοχών εφαρμόζεται στο σύνολο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικών και μη, με τις αναγκαίες διαφοροποιήσεις), συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου (ενός ή περισσοτέρων

εφόσον υφίστανται) και του τυχόν Αναπληρωτή τους. Η Πολιτική Αποδοχών δεν εφαρμόζεται σε ανώτερα ή ανώτατα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας (π.χ. Γενικός Διευθυντής ή Αναπληρωτής αυτού).

Το πλήρες κείμενο της Πολιτικής Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των λοιπών προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής αυτής είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα της Εταιρείας <https://www.mevaco.gr>.

4.10.4 Σύμφωνα με τα ειδικότερον διαλαμβανόμενα στην ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας, στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καταβάλλονται:

(α) σταθερές αποδοχές και

(β) μεταβλητές αποδοχές.

4.10.4.1 Μεταξύ των σταθερών αποδοχών των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνονται:

(α) οι αμοιβές που καταβάλλονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λόγω σύμβασης εξαρτημένης εργασίας (ορισμένου ή αορίστου χρόνου) ή σύμβασης παροχής υπηρεσιών ή σύμβασης έμμισθης εντολής (ετήσιες σταθερές αποδοχές),

(β) οι αποζημιώσεις για την συμμετοχή στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου,

(γ) οι παροχές σε είδος (ενδεικτικώς χρήση εταιρικού οχήματος/κινητού τηλεφώνου/φορητού ηλεκτρονικού υπολογιστή/εταιρικής πιστωτικής ή χρεωστικής κάρτας/κάρτας καυσίμων, παροχή ιδιωτικής ασφάλισης υγείας ή/και ζωής, δαπάνες για έξοδα παράστασης, μετακίνησης, διαμονής και σίτισης σε σχέση με την εκπλήρωση των καθηκόντων αυτών ως μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Οι σταθερές αποδοχές καταβάλλονται μέσω της Διεύθυνσης Προσωπικού (Τμήμα Μισθοδοσίας) της Εταιρείας.

Η Εταιρεία επί του παρόντος δεν έχει θεσπίσει και ως εκ τούτου δεν τυγχάνουν εφαρμογής στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου:

(α) προγράμματα συνταξιοδοτικών παροχών, πλην της καλύψεως των προβλεπόμενων από το νόμο εισφορών κοινωνικής ασφάλισης,

(β) προγράμματα πρόωρης συνταξιοδότησης ή συμπληρωματικής σύνταξης,

(γ) προγράμματα διάθεσης μετοχών με τη μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης (option) απόκτησης μετοχών και

(δ) λοιπά προγράμματα παροχής κινήτρων.

4.10.4.2 Μεταβλητές αποδοχές θεωρούνται οι αποδοχές οι οποίες συνδέονται με την επίτευξη των στόχων τόσο του Εκτελεστικού Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, όσο και της ίδιας της Εταιρείας και αποτελούν βασικό συστατικό της πολιτικής της, η οποία προσανατολίζεται στην απόδοση.

Η καταβολή των μεταβλητών αποδοχών πραγματοποιείται σε χρήμα.

Οι μεταβλητές αποδοχές μπορούν να συνίστανται και σε συμμετοχή στα κέρδη της Εταιρείας. Σε καμία περίπτωση ωστόσο το ύψος των μεταβλητών αποδοχών δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των εκατό χιλιάδων Ευρώ (100.000,00 €), ανά εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξαρτήτως του τρόπου απασχόλησης αυτού.

Οι μεταβλητές αποδοχές αποτυπώνονται ως ποσοστό των ετήσιων σταθερών αποδοχών. Ωστόσο, σε καμία περίπτωση το ύψος των μεταβλητών ποσοστών δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό 100% των ετήσιων σταθερών αποδοχών ενός εκάστου των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Οι αναφερόμενοι στόχοι καθορίζονται και αναθεωρούνται κάθε εταιρική χρήση σε συνάρτηση με τον ετήσιο προϋπολογισμό και το επιχειρηματικό πλάνο της Εταιρείας. Στο τέλος του οικονομικού έτους αξιολογείται από τα

μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου η απόδοση των εκτελεστικών μελών αυτού και εξετάζεται η επίτευξη των τεθέντων στόχων, λαμβανομένου πάντοτε υπόψιν του εκάστοτε διαμορφωθέντος οικονομικού περιβάλλοντος και των συνθηκών της αγοράς.

Για την καταβολή των μεταβλητών αποδοχών και το ύψος αυτών αποφασίζει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας σε ειδική συνεδρίαση, επί τη βάσει της ως άνω αξιολόγησης.

Η Εταιρεία δεν μπορεί να ζητήσει την επιστροφή μεταβλητών αποδοχών που έχουν καταβληθεί.

4.10.5 Οι αμοιβές των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίνονται με ειδική απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Οι αμοιβές των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου καταβάλλονται σε μετρητά και υπόκεινται στις προβλεπόμενες από την εκάστοτε ισχύουσα φορολογική και ασφαλιστική νομοθεσία κρατήσεις. Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνουν αποζημίωση για την συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου ή/και για την συμμετοχή τους σε ειδικές Επιτροπές και το έργο που παρέχουν σε αυτές.

Η Τακτική Γενική Συνέλευση δύναται να αποφασίζει την καταβολή δαπανών προς τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για έξοδα παράστασης, μετακίνησης, διαμονής και σίτισης που σχετίζονται με την εκπλήρωση των καθηκόντων τους.

Για την καταβολή αμοιβών στα μη εκτελεστικά μέλη λαμβάνεται υπόψιν η πολυπλοκότητα - ευρύτητα του έργου τους, ο βαθμός της εμπειρίας και των ειδικών γνώσεων που τυχόν διαθέτουν, ο χρόνος απασχόλησης τους με την προαγωγή των εταιρικών ζητημάτων, η συμμετοχή σε ειδικότερες Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου (π.χ. Επιτροπή Ελέγχου), ο αριθμός των συνεδριάσεων στις οποίες συμμετέχουν κλπ.

Τα μη εκτελεστικά μέλη δεν συμμετέχουν σε κανένα καθεστώς συντάξεων, επιδομάτων ή μακροπρόθεσμων κινήτρων και δεν τους χορηγούνται πρόσθετες αμοιβές (bonus), δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών ή αποζημιώσεις συναρτώμενες με την απόδοση.

4.10.6 Κατά την κλειόμενη χρήση 2024 (01.01.2024-31.12.2024) στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καταβλήθηκαν οι κατωτέρω αναφερόμενες αποδοχές:

Ονοματεπώνυμο – Θέση μέλους Δ.Σ.	Χρήση	Σταθερές Αποδοχές			Μεταβλητές Αποδοχές	Εταιρική συνεισφορά σε συνταξιοδοτικά προγράμματα	Συνολικές Αποδοχές
		Ετήσιες Αποδοχές	Αμοιβή για συμμετοχή ή σε Επιτροπές	Παροχές			
Δημήτριος Κωστόπουλος Πρόεδρος, Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	2024	-	-	4.150	100.000	-	104.150
Βασιλική Κωστοπούλου Αντιπρόεδρος, Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	2024	-	4.500	5.711	870	-	11.081
Σπυρίδων Δελένδας, Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	2024	-	-	4.152	100.000	-	104.152
Αντώνιος Ρούσσος, Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	2024	83.124	-	2.316	25.000	-	110.440
Ιωάννης Μπρούτζος, Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	2024	45.188	-	3.480	-	-	48.668
Παναγιώτης Τρουμπούνης,	2024	-	-	-	-	-	-

Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ							
Δημήτριος Αντωνίου, Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	2024	67.781		4.068			71.849
Γεώργιος Βαγγέλας, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	2024	-	2.000	-	1.000	-	3.000
Ιουλία Καρβούνη, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	2024	-	2.000	-	990	-	2.990
Μαρία Γρατσία, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	2024	-	2.000	-	780	-	2.780

Σημείωση 1: η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 20^{ης} Ιουνίου 2024 ενέκρινε για την εταιρική χρήση 2024 (01.01.2024-31.12.2024), για την προσωπική εργασία και τις υπηρεσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, η οποία (εργασία) παρέχεται με βάση εγκριθείσες από τα αρμόδια εταιρικά όργανα συμβάσεις (εργασίας/έργου/παροχής υπηρεσιών/έμμισθης εντολής), καθώς και για τις αποζημιώσεις που οφείλονται για τη συμμετοχή αυτών στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου κα τις ειδικότερες Επιτροπές αυτού, τα ακόλουθα χρηματικά ποσά και ειδικότερα:

1. Δημήτριος Κωστόπουλος	Μέχρι του ποσού των 10.000,00 Ευρώ μηνιαίως
2. Βασιλική Κωστοπούλου	Μέχρι του ποσού των 12.000,00 Ευρώ ετησίως
3. Σπυρίδων Δελένδας	Μέχρι του ποσού των 10.000,00 Ευρώ μηνιαίως
4. Αντώνιος Ρούσσος	Μισθός αυτού (εκ συμβάσεως εργασίας) ο οποίος δεν θα υπερβαίνει το ποσό των 6.500,00 ευρώ μηνιαίως
5. Ιωάννης Μπρούτζος	Μισθός αυτού (εκ συμβάσεως εργασίας) ο οποίος δεν θα υπερβαίνει το ποσό των 4.500,00 ευρώ μηνιαίως
6. Δημήτριος Αντωνίου	Μισθός αυτού (εκ συμβάσεως εργασίας) ο οποίος δεν θα υπερβαίνει το ποσό των 6.000,00 ευρώ μηνιαίως
7. Γεώργιος Γκιωνάκης ¹	Μισθός αυτού (εκ συμβάσεως εργασίας) ο οποίος δεν θα υπερβαίνει το ποσό των 5.000,00 ευρώ μηνιαίως
8. Παναγιώτης Τρουμπούνης	Μέχρι του ποσού των 6.000,00 Ευρώ ετησίως
9. Γεώργιος Βαγγέλας	Μέχρι του ποσού των 3.000,00 Ευρώ ετησίως
10. Ιουλία Καρβούνη	Μέχρι του ποσού των 3.000,00 Ευρώ ετησίως
11. Μαρία Γρατσία	Μέχρι του ποσού των 3.000,00 Ευρώ ετησίως

¹ Σημειώνεται ότι η θητεία του κ. Γεωργίου Γκιωνάκη έπαυσε την 09.07.2024 συνεπεία της παραίτησής εκ μέρους του, σύμφωνα και με τα ανωτέρω, δι' όν λόγο και δεν συμπεριλαμβάνεται στον προηγούμενο Πίνακα των καταβληθεισών αμοιβών κατά την χρήση 2024 .

Τα ανωτέρω αναφερόμενα ποσά αφενός μεν τελούν σε ευθυγράμμιση και συμμόρφωση με τις ρυθμίσεις και προβλέψεις της εγκεκριμένης και ισχύουσας Πολιτικής Αποδοχών, αφετέρου δε συναρτώνται με τον αναβαθμισμένο ρόλο του Διοικητικού Συμβουλίου στο πλαίσιο του νέου νόμου περί εταιρικής διακυβέρνησης.

Σημείωση 2: αναφορικά με τον κ. Θεόδωρο Παπαηλιού, τρίτο πρόσωπο-μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου, εγκρίθηκε ετήσια μικτή αμοιβή ποσού 6.000,00 Ευρώ κατ' ανώτατο όριο.

Σημείωση 3: η Έκθεση Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την κλειόμενη εταιρική χρήση 2024 (01.01.2024-31.12.2024) πρόκειται να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εταιρείας (<https://www.menaco.gr>), αμέσως μετά την υποβολή της προς συζήτηση στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων.

4.10.7 Αριθμός μετοχών μελών Διοικητικού Συμβουλίου και κύριων διευθυντικών στελεχών την 31.12.2024

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 3 του ν. 4706/2020 παρατίθεται κατωτέρω πίνακας με τον αριθμό των μετοχών που κατέχουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα κύρια διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας.

Ονοματεπώνυμο	Θέση μέλους Δ.Σ / Ιδιότητα	Αριθμός μετοχών
Δημήτριος Κωστόπουλος	Πρόεδρος Δ.Σ.	300.000
Σπυρίδων Δελένδας	Διευθύνων Σύμβουλος	310.979
Αντώνιος Ρούσσο	Εκτελεστικό Μέλος	14.004
Βασιλική Κωστοπούλου	Αντιπρόεδρος ΔΣ	1.560.000
Ιωάννης Μπρούτζος	Μη Εκτελεστικό Μέλος	481.000
Παναγιώτης Τρουμπούνης	Μη Εκτελεστικό Μέλος	1.768.000
Δημήτριος Αντωνίου	Μη Εκτελεστικό Μέλος	150.000
Γεώργιος Βαγγέλας	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	-
Ιουλία Καρβούνη	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	-
Μαρία Γρατσία	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	-
Γεώργιος Γκιωνάκης	Διευθυντής Προμηθειών	509.559
Νικόλαος Πολιτόπουλος	Τεχνικός Διευθυντής	3.000

ΜΕΡΟΣ Β' - ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ**Ι. Επιτροπή Ελέγχου****1.1 Εκλογή και Θητεία Επιτροπής Ελέγχου**

Η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 20^{ης} Ιουνίου 2024 αποφάσισε την εκλογή νέας τριμελούς Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το άρθρο 74 του ν. 4706/2020, η οποία **συνιστά Ανεξάρτητη Μεικτή Επιτροπή**, αποτελείται από δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και ένα (1) τρίτο πρόσωπο - μη μέλος αυτού, επίσης ανεξάρτητο, και η θητεία της οποίας ορίσθηκε πενταετής, λήγουσα την 20^η Ιουνίου 2029, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη σχετικής αποφάσεως, σε καμία περίπτωση ωστόσο δε δύναται να υπερβεί την πενταετία.

1.2 Μέλη Επιτροπής Ελέγχου**1.2.1 Ειδικότερα ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου εξελέγησαν τα ακόλουθα πρόσωπα:**

- 1) Θεόδωρος Παπαηλιού του Νικολάου, συνταξιούχος Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής, τρίτο πρόσωπο - Μη Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- 2) Γεώργιος Βαγγέλας του Κωνσταντίνου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου,
- 3) Ιουλία Καρβούνη του Σεραφείμ, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ακολούθως η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη συνεδρίαση αυτής της 21^{ης} Ιουνίου 2024 εξέλεξε, μεταξύ των μελών της, ως Πρόεδρο αυτής τον κ. **Θεόδωρο Παπαηλιού του Νικολάου**.

1.2.2 Επί σκοπώ πλήρους, επαρκούς και προσήκουσας ενημέρωσης των μετόχων και του επενδυτικού κοινού εν γένει, παρατίθεται κατωτέρω το συνοπτικό βιογραφικό του κ. Θεόδωρου Παπαηλιού, Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου, ο οποίος είναι τρίτο πρόσωπο – Μη Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Παπαηλιού Θεόδωρος του Νικολάου**Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου**

Γεννήθηκε στην Αρκαδία το έτος 1957 και είναι πτυχιούχος Οικονομικού Πανεπιστημίου (Ανώτατη Βιομηχανική Σχολή Πειραιώς (ΑΒΣΠ), του τμήματος Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων). Είναι συνταξιούχος Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, κατέχει άριστη γνώση της χρήσης ηλεκτρονικών υπολογιστών και ομιλεί Αγγλικά. Συνεπεία της μακροχρόνιας απασχολήσεώς του με την Ελεγκτική και την Φορολογία διαθέτει γνώση σε θέματα σχετιζόμενα τόσο με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων όσο και τις εν γένει διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν το σύνολο των κριτηρίων και προϋποθέσεων που τίθενται από τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού εν γένει πλαισίου, ήτοι:

(α) είναι στο σύνολό τους ανεξάρτητα από την ελεγχόμενη οντότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020 και ειδικότερα:

(i) δεν κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και

(ii) είναι απαλλαγμένα από οιαδήποτε σχέση εξάρτησης, όπως αυτή (σχέση εξάρτησης) εξειδικεύεται στην παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, με την Εταιρεία ή συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα και ουδεμία οικονομική, επιχειρηματική, οικογενειακή ή άλλου είδους σχέση διατηρούν, η οποία δύναται να επηρεάσει τις αποφάσεις τους και την ανεξάρτητη, αντικειμενική και αμερόληπτη κρίση τους,

(β) διαθέτουν στο σύνολό τους επαρκή γνώση του τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η οντότητα και

(γ) ένα τουλάχιστον μέλος της Επιτροπής που είναι ανεξάρτητο από την ελεγχόμενη οντότητα, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

1.3 Λειτουργία Επιτροπής Ελέγχου

1.3.1 Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος, μετά τη δεύτερη αναθεώρηση-τροποποίηση αυτού, εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίαση αυτού της 20^{ης} Οκτωβρίου 2020.

Ο Κανονισμός καταγράφει, μεταξύ άλλων, τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις των μελών της Επιτροπής και είναι αναρτημένος στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας (<https://www.mevaco.gr>), σύμφωνα με τη ρητή νομοθετική επιταγή του άρθρου 10 παρ. 4 του ν. 4706/2020.

1.3.2 Σύμφωνα με τον ισχύοντα Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και λαμβανομένου υπόψιν του μεγέθους, του επιχειρηματικού μοντέλου και της έκτασης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα και εκτάκτως όταν κριθεί απαραίτητο.

Σε κάθε περίπτωση, η Επιτροπή Ελέγχου συνέρχεται τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο, ενώ τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο συναντά το νόμιμο Ελεγκτή της Εταιρείας, χωρίς την παρουσία των μελών της Διοίκησης.

1.3.3 Η Επιτροπή Ελέγχου συγκαλείται από τον Πρόεδρο αυτής με πρόσκληση που γνωστοποιείται με οιονδήποτε πρόσφορο τρόπο στα λοιπά μέλη αυτής, δύο (2) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Η πρόσκληση πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον την ημερομηνία, την ώρα και τα θέματα της ημερησίας διατάξεως με σαφήνεια, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της Επιτροπής και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη αποφάσεων.

1.3.4 Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχει αυτοπροσώπως το σύνολο των μελών της. Η Επιτροπή Ελέγχου δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, με την αξιοποίηση οιασδήποτε σχετικής προς τούτο ηλεκτρονικής ή ψηφιακής πλατφόρμας.

1.3.5 Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τη διακριτική ευχέρεια να καλεί, όποτε αυτό κρίνεται σκόπιμο ή ενδεδειγμένο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου (CEO), του Οικονομικού Διευθυντή (CFO) και του επικεφαλής του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης και να παρέχουν τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ή επεξηγήσεις. Μπορεί επίσης να καλεί για να παράσχουν διευκρινίσεις τόσο τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων (Risk Officer) όσο και τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Compliance Officer) της Εταιρείας.

1.3.6 Οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου λαμβάνονται έγκυρα με απόλυτη πλειοψηφία των μελών της. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής (casting vote).

1.3.7 Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής Ελέγχου καταχωρούνται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παραστάntα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 93 του ν. 4548/2018. Τα πρακτικά βρίσκονται στην διάθεση όλων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου και του Διοικητικού Συμβουλίου.

1.3.8 Η Επιτροπή δύναται να εκλέγει Γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών των συνεδριάσεων αυτής και την εν γένει υποστήριξη του έργου της.

1.4 Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, στις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και, κατά περίπτωση, για το αποτέλεσμα της διασφάλισης των εκθέσεων βιωσιμότητας και επεξηγεί πώς συνέβαλαν ο υποχρεωτικός έλεγχος και η διασφάλιση των εκθέσεων βιωσιμότητας στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των εκθέσεων βιωσιμότητας αντίστοιχα, καθώς και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,

β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, κατά περίπτωση, τη διαδικασία των εκθέσεων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων όπως αναφέρεται στο άρθρο 154B του ν. 4548/2018, και της διαδικασίας που διενεργεί η επιχείρηση για τον προσδιορισμό των πληροφοριών που υποβάλλονται σύμφωνα με τα πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας που έχουν εγκριθεί δυνάμει του άρθρου 154A του ν.4548/2018, και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,

γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα 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 και, κατά περίπτωση, την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένης της οικείας διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων που αναφέρεται στο άρθρο 154B του ν. 4548/2018, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,

δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και, κατά περίπτωση, της διασφάλισης της ετήσιας και της ενοποιημένης έκθεσης βιωσιμότητας και, ιδίως, την απόδοσή της, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα

με την παρ. 6 του άρθρου 26του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και των τυχόν ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του,

(ε) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27 του παρόντος, 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 σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, και

(ζ) υποβάλλει ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

1.5 Αριθμός συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου

1.5.1 Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2024 (01.01.2024-31.12.2024) η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε **δέκα τρείς (13)** φορές, ενώ από την έναρξη της τρέχουσας χρήσης 2025 και μέχρι την σύνταξη της παρούσας συνεδρίασε άλλες **δύο (2)** φορές με θέματα σχετιζόμενα με την χρήση 2024.

Όλες οι ως άνω συνεδριάσεις πραγματοποιήθηκαν με τη συμμετοχή του συνόλου των μελών της και όλες οι αποφάσεις της ελήφθησαν ομόφωνα.

Κατά τη διάρκεια εκάστης συνεδρίασης, ολοκληρώθηκε η εξέταση του συνόλου των θεμάτων της ημερήσιας διατάξεως, αφού προηγουμένως είχαν διανεμηθεί τα απαιτούμενα πληροφοριακά σημειώματα και οι σχετικές εισηγήσεις, και είχαν κληθεί να συμμετάσχουν, κατά περίπτωση, τα αρμόδια διευθυντικά στελέχη, οι Ορκωτοί Ελεγκτές-Λογιστές και άλλα πρόσωπα προκειμένου να παράσχουν τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ή/και επεξηγήσεις.

1.5.2 Διευκρινίζεται ότι ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής της Εταιρείας, που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετησίων και των εξαμηνιαίων (ενδιάμεσων) χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δεν παρέχει άλλου είδους μη ελεγκτικές υπηρεσίες προς την Εταιρεία ούτε συνδέεται με οποιαδήποτε άλλη σχέση με την Εταιρεία, προκειμένου να τηρούνται οι διατάξεις του ν. 4449/2017 και να διασφαλίζεται με τον τρόπο αυτό η αντικειμενικότητα, η αμεροληψία, η ακεραιότητα και η ανεξαρτησία του, με την εξαίρεση των υπηρεσιών διασφάλισης που αφορούν στην διενέργεια του ειδικού φορολογικού ελέγχου που απαιτείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013, συνεπεία του οποίου (ελέγχου) εκδίδεται το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό».

1.6 Πεπραγμένα Επιτροπής Ελέγχου

Τα θέματα που απασχόλησαν την Επιτροπή Ελέγχου τόσο και ιδίως κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2024 (01.01.2024-31.12.2024), όσο και από την έναρξη της τρέχουσας χρήσης μέχρι και την σύνταξη της παρούσης ήταν τα ακόλουθα:

Ημερομηνία	Περιγραφή
05.01.2024	Σύνταξη ετήσιου πλάνου ενεργειών χρήσης 2024 της Επιτροπής Ελέγχου. Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της ΜΕΕ χρήσης 2024.
28.02.2024	Συζήτηση με διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023.

	Ενημέρωση για την Απολογιστική Έκθεση Διαχείρισης Κινδύνων χρήσης 2023 και έγκριση του ετήσιου πλάνου δράσης της μονάδας για το 2024
31.03.2024	Ενημέρωση από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης περί των ευρημάτων, προτάσεων και συστάσεων στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου της κανονιστικής συμμόρφωσης χρήσης 2023, υποβολή της σχετικής έκθεσης του και έγκριση του ετήσιου πλάνου εργασιών για το 2024.
12.04.2024	Παρακολούθηση και εξέταση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2023 και γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων της εργασίας στο ΔΣ.
25.04.2024	Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου των ετησίων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023 από τους Ορκωτούς Ελεγκτές και εισήγηση για έγκριση αυτών από το Δ.Σ της εταιρείας (σημαντικά θέματα – γνώμη χωρίς επιφύλαξη – συμπληρωματική έκθεση) Ετήσια Αναφορά Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου προς τα μέλη του Δ.Σ. της εταιρείας για τη χρήση 2023 Ενημέρωση της Επιτροπής Ελέγχου για τα αποτελέσματα του εσωτερικού ελέγχου περιόδου 01.01.2023 – 31.12.2023 και εισήγηση για έγκριση αυτών από το ΔΣ της εταιρείας
05.06.2024	Εισήγηση-πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου αναφορικά με την επιλογή Ελεγκτικής Εταιρείας για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2024 (01.01.2024 - 31.12.2024). Εξέταση της 3μηνιαίας έκθεσης εσωτερικού ελέγχου περιόδου 01.01.2024 - 31.03.2024 και σύνταξη σχετικής εισήγησης προς το ΔΣ
21.06.2024	Εκλογή - ορισμός Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου (Audit Committee) της Εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017 και συγκρότηση αυτής σε σώμα.
20.09.2024	Έγκριση συμβάσεων για παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών από την ελεγκτική εταιρεία.
26.09.2024	Την εξέταση των οικονομικών καταστάσεων της περιόδου 01.01.2024 - 30.06.2024 και την εισήγηση προς έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας.
04.11.2024	Ανάθεση για την παροχή της απαραίτητης πληροφόρησης σε σχέση με το πλαίσιο και την υποχρέωση υποβολής των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 01.01 – 31.12.2024 σε XHTML μορφή σύμφωνα με τις αρχές και τις διατάξεις του κανονισμού ESEF.
25.11.2024	Ετήσια αξιολόγηση μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου χρήσης 2024
29.11.2024	Έγκριση της έκθεσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου περιόδου 01.01.2024 - 30.06.2024 και εισήγηση της Επιτροπής για την υποβολή της στο Διοικητικό Συμβούλιο.
30.12.2024	Εξέταση και αξιολόγηση της 9μηνιαίας έκθεσης εσωτερικού ελέγχου περιόδου 01.01.2024 - 30.09.2024 και των επί αυτών προτάσεων της επιτροπής ελέγχου και σύνταξη σχετικής αναφοράς προς το ΔΣ Εξέταση και αξιολόγηση της τριμηνιαίας αναφοράς της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων

Τα θέματα που απασχόλησαν την Επιτροπή Ελέγχου εντός του 2025 και σχετίζονται με τον έλεγχο της χρήσης 2024 μέχρι και την σύνταξη της παρούσης έχουν ως εξής :

11.04.2025	Ενημέρωση από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης περί των ευρημάτων, προτάσεων και συστάσεων στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου της κανονιστικής συμμόρφωσης χρήσης 2024 και έγκριση του ετήσιου πλάνου εργασιών για το 2025. Ενημέρωση για την Απολογιστική Έκθεση Διαχείρισης Κινδύνων χρήσης 2024 και έγκριση του ετήσιου πλάνου δράσης της μονάδας για το 2025.
-------------------	---

25.04.2025	Ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου των ετησίων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2024 και εισήγηση για έγκριση αυτών από το ΔΣ (σημαντικά θέματα – γνώμη χωρίς επιφύλαξη – συμπληρωματική έκθεση). Ετήσια Αναφορά – Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου προς τα μέλη του Δ.Σ. για τη χρήση 2024.
------------	---

Οι ενέργειες της Επιτροπής Ελέγχου σε αντιπαραβολή με τις αρμοδιότητες που ορίζουν οι ισχύουσες νομοθετικές διατάξεις περιγράφονται αναλυτικά στη συνέχεια.

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ	ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ
Γενικές αρμοδιότητες	
Καταρτίζει Κανονισμό Λειτουργίας που αναρτάται στην ιστοσελίδα της ελεγχόμενης οντότητας	Η ΕΕ επισκόπησε τον Κανονισμό Λειτουργίας της ώστε να είναι επικαιροποιημένος και να τελεί σε συμμόρφωση και εναρμόνιση με την ισχύουσα νομοθεσία και εντόπισε τα σημεία που χρήζουν αναμορφώσεων. Επιπλέον, ο Κανονισμός Λειτουργίας της ΕΕ έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εταιρείας: www.mevaco.gr/Ενημέρωση
Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις & Εξωτερικός έλεγχος	Η Επιτροπή Ελέγχου έλεγξε τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση 2024 πριν από την δημοσίευσή τους. Ο έλεγχος αφορούσε τις λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και τις εκτιμήσεις της Διοίκησης (όπου απαιτούνται) για την απεικόνιση βασικών μεγεθών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, απαιτήσεις από πελάτες, δανειακές υποχρεώσεις και προβλέψεις για ενδεχόμενες μελλοντικές υποχρεώσεις.
Παρακολούθηση της διαδικασίας χρημ/κής πληροφόρησης και υποβολή συστάσεων ή προτάσεων για την εξασφάλιση της ακεραιότητας της.	Η Επιτροπή Ελέγχου έλεγξε τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση 2024 πριν από την δημοσίευσή τους. Ο έλεγχος αφορούσε τις λογιστικές αρχές που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και τις εκτιμήσεις της Διοίκησης (όπου απαιτούνται) για την απεικόνιση βασικών μεγεθών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπως τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, απαιτήσεις από πελάτες, δανειακές υποχρεώσεις και προβλέψεις για ενδεχόμενες μελλοντικές υποχρεώσεις.
Παρακολούθηση της διαδικασίας του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και ενημέρωση το Δ.Σ. σχετικά με τη συμβολή του στην ακρίβεια, ορθότητα, επάρκεια και πληρότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.	Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε το σχεδιασμό του εξωτερικού ελέγχου και την πορεία του και αξιολόγησε την επάρκεια και αποτελεσματικότητα σε συνάντηση με τους Ορκωτούς Ελεγκτές.
Αξιολόγηση της συμπληρωματικής έκθεσης που υποβάλει ο Ορκωτός Ελεγκτής και η οποία περιλαμβάνει τα αποτελέσματα του εξωτερικού ελέγχου και ό,τι άλλο είναι άξιο αναφοράς προς το Δ.Σ. (άρθρο 44 παρ. 3α του Ν. 4449/2017)	Επίσης η Επιτροπή Ελέγχου συζήτησε τα Σημαντικά Θέματα Ελέγχου με την ομάδα Εξωτερικού Ελέγχου και τον Νόμιμο Ελεγκτή.
	Η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε γνώση της Συμπληρωματικής Έκθεσης που υποβλήθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή.
	Συμπέρασμα: Δεν προέκυψε κάποιο ιδιαίτερο θέμα άξιο αναφοράς προς το Δ.Σ.
Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση	
Παρακολούθηση της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τις οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας καθώς και την ορθή δημοσιοποίηση των πληροφοριών αυτών στο επενδυτικό κοινό (ανακοινώσεις σε ΧΑ, δελτία τύπου), (άρθρο 44 παρ.3β και 3δ του Ν.4449/2017).	Η Επιτροπή Ελέγχου σε τακτά χρονικά διαστήματα ενημερώνεται για τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τον Οικονομικό Διευθυντή της Εταιρείας. Επίσης διαπίστωσε την ορθή και έγκαιρη δημοσιοποίηση των πληροφοριών στο επενδυτικό κοινό και την ιστοσελίδα της Εταιρείας.
Πολιτικές και διαδικασίες της Εταιρείας	

Παρακολούθηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας της Εταιρείας, της ορθής λειτουργίας, της ανεξαρτησίας, αντικειμενικότητας, αμεροληψίας και του χωρίς περιορισμό έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (άρθρο 44 παρ. 3γ του Ν. 4449/2017)	Η Επιτροπή Ελέγχου ζήτησε και έλαβε από την Εταιρεία πρόσφατο οργανόγραμμα καθώς και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας αυτής. Από την επισκόπηση των παραπάνω, σε συνδυασμό με τα πορίσματα των εσωτερικών ελέγχων της Εταιρείας, πιστοποιήθηκε η καταλληλότητα και η επάρκεια των διαδικασιών, πολιτικών και εσωτερικών κανονισμών της Εταιρείας. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία. Υπάγεται διοικητικά στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου .
Εξωτερικός Έλεγχος - Νόμιμος Ελεγκτής	
Έλεγχος της ανεξαρτησίας, αντικειμενικότητας και αμεροληψίας των Ορκωτών Ελεγκτών (χρονικό διάστημα συνεργασίας, τυχόν ασυμβίβαστες μη ελεγκτικές υπηρεσίες, επίπεδο αμοιβής). Ο Ορκωτός Ελεγκτής υποβάλλει ετησίως τη δήλωση ανεξαρτησίας του και συζητά με τα μέλη της ΕΕ οποιαδήποτε απειλή και τις τυχόν αναγκαίες διασφαλίσεις αυτής (άρθρο 44 παρ. 3^ε του Ν.4449/2017).	Κατά τη χρήση 2024, υπεύθυνη για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων (ετησίων και εξαμηνιαίων) ήταν η Ελεγκτική Εταιρεία με την επωνυμία «Grant Thornton ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» (ΑΜ ΣΟΕΛ 127). Ταυτόχρονα ελέγχθηκε η φύση και η έκταση των λοιπών μη ελεγκτικών υπηρεσιών σε συνδυασμό με το ύψος των αμοιβών και διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρξαν ενδείξεις που να θέτουν σε αμφισβήτηση την ανεξαρτησία, αντικειμενικότητα και αμεροληψία του Ορκωτού Ελεγκτή. Η Ε.Ε έλαβε γνώση της προσφοράς της ως άνω Ελεγκτικής Εταιρείας, εντός της οποίας περιλαμβάνεται και επιβεβαίωση σχετικά με την ανεξαρτησία των Ορκωτών Ελεγκτών.
Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου	
Παρακολούθηση της λειτουργίας, καθώς και της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Τμήματος (Μονάδας) Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.	Η Ε.Ε ενέκρινε τα τριμηνιαία πλάνα ελέγχου του εσωτερικού ελεγκτή της Εταιρείας και επιβεβαίωσε την υλοποίησή τους. Η Ε.Ε έλαβε τις εκθέσεις και τις αναφορές από τον εσωτερικό ελεγκτή της Εταιρείας, στις οποίες αναφέρονται αναλυτικά όλα τα πορίσματα καθώς και οι προτεινόμενες διορθωτικές ενέργειες σε σχέση με κάθε πόρισμα. Η ΕΕ ενθαρρύνει τη γόνιμη και εποικοδομητική συνεργασία μεταξύ του εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
Διορισμός Ορκωτού Ελεγκτή	
Η διαδικασία επιλογής των Ορκωτών Ελεγκτών πρέπει να βασίζεται σε σχετική έρευνα αγοράς με τουλάχιστον δυο εναλλακτικές προτάσεις και με απόλυτα	Για τον έλεγχο της χρήσεως 2024, οι οικονομικές υπηρεσίες της Εταιρείας πρότειναν την εγγεγραμμένη στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του ν. 4449/2017

αιτιολογημένο τρόπο της τελικής επιλογής του νόμιμου ελεγκτή(άρθρο 44 παρ. 3στ του Ν.4449/2017).	Ελεγκτική Εταιρεία με την επωνυμία «Grant Thornton ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» (ΑΜ ΣΟΕΛ 127). Η Ε.Ε. αποδέχτηκε την παραπάνω πρόταση, δεδομένου ότι το ύψος της αμοιβής της κρίνεται εύλογο και ανταποκρινόμενο στις κρατούσες οικονομικές συνθήκες, διαθέτει αποδεδειγμένη εμπειρία, εξειδίκευση και προϋπηρεσία ως προς τον έλεγχο οντοτήτων αντιστοίχου μεγέθους ενώ οι παρεχόμενες εκ μέρους της υπηρεσίες ανταποκρίνονται στο μέγεθος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της Εταιρείας.
Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης	Η Επιτροπή Ελέγχου συνέβαλε στην ενδυνάμωση των αρχών της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας. Υπό το πρίσμα αυτό η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια της χρήσης 2024 παρακολούθησε και είχε ενεργό και ουσιαστικό ρόλο σχετικά με τα θέματα της βιώσιμης ανάπτυξης, διασφαλίζοντας ότι η Εταιρεία ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο που εξασφαλίζει την προστασία του περιβάλλοντος και την υγιεινή και την ασφάλεια των εργαζομένων, της τοπικής κοινωνίας και του κοινού. Η Εταιρεία υιοθετεί Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης σύμφωνα με τις αρχές του Προτύπου 14001.
Αναφορές της ΕΕ	
Γραπτές αναφορές που τηρούνται από την ΕΕ	Σε κάθε συνάντηση της Ε.Ε. τηρούνται τα αντίστοιχα πρακτικά με τα πεπραγμένα, τα οποία επικυρώνονται από το σύνολο των παρισταμένων μελών της ΕΕ. Στο τέλος κάθε χρήσης και πριν τη διενέργεια της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, η Ε.Ε. υποβάλλει προς έγκριση στο Δ.Σ. την παρούσα Ετήσια Αναφορά - Έκθεση Πεπραγμένων αναφορικά με τις δραστηριότητές της. Ο Πρόεδρος της ΕΕ είναι παρών κατά την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση, προκειμένου να απαντήσει (εφόσον ζητηθεί) σε οποιαδήποτε ερώτηση προκύψει σχετικά με τη δράση της ΕΕ κατά την χρήση που ολοκληρώθηκε καθώς και για την αξιολόγηση του έργου των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας. Τέλος, θα πρέπει να αναφερθεί πως κατά την άσκηση του έργου της, η Επιτροπή, είχε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες, τα αρχεία και στοιχεία εν γένει των επιμέρους Μονάδων, Τμημάτων και Διευθύνσεων της Εταιρείας με σκοπό την αποτελεσματική και ουσιαστική εκτέλεση των καθηκόντων της.
Διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων	

Σχετικά με τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν:	Η αξιολόγηση του Υπεύθυνου Διαχείρισης Κινδύνων (Risk Officer) της Εταιρείας. Η παρακολούθηση των δικλίδων ασφαλείας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Τα πορίσματα και συμπεράσματα του Υπεύθυνου Διαχείρισης Κινδύνων (Risk Officer) της Εταιρείας καθώς και οι διαδικασίες απόκρισης και αποτελεσματικής αντιμετώπισης και διαχείρισης αυτών από την Διοίκηση της Εταιρείας.
Θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης	
Σχετικά με τα θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν:	Η αξιολόγηση του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Compliance Officer) της Εταιρείας. Η αξιολόγηση του Ετησίου Σχεδίου ενεργειών Κανονιστικής Συμμόρφωσης Τα αποτελέσματα των αναφορών του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης (Compliance Officer) της Εταιρείας.

II. Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

2.1 Σύσταση και μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

2.1.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, το οποίο εξελέγη από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 20^{ης} Ιουνίου 2024, μετά τη συγκρότηση αυτού σε σώμα και τον καθορισμό των Ανεξαρτήτων Μη Εκτελεστικών Μελών του, προέβη κατά τη συνεδρίαση αυτού της 25^{ης} Ιουνίου 2024 στον ορισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου και του Κανονισμού Λειτουργίας της, των νέων μελών της ενιαίας Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας, η οποία ασκεί από συστάσεώς της (16.07.2021), τις προβλεπόμενες στα άρθρα 11 και 12 του ν. 4706/2020 καθήκοντα και αρμοδιότητες, που συνίστανται στην παροχή της αναγκαίας συνδρομής και υποστήριξης στο Διοικητικό Συμβούλιο αφενός μεν κατά τη διαδικασία εντοπισμού και ανάδειξης των πλέον ικανών και κατάλληλων προσώπων (fit and proper) για τη στελέχωση του Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει της υφιστάμενης Πολιτικής Καταλληλότητας, αφετέρου δε κατά τη διαδικασία κατάρτισης, αξιολόγησης και αναθεώρησης της Πολιτικής Αποδοχών, με στόχο την προσέλκυση και διατήρηση ικανών στελεχών.

2.1.2 Ως μέλη της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων ορίσθηκαν τα ακόλουθα πρόσωπα:

- 1) Μαρία Γρατσία του Νικολάου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 2) Γεώργιος Βαγγέλας του Κωνσταντίνου, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- 3) Βασιλική Κωστοπούλου του Δημητρίου, Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων κατά τη συνεδρίαση αυτής της 1^{ης} Ιουλίου 2022 εξέλεξε, μεταξύ των μελών της, ως Πρόεδρο αυτής την κα. Μαρία Γρατσία του Νικολάου .

2.1.3 Η θητεία της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συμπίπτει με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο εξελέγη από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 20^{ης} Ιουνίου 2024, ήτοι είναι πενταετής, λήγουσα την 20^η Ιουνίου 2029, παρατεινόμενη μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση και μέχρι τη λήψη σχετικής αποφάσεως.

2.2 Λειτουργία Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

2.2.1 Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων (ΕΑΑΥ) διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά τη συνεδρίαση αυτού της 23^{ης} Ιουνίου 2021. Ο εν λόγω Κανονισμός καταγράφει την οργάνωση και τη λειτουργία της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, ρυθμίζει τα καθήκοντα, τις αρμοδιότητες και τις υποχρεώσεις αυτής και των μελών της και είναι αναρτημένος στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας (<http://www.mevaco.gr>), σύμφωνα με τη ρητή νομοθετική πρόβλεψη του άρθρου 10 παρ. 4 του ν. 4706/2020.

2.2.2 Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συνέρχεται τακτικά τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο και εκτάκτως, όταν το απαιτούν οι ανάγκες της Εταιρείας ή απαιτηθεί από τα μέλη της.

2.2.3 Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής συμμετέχει αυτοπροσώπως το σύνολο των μελών της. Η Επιτροπή έχει τη διακριτική ευχέρεια να καλεί, όποτε κρίνεται ενδεδειγμένο ή επιβεβλημένο, διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντος Συμβούλου (CEO) και του Οικονομικού Διευθυντή (CFO), ή άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να παρακολουθούν συγκεκριμένες συνεδριάσεις ή συγκεκριμένα θέματα της ημερήσιας διάταξης και να παρέχουν τυχόν αναγκαίες διευκρινίσεις ή επεξηγήσεις επ' αυτών.

2.2.4 Η συνεδρίαση συγκαλείται κατόπιν πρόσκλησης του Προέδρου της Επιτροπής που γνωστοποιείται με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο στα λοιπά μέλη τουλάχιστον δύο (2) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση. Στην πρόσκληση πρέπει να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον στη συνεδρίαση παρίστανται όλα τα μέλη της Επιτροπής και κανένα από αυτά δεν αντιλέγει στην πραγματοποίησή της και στη λήψη αποφάσεων. Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη.

2.2.5 Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως, όταν παρίσταται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτή το ήμισυ πλέον ενός των μελών της, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων ή αντιπροσωπευόμενων συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών (3). Για την εξεύρεση του αριθμού απαρτίας παραλείπεται τυχόν προκύπτον κλάσμα. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών της. Σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της.

2.2.6 Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρούνται σε πρακτικό και υπογράφονται από τα παρόντα μέλη. Με αίτηση μέλους της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά περίληψη της γνώμης του μέλους αυτού. Σε περίπτωση άρνησης υπογραφής από κάποιο μέλος γίνεται σχετική μνεία στο πρακτικό.

2.2.7 Σημειώνεται ότι η Επιτροπή δύναται να χρησιμοποιήσει οποιουσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους. Στην περίπτωση πρόσληψης εξωτερικού συμβούλου η Επιτροπή είναι αρμόδια για την παρακολούθηση του έργου του.

2.3 Αρμοδιότητες Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

2.3.1 Στο πλαίσιο συμμόρφωσης με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 4706/2020 η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων:

- (α) διατυπώνει προτάσεις προς το Δ.Σ. σχετικά με την Πολιτική Αποδοχών που υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του ν. 4548/2018,
- (β) διατυπώνει προτάσεις προς το Δ.Σ. 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,
- (γ) επανεξετάζει σε ετήσια βάση το επίπεδο των καταβαλλομένων προς τα μέλη του Δ.Σ. αποδοχών (σταθερών και μεταβλητών), αποζημιώσεων και λοιπών εν γένει παροχών, διασφαλίζει ότι οι καταβαλλόμενες αμοιβές είναι ανάλογες με τα καθήκοντα, το βαθμό απασχόλησης, τις ευθύνες και την απόδοση των εν λόγω προσώπων, συμβαδίζουν με τις πρακτικές της αγοράς, τις κρατούσες οικονομικές συνθήκες και το ευρύτερο χρηματοπιστωτικό περιβάλλον, και προτείνει, εάν κριθεί απαραίτητο, τις ενδεδειγμένες μεταβολές και τροποποιήσεις ως προς το ύψος των αμοιβών και παροχών εν γένει,
- (δ) διατυπώνει προτεινόμενους στόχους απόδοσης αναφορικά με τις τυχόν καταβαλλόμενες μεταβλητές αμοιβές μελών Δ.Σ.
- (ε) εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας Έκθεσης Αποδοχών και παρέχει γνώμη προς το Δ.Σ., πριν από την υποβολή της ως άνω Έκθεσης στη Γενική Συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 112 του ν. 4548/2018,
- (στ) παρακολουθεί την εφαρμογή και υλοποίηση της ισχύουσας και εγκεκριμένης από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων Πολιτικής Αποδοχών,
- (ζ) διατυπώνει εισηγήσεις προς το Δ.Σ. σχετικά με την αναγκαιότητα τροποποίησης, αναθεώρησης ή/και επικαιροποίησης της ισχύουσας Πολιτικής Αποδοχών, συμπεριλαμβανομένης της υποβολής για τον σκοπό αυτό σχετικών προτάσεων βελτιώσεως ή διαφοροποίησης της Πολιτικής και παρέχει την απαιτούμενη συνδρομή προς το Δ.Σ. κατά την διαδικασία κατάρτισης ή/και αναθεώρησης της εν λόγω Πολιτικής,
- (η) διασφαλίζει ότι η εκάστοτε ισχύουσα Πολιτική Αποδοχών είναι σύμφωνη με την επιχειρηματική στρατηγική, τους στόχους, το επιχειρηματικό μοντέλο, τις εταιρικές αρχές και αξίες και τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα της Εταιρείας.

2.3.2 Στο πλαίσιο συμμόρφωσης με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4706/2020 η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων:

- (α) διαμορφώνει, επικαιροποιεί και αναθεωρεί τα κριτήρια επιλογής των υποψηφίων μελών του Δ.Σ. και υποβάλλει προς αυτό σχετικές προτάσεις τροποποίησης αυτών επί σκοπώ επικαιροποίησης του προφίλ του Δ.Σ. σύμφωνα με τις κανονιστικές διατάξεις και τις επιθυμητές ιδιότητες των μελών του Δ.Σ.,
- (β) διαμορφώνει και επισκοπεί τακτικά την Πολιτική Καταλληλότητας και υποβάλλει εισηγήσεις - προτάσεις περί τυχόν αναγκαιών και ενδεδειγμένων αλλαγών, λαμβάνοντας υπόψιν τις εξελίξεις αναφορικά με τις σκοπούμενες δραστηριότητες, τον στρατηγικό σχεδιασμό, τους κινδύνους και το εφαρμοστέο νομικό και εν γένει κανονιστικό πλαίσιο,
- (γ) αξιολογεί τη δομή, τη σύνθεση και το μέγεθος του Δ.Σ. και υποβάλλει προτάσεις ως προς τις ενδεδειγμένες μεταβολές,
- (δ) ελέγχει την τήρηση και εφαρμογή των αρχών της ισχύουσας Πολιτικής Καταλληλότητας και διασφαλίζει ότι τα υποψήφια προς εκλογή μέλη πληρούν τις προϋποθέσεις και τα κριτήρια που τίθενται σε αυτή, καθώς και ότι οι διαδικασίες που προβλέπονται σε αυτή εφαρμόζονται κατάλληλα,
- (ε) συντονίζει την διαδικασία επιλογής των υποψηφίων μελών του Δ.Σ. σύμφωνα με το Καταστατικό, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, Πολιτική Καταλληλότητας και τα διαλαμβανόμενα στον παρόντα Κανονισμό,
- (στ) παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά την ατομική και συλλογική επίδοση και αποτελεσματικότητα του Δ.Σ.,
- (ζ) συντονίζει την περιοδική αυτοαξιολόγηση του Δ.Σ.,

- (η) εξετάζει την πλήρωση και συνδρομή των κριτηρίων και προϋποθέσεων ανεξαρτησίας στο πρόσωπο των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. σύμφωνα με τις ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις,
- (θ) εισηγείται την επανεκλογή ή μη των υφιστάμενων μελών του Δ.Σ. κατά τη λήξη της θητείας τους,
- (ι) ανευρίσκει και προτείνει υποψηφίους προς πλήρωση των κενών θέσεων των μελών του Δ.Σ. της Εταιρείας και επιμέρους Επιτροπών αυτού σύμφωνα με τη διαδικασία ανάδειξης που προβλέπεται στον παρόντα Κανονισμό,
- (ια) υποβάλλει προτάσεις για τον σχεδιασμό και την υλοποίηση προγραμμάτων συνεχούς επιμόρφωσης και ανάπτυξης των μελών του Δ.Σ.,
- (ιβ) σχεδιάζει πλάνο διαδοχής των μελών του Δ.Σ., των Επιτροπών και των ανώτατων διευθυντικών στελεχών αποβλέποντας πάντοτε στην μακροχρόνια ενίσχυση της οικονομικής αξίας της Εταιρείας,
- (ιγ) καταρτίζει και εποπτεύει την εφαρμογή-υλοποίηση του προγράμματος εισαγωγικής ενημέρωσης των νέων μελών του Δ.Σ. σχετικά με το εύρος των καθηκόντων, αρμοδιοτήτων και υποχρεώσεών τους, καθώς και του προγράμματος περιοδικής επιμόρφωσης και επικαιροποίησης της ενημέρωσης των υφιστάμενων μελών του Δ.Σ. στο πλαίσιο εκπλήρωσης των καθηκόντων τους και σύμφωνα με τις εκάστοτε αναφερόμενες ανάγκες λειτουργίας του Δ.Σ, αλλά και τις απαιτήσεις του κανονιστικού πλαισίου,
- (ιδ) μεριμνά με την υποστήριξη του εταιρικού γραμματέα αναφορικά με την ανάρτηση και διατήρηση στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας των επικαιροποιημένων βιογραφικών των μελών του Δ.Σ. καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας τους,
- (ιε) αναθέτει και παρακολουθεί το έργο εξωτερικών συμβούλων εφόσον κρίνεται αναγκαίο.

2.4 Αριθμός συνεδριάσεων Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2024 (01.01.2024-31.12.2024) η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συνεδρίασε **επτά (7)** φορές, με τη συμμετοχή του συνόλου των μελών της και όλες οι αποφάσεις της ελήφθησαν ομόφωνα.

2.5 Πεπραγμένα Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων

Τα θέματα που απασχόλησαν την Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας, κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2024 (01.01.2024-31.12.2024), όσο και από την έναρξη της τρέχουσας χρήσης και μέχρι την σύνταξη της παρούσης ήταν τα ακόλουθα:

- (α) παρείχε την αναγκαία συνδρομή για την κατάρτιση της Έκθεσης Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των λοιπών προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών για την χρήση 2023, προκειμένου το περιεχόμενο αυτής να συμμορφώνεται πλήρως τόσο με τις διατάξεις του άρθρου 112 του ν. 4548/2018 όσο και με τις από 01.03.2019 Κατευθυντήριες Οδηγίες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής αναφορικά με την τυποποιημένη παρουσίαση της Έκθεσης Αποδοχών σύμφωνα με την Οδηγία 2007/36/ΕΚ, όπως έχει τροποποιηθεί με την Οδηγία (ΕΕ) 2017/828 για τα δικαιώματα των μετόχων.
- (β) επισκόπησε και επανεξέτασε το περιεχόμενο της Πολιτικής Αποδοχών και της Πολιτικής Καταλληλότητας χωρίς να προβεί σε οποιαδήποτε τροποποίηση, συμπλήρωση ή αναθεώρηση και συνακόλουθα δεν υπήρξε ανάγκη υποβολής σχετικής πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο.
- (γ) εξέτασε και αξιολόγησε από πλευράς επάρκειας, αναλογικότητας και καταλληλότητας, το επίπεδο των αποδοχών του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των λοιπών προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της ισχύουσας Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας, για τη κλειόμενη χρήση 2024 (01.01.2024-31.12.2024), προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο οι καταβαλλόμενες αμοιβές είναι ανάλογες με τα καθήκοντα, το βαθμό απασχόλησης, το εύρος των αρμοδιοτήτων, τις ευθύνες και την απόδοση των εν λόγω προσώπων, καθώς και ότι συνάδουν με τις κρατούσες οικονομικές συνθήκες και το ευρύτερο χρηματοπιστωτικό περιβάλλον εντός του οποίου η Εταιρεία αναπτύσσει τη λειτουργία και τη δραστηριότητά της, ώστε να

αποφεύγονται φαινόμενα καταβολής υπέρογκων αμοιβών και η συνακόλουθη έκθεση της Εταιρείας σε υπερβολικούς κινδύνους

(δ) προέβη στην υποβολή εισηγήσεως αναφορικά με τα υποψήφια προς εκλογή/ορισμό νέα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4706/2020, του Κανονισμού Λειτουργίας αυτής και της Πολιτικής Καταλληλότητας της Εταιρείας

(ε) προέβη στην εκ νέου εκλογή προέδρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.4706/2020, του Κανονισμού Λειτουργίας αυτής και συγκροτήθηκε σε σώμα

(στ) εισηγήθηκε τη μη εκλογή νέου μέλους του ΔΣ σε αντικατάσταση παραιτηθέντος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4706/2020, του Κανονισμού Λειτουργίας αυτής και της ισχύουσας Πολιτικής Καταλληλότητας της Εταιρείας

(ζ) εξέτασε τις περιοδικά υποβαλλόμενες δηλώσεις ανεξαρτησίας των υφιστάμενων ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προς επιβεβαίωση των κριτηρίων ανεξαρτησίας των και

(η) προέβη σε αυτοαξιολόγηση, σε απολογισμό του έργου της καθώς και στην υποβολή του αριθμού των συνεδριάσεων της όπως που αποτυπώνονται στη παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης.

ΜΕΡΟΣ Γ' - ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Ι. Η Γενική Συνέλευση

1.1 Εισαγωγικά

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

1.2 Αποκλειστική αρμοδιότητα Γενικής Συνέλευσης

1.2.1 Σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 2 του ισχύοντος Καταστατικού της Εταιρείας η Γενική Συνέλευση είναι αποκλειστικώς αρμόδια να αποφασίζει για:

(α) τροποποιήσεις του Καταστατικού (ως τροποποιήσεις θεωρούνται και οι αυξήσεις, τακτικές ή έκτακτες, καθώς και οι μειώσεις του κεφαλαίου),

(β) την εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και Ελεγκτών,

(γ) την έγκριση της συνολικής διαχείρισης κατά το άρθρο 108 του ν. 4548/2018 και την απαλλαγή των Ελεγκτών,

(δ) την έγκριση των ετήσιων και των τυχόν ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων,

(ε) τη διάθεση των ετήσιων κερδών,

(στ) την έγκριση παροχής αμοιβών ή προκαταβολής αμοιβών κατά το άρθρο 109 του ν. 4548/2018,

(ζ) την έγκριση της πολιτικής αποδοχών του άρθρου 110 και της έκθεσης αποδοχών του άρθρου 112 του ν. 4548/2018,

(η) τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή λύση της Εταιρείας και

(θ) το διορισμό εκκαθαριστών.

1.2.2 Στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν υπάγονται:

(α) αυξήσεις κεφαλαίου ή πράξεις αναπροσαρμογής του κεφαλαίου που ρητά ανατίθενται από το νόμο στο Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και αυξήσεις που επιβάλλονται από διατάξεις άλλων νόμων,

(β) η τροποποίηση ή η προσαρμογή διατάξεων του Καταστατικού από το Διοικητικό Συμβούλιο στις περιπτώσεις που ορίζει τούτο ρητά ο νόμος,

(γ) ο διορισμός με το Καταστατικό του πρώτου Διοικητικού Συμβουλίου,

(δ) η εκλογή κατά το Καταστατικό συμβούλων σε αντικατάσταση παραιτηθέντων, αποθανόντων ή απωλεσάντων την ιδιότητά τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο,

(ε) η απορρόφηση κατά τα άρθρα 35 και 36 του ν. 4601/2019 ανώνυμης εταιρείας από άλλη ανώνυμη εταιρεία που κατέχει το εκατό τοις εκατό (100%) ή το ενενήντα τοις εκατό (90%) ή περισσότερο των μετοχών της,

(στ) η δυνατότητα διανομής προσωρινών μερισμάτων κατά τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 162 του ν. 4548/2018 και

(ζ) η δυνατότητα διανομής κατά την παράγραφο 3 του άρθρου 162 του ν. 4548/2018 κερδών ή προαιρετικών αποθεματικών μέσα στην τρέχουσα εταιρική χρήση με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου, υποκείμενη σε δημοσίευση.

1.3 Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

1.3.1 Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της Εταιρείας ή στην περιφέρεια άλλου Δήμου εντός της περιφέρειας της έδρας, τουλάχιστον μία φορά κάθε εταιρική χρήση το αργότερο έως τη δέκατη (10^η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης. Η Γενική Συνέλευση μπορεί να συνέρχεται και στην περιφέρεια του Δήμου όπου βρίσκεται η έδρα του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

1.3.2 Η Γενική Συνέλευση συνέρχεται εκτάκτως οποτεδήποτε άλλοτε το Διοικητικό Συμβούλιο κρίνει τούτο σκόπιμο ή αν το ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν το απαιτούμενο κατά το νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας ποσοστό.

1.3.3 Οι διαδικασίες και οι κανόνες σύγκλησης, συμμετοχής και λήψης αποφάσεων από τη Γενική Συνέλευση, ρυθμίζονται αναλυτικά από τις διατάξεις του ν. 4548/2018 και του Καταστατικού της Εταιρείας.

1.3.4 Από τις διαδικασίες, τις προβλέψεις και τις εν γένει ρυθμίσεις που αναφέρονται κατωτέρω προκύπτει κατηγορηματικά ότι το σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας περιλαμβάνει επαρκείς και αποτελεσματικούς μηχανισμούς επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να διευκολύνονται η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (shareholder engagement).

1.3.5 Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι η προετοιμασία και η διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης διευκολύνει την αποτελεσματική άσκηση των δικαιωμάτων των μετόχων, οι οποίοι ενημερώνονται για όλα τα θέματα που σχετίζονται με τη συμμετοχή τους στη Γενική Συνέλευση, συμπεριλαμβανομένων των θεμάτων ημερήσιας διάταξης και των δικαιωμάτων τους κατά τη Γενική Συνέλευση. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4548/2018, η Εταιρεία αναρτά στο διαδικτυακό της τόπο είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση:

- ✓ την πρόσκληση για τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης,
- ✓ το συνολικό αριθμό των μετοχών και των δικαιωμάτων ψήφου που οι μετοχές ενσωματώνουν κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης,
- ✓ τα έντυπα που πρέπει να χρησιμοποιηθούν για την ψήφο μέσω εκπροσώπου ή αντιπροσώπου ή, εφόσον συντρέχει σχετική περίπτωση, για την ψήφο με ηλεκτρονικά μέσα,
- ✓ τα έγγραφα που πρόκειται να υποβληθούν στη Γενική Συνέλευση,
- ✓ σχέδιο απόφασης για κάθε θέμα της προτεινόμενης ημερήσιας διάταξης ή, εφόσον καμία απόφαση δεν έχει προταθεί προς έγκριση, σχόλιο του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και
- ✓ τα σχέδια αποφάσεων που έχουν προτείνει οι μέτοχοι, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 141 του ν. 4548/2018, αμέσως μετά την παραλαβή τους από την Εταιρεία.

1.4 Συμμετοχή στη Γενική Συνέλευση

1.4.1 Στη Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της πέμπτης (5^{ης}) ημέρας πριν από την ημερομηνία συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης («ημερομηνία καταγραφής»). Κάθε μετοχή παρέχει δικαίωμα μίας (1) ψήφου.

1.4.2 Έναντι της Εταιρείας θεωρείται ως μέτοχος που δικαιούται να συμμετάσχει στη Γενική Συνέλευση και να ασκήσει το δικαίωμα ψήφου ο εγγεγραμμένος κατά την ημερομηνία καταγραφής στο Σύστημα Άυλων Τίτλων (Σ.Α.Τ.) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΤΙΤΛΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (ΕΛ.Κ.Α.Τ.) ή ο ταυτοποιούμενος ως τέτοιος βάσει της σχετικής ημερομηνίας μέσω εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών ή άλλων διαμεσολαβητών τηρουμένων των διατάξεων της νομοθεσίας (ν. 4548/2018, ν. 4569/2018, ν. 4706/2020 και Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1212) ως και του Κανονισμού Λειτουργίας της Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων (ΦΕΚ Β' 1007/16.03.2021).

1.4.3 Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας γίνεται με κάθε νόμιμο μέσο και πάντως 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 στο Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων σε κάθε άλλη περίπτωση.

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

1.4.5 Η ημερομηνία καταγραφής ισχύει και στην περίπτωση εξ αναβολής ή επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι η εξ αναβολής ή η επαναληπτική συνεδρίαση δεν απέχει περισσότερες από τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία καταγραφής. Αν αυτό δεν συμβαίνει ή αν για την περίπτωση της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης δημοσιεύεται νέα πρόσκληση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 130 του ν. 4548/2018, στη Γενική Συνέλευση συμμετέχει το πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα κατά την έναρξη της τρίτης (3^{ης}) ημέρας πριν από την ημέρα της εξ αναβολής ή της επαναληπτικής Γενικής Συνέλευσης.

1.4.6 Στο άρθρο 14 παρ.1 του Καταστατικού της Εταιρείας έχει προβλεφθεί η δυνατότητα συμμετοχής των μετόχων στη Γενική Συνέλευση από απόσταση σε πραγματικό χρόνο με οπτικοακουστικά ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα, χωρίς τη φυσική παρουσία των μετόχων στον τόπο διεξαγωγής της. Οι μέτοχοι που συμμετέχουν στη Γενική Συνέλευση μέσω τηλεδιάσκεψης σε πραγματικό χρόνο, λαμβάνονται υπόψη για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας και μπορούν να ασκούν αποτελεσματικά τα δικαιώματά τους κατά τη διάρκεια της Γενικής Συνέλευσης. Έτσι οι μέτοχοι έχουν τη δυνατότητα:

- (α) να παρακολουθούν με ηλεκτρονικά ή οπτικοακουστικά μέσα τη διεξαγωγή της Γενικής Συνέλευσης,
- (β) να λαμβάνουν το λόγο και να απευθύνονται στη Γενική Συνέλευση προφορικά κατά τη διάρκεια της Γενικής Συνέλευσης,
- (γ) να ψηφίζουν σε πραγματικό χρόνο κατά την διάρκεια της Γενικής Συνέλευσης επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης και
- (δ) να λαμβάνουν ενημέρωση για την καταγραφή της ψήφου τους.

1.5 Αντιπροσώπευση στη Γενική Συνέλευση

1.5.1 Ο μέτοχος συμμετέχει στη Γενική Συνέλευση και ψηφίζει είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω αντιπροσώπων. Νομικά πρόσωπα μετέχουν στη Γενική Συνέλευση δια των εκπροσώπων τους. Κάθε μέτοχος μπορεί να διορίζει μέχρι τρεις (3) αντιπροσώπους. Ωστόσο, αν ο μέτοχος κατέχει μετοχές της Εταιρείας, οι οποίες εμφανίζονται σε περισσότερους του ενός λογαριασμούς αξιών, ο περιορισμός αυτός δεν εμποδίζει τον εν λόγω μέτοχο να ορίζει διαφορετικούς αντιπροσώπους για τις μετοχές που εμφανίζονται στον κάθε λογαριασμό αξιών σε σχέση με τη Γενική Συνέλευση. Αντιπρόσωπος που ενεργεί για περισσότερους μετόχους μπορεί να ψηφίζει διαφορετικά για κάθε μέτοχο.

1.5.2 Ο αντιπρόσωπος μετόχου υποχρεούται να γνωστοποιεί στην Εταιρεία, πριν από την έναρξη της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης, κάθε συγκεκριμένο γεγονός, το οποίο μπορεί να είναι χρήσιμο στους μετόχους για την αξιολόγηση του κινδύνου να εξυπηρετήσει ο αντιπρόσωπος άλλα συμφέροντα πλην των συμφερόντων του αντιπροσωπευόμενου μετόχου. Κατά την έννοια της παρούσας παραγράφου, μπορεί να προκύπτει σύγκρουση συμφερόντων ιδίως όταν ο αντιπρόσωπος:

- (α) είναι μέτοχος που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας ή είναι άλλο νομικό πρόσωπο ή οντότητα η οποία ελέγχεται από το μέτοχο αυτόν,
- (β) είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή εν γένει της διοίκησης της Εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας, ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας,
- (γ) είναι υπάλληλος ή ελεγκτής της Εταιρείας ή μετόχου που ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας, ή άλλου νομικού προσώπου ή οντότητας που ελέγχεται από μέτοχο, ο οποίος ασκεί τον έλεγχο της Εταιρείας,
- (δ) είναι σύζυγος ή συγγενής πρώτου βαθμού με ένα από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις ως άνω περιπτώσεις (α) έως (γ).

1.5.3 Ο διορισμός και η ανάκληση ή αντικατάσταση του εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του μετόχου γίνεται εγγράφως ή με ηλεκτρονικά μέσα και υποβάλλεται στην Εταιρεία σαράντα οκτώ (48) τουλάχιστον ώρες πριν από την ορισθείσα ημερομηνία συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης.

1.6 Απαρτία και πλειοψηφία της Γενικής Συνέλευσης

1.6.1 Σύμφωνα με το νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας, η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

1.6.2 Αν δεν επιτευχθεί η απαρτία αυτή, η Γενική Συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδρίασης, ύστερα από πρόσκληση προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων ημερών. Στην επαναληπτική αυτή συνεδρίαση η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διάταξης, οσοδήποτε και αν είναι το εκπροσωπούμενο σε αυτήν τμήμα του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης, με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και την επαναληπτική.

1.6.3 Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των εκπροσωπούμενων σε αυτή ψήφων.

1.6.4 Κατ' εξαίρεση προκειμένου για αποφάσεις που αφορούν:

- (α) τη μεταβολή της εθνικότητας της Εταιρείας,

- (β) τη μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης αυτής,
 - (γ) την επαύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων,
 - (δ) την τακτική αύξηση του κεφαλαίου, εκτός αν επιβάλλεται από το νόμο ή γίνεται με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών,
 - (ε) τη μείωση του κεφαλαίου, εκτός αν γίνεται, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 21 ή την παράγραφο 6 του άρθρου 49 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει,
 - (στ) τη μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών,
 - (ζ) τη συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, παράταση της διάρκειας ή διάλυση της Εταιρείας,
 - (η) την παροχή ή ανανέωση εξουσίας προς το Διοικητικό Συμβούλιο για αύξηση του κεφαλαίου, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του ν. 4548/2018, όπως ισχύει, καθώς και
 - (θ) κάθε άλλη περίπτωση που ορίζεται στο νόμο ότι η Γενική Συνέλευση αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία,
- η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ήμισυ (1/2) του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

1.6.5 Αν δεν επιτευχθεί η ως άνω απαρτία, η Γενική Συνέλευση συνέρχεται εκ νέου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την χρονολογία της ματαιωθείσας συνεδρίασης, ύστερα από πρόσκληση προ δέκα (10) τουλάχιστον πλήρων ημερών. Στην επαναληπτική αυτή συνεδρίαση η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα επί των θεμάτων της αρχικής ημερήσιας διάταξης, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτήν μέτοχοι εκπροσωπώντας το ένα πέμπτο (1/5) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου. Νεότερη πρόσκληση δεν απαιτείται αν στην αρχική πρόσκληση είχε ήδη ορισθεί ο τόπος και ο χρόνος της επαναληπτικής συνεδρίασης με την προϋπόθεση ότι μεσολαβούν πέντε (5) τουλάχιστον μέρες ανάμεσα στη ματαιωθείσα συνεδρίαση και στην επαναληπτική.

1.6.6 Οι αποφάσεις της Γενικής Συνελεύσεως, στις περιπτώσεις της παραγράφου 1.6.4 λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

1.7 Δικαιώματα μειοψηφίας

Οι μέτοχοι της Εταιρείας έχουν, μεταξύ άλλων, τα δικαιώματα που προβλέπονται στις παραγράφους 1, 2, 3, 5, 6 και 7 του άρθρου 141 του ν. 4548/2018: Ειδικότερα:

(α) Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου 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. Αν δεν συγκληθεί Γενική Συνέλευση από το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με δαπάνες της Εταιρείας, με απόφαση του δικαστηρίου, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς και η ημερήσια διάταξη. Η απόφαση δεν προσβάλλεται με ένδικα μέσα.

(β) Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη Γενικής Συνελεύσεως, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, αν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση. Τα πρόσθετα θέματα πρέπει να δημοσιεύονται ή να γνωστοποιούνται, με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά το άρθρο 122 του ν. 4548/2018, επτά (7) 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 κατά 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 στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους κατά τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 123 του ν. 4548/2018.

(γ) Μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν σχέδια αποφάσεων για θέματα που περιλαμβάνονται στην αρχική ή την τυχόν αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη Γενικής Συνέλευσης. Η σχετική αίτηση πρέπει να περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο επτά (7) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης, τα σχέδια δε αποφάσεων τίθενται στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 123 του ν. 4548/2018, έξι (6) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν είναι υποχρεωμένο να προβαίνει στην εγγραφή θεμάτων στην ημερήσια διάταξη ούτε στη δημοσίευση ή γνωστοποίηση αυτών μαζί με αιτιολόγηση και με σχέδια αποφάσεων που υποβάλλονται από τους μετόχους, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 141 του ν. 4548/2018, αν το περιεχόμενο αυτών έρχεται προφανώς σε αντίθεση με το νόμο ή τα χρηστά ήθη.

(δ) Με αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου 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, αυτήν που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της αναβολής. Η ύστερα από αναβολή Γενική Συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης της πρόσκλησης των μετόχων. Στη Συνέλευση αυτή μπορούν να μετέχουν και νέοι μέτοχοι, τηρουμένων των σχετικών διατυπώσεων συμμετοχής και ισχύουν οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 124 του ν. 4548/2018.

(ε) Ύστερα 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 σχετικές με τα θέματα της ημερήσιας διάταξης. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται, όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στο διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας, ιδίως με τη μορφή ερωτήσεων και απαντήσεων. Επίσης, με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου 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 παραπάνω 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 άρθρα 79 ή 80 του ν. 4548/2018. Στις περιπτώσεις της παρούσας παραγράφου το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο.

(στ) Ύστερα από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου κεφαλαίου η οποία υποβάλλεται στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, 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 τα άρθρα 79 ή 80 του ν. 4548/2018, εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.

(ζ) Ύστερα από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου κεφαλαίου, η ψηφοφορία σε κάποιο θέμα ή θέματα της ημερήσιας διάταξης ενεργείται με φανερή ψηφοφορία.

1.8 Λοιπά δικαιώματα των μετόχων

Πλην του δικαιώματος συμμετοχής και ψήφου στη Γενική Συνέλευση, οι μέτοχοι της Εταιρείας διαθέτουν, σύμφωνα με το ισχύον Καταστατικό και τις διατάξεις του ν. 4548/218, και τα ακόλουθα δικαιώματα:

(α) δικαίωμα απόληψης μερίσματος

Το ελάχιστο μέρος ορίζεται σε ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) επί των καθαρών κερδών, ύστερα από αφαίρεση της κράτησης για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν προέρχονται από πραγματοποιημένα κέρδη. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του δέκα τοις εκατό (10%). Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 του ν. 4548/2018 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη Συνέλευση κεφαλαίου. Το προς διανομή ποσό καταβάλλεται στους μετόχους μέσα σε δύο (2) μήνες από την απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης που ενέκρινε τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και αποφάσισε τη διανομή. Η ημερομηνία και ο τρόπος καταβολής του μερίσματος γνωστοποιείται μέσω σχετικών ανακοινώσεων στην ιστοσελίδα της Εταιρείας και στο ΗΔΤ του ΧΑ. Σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία τα μερίσματα που δεν αναζητούνται για περίοδο πέντε (5) ετών από την ημερομηνία κατά την οποία έγιναν απαιτητά παραγράφονται και τα σχετικά ποσά περιέρχονται οριστικά στο Ελληνικό Δημόσιο.

(β) δικαίωμα πληροφόρησης

Δέκα (10) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση, η Εταιρεία υποχρεούται να αναρτά στον διαδικτυακό της τόπο τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της, καθώς και τις σχετικές Εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

(γ) δικαίωμα προτίμησης

Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου που δεν γίνεται με εισφορά σε είδος ή έκδοσης ομολογίων με δικαίωμα μετατροπής τους σε μετοχές, παρέχεται δικαίωμα προτίμησης, σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο ή το ομολογιακό δάνειο, υπέρ των μετόχων που υφίστανται κατά το χρόνο της έκδοσης, ανάλογα με τη συμμετοχή τους στο υφιστάμενο μετοχικό κεφάλαιο.

(δ) δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης

II. Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων

Η Εταιρεία, ως έχουσα μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά, διαθέτει σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 19 του ν. 4706/2020 Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων, το οποίο έχει την ευθύνη της τήρησης και ενημέρωσης του μετοχολογίου της Εταιρείας και είναι επιφορτισμένο με την άμεση, ακριβή και ισότιμη πληροφόρηση των μετόχων και την υποστήριξή τους αναφορικά την άσκηση των δικαιωμάτων τους με βάση την ισχύουσα νομοθεσία και το Καταστατικό της Εταιρείας. Η δημοσίευση των σχετικών πληροφοριών γίνεται με τρόπο που διασφαλίζει την ταχεία και ισότιμη πρόσβαση των μετόχων και του επενδυτικού κοινού εν γένει στο σύνολο της πληροφόρησης, χρηματοοικονομικής και μη.

Το Τμήμα Εξυπηρέτησης Μετόχων μεριμνά κυρίως για τα εξής:

- (α) τη διανομή μερισμάτων και δωρεάν μετοχών, τις πράξεις έκδοσης νέων μετοχών με καταβολή μετρητών, την ανταλλαγή μετοχών, τη χρονική περίοδο άσκησης των σχετικών δικαιωμάτων προτίμησης ή τις μεταβολές στα αρχικά χρονικά περιθώρια, όπως η επέκταση του χρόνου άσκησης των δικαιωμάτων,
- (β) την παροχή πληροφοριών σχετικά με τις Τακτικές ή Έκτακτες Γενικές Συνελεύσεις και τις αποφάσεις που λαμβάνονται σε αυτές,
- (γ) την απόκτηση ιδίων μετοχών και τη διάθεση και ακύρωσή τους, καθώς και τα προγράμματα διάθεσης μετοχών ή δωρεάν διάθεσης μετοχών σε μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στο προσωπικό της Εταιρείας,
- (δ) την επικοινωνία και την ανταλλαγή στοιχείων και πληροφοριών με τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων και τους διαμεσολαβητές, στο πλαίσιο ταυτοποίησης των μετόχων,
- (ε) την ευρύτερη επικοινωνία με τους μετόχους,
- (στ) την ενημέρωση των μετόχων, τηρουμένων των προβλέψεων του άρθρου 17 του ν. 3556/2007, για την παροχή διευκολύνσεων και πληροφοριών από εκδότες κινητών αξιών,
- (ζ) την παρακολούθηση της άσκησης των μετοχικών δικαιωμάτων, ιδίως όσον αφορά τα ποσοστά συμμετοχής των μετόχων, και της άσκησης του δικαιώματος ψήφου στις Γενικές Συνελεύσεις.

III. Τμήμα Εταιρικών Ανακοινώσεων

Η Εταιρεία, ως έχουσα μετοχές εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά, διαθέτει σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 20 του ν. 4706/2020 Τμήμα Εταιρικών Ανακοινώσεων, το οποίο προβαίνει στις απαραίτητες ανακοινώσεις που αφορούν ρυθμιζόμενες πληροφορίες, σύμφωνα με τις προβλέψεις του ν. 3556/2007 (Α' 91), καθώς και εταιρικά γεγονότα σύμφωνα με τις προβλέψεις του ν. 4548/2018, με σκοπό την ενημέρωση των μετόχων και έχει την αρμοδιότητα για τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 17 του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014, όσον αφορά τη δημοσιοποίηση προνομιακών πληροφοριών, και στις λοιπές εφαρμοστέες διατάξεις.

ΜΕΡΟΣ Δ' - ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

I. Εσωτερικός έλεγχος

1.1 Ως Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) νοείται το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

Αρμόδια για την συστηματική παρακολούθηση, τον έλεγχο και την περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) 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 και εφαρμόζει η Εταιρεία είναι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ), η οποία συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας.

1.2 Οι αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) είναι οι ακόλουθες:

1.2.1 Η συνεχής επισκόπηση και αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου:

- Κατά τμήμα
- Κατά λειτουργία
- Κατά συναλλαγή
- Σε βραχυχρόνια βάση
- Σε μεσοπρόθεσμη βάση (εξαμηνιαίως, ετησίως)

1.2.2 Παρακολούθηση της εφαρμογής των κανόνων και αρχών λειτουργίας της Εταιρείας και εντοπισμός τυχόν αποκλίσεων από τα προβλεπόμενα.

- Γνώση περιεχομένου Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας.
- Γνώση εμπορικής, φορολογικής, χρηματιστηριακής νομοθεσίας και νομοθεσίας περί Κεφαλαιαγοράς και συναφών εγκυκλίων, κανονισμών κλπ.
- Εντοπισμός και καταγραφή τυχόν αποκλίσεων, παραβάσεων κλπ.
- Σύσταξη οδηγιών για ορθή εφαρμογή κανόνων και αρχών λειτουργίας.
- Γνώση και παρακολούθηση τήρησης του Καταστατικού της Εταιρείας.

1.2.3 Έλεγχος της ακρίβειας και της εγκυρότητας των πληροφοριών που παράγονται.

- Έλεγχος ακρίβειας και εγκυρότητας πληροφοριών οικονομικής φύσεως (ισοζύγια, ισολογισμοί, δείκτες, καταστάσεις εσόδων – εξόδων – προϋπολογισμών – απολογισμών).
- Έλεγχος των σχέσεων και συναλλαγών με τα συνδεδεμένα με την Εταιρεία μέρη.

1.2.4 Περιοδικός έλεγχος της ορθής φύλαξης των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

- Έλεγχος διενέργειας συμφωνιών υπολοίπων βιβλίων και φυσικών καταμετρήσεων.
- Έλεγχος τήρησης ενδεδειγμένων διαδικασιών στη φυσική επαλήθευση (καταμέτρηση) των περιουσιακών στοιχείων.
- Συμμετοχή στην οργάνωση και στην διενέργεια φυσικών επαληθεύσεων.
- Έλεγχος ορθότητας των διαδικασιών και ενεργειών που αφορούν πρόληψη, αποτροπή ή αποκάλυψη αδυναμιών στη φύλαξη των περιουσιακών στοιχείων ιδίων ή τρίτων.

1.2.5 Ενημέρωση της Διοίκησης σχετικά με τις αδυναμίες και τις δυνατότητες βελτίωσης του συστήματος.

Κοινοποίηση σε περιοδική βάση, (τουλάχιστον κατά τρίμηνο) αλλά και έκτακτα όταν αυτό επιβάλλεται από τις περιστάσεις, των διαπιστωθέντων αδυναμιών στον τρόπο λειτουργίας του συστήματος.

1.2.6 Αναφορά στο Διοικητικό Συμβούλιο περιπτώσεων σύγκρουσης ιδιωτικών συμφερόντων και αμοιβών.

- Αναφορά στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας περιπτώσεων σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Διευθυντικών Στελεχών της Εταιρείας με τα συμφέροντα της Εταιρείας, τις οποίες διαπιστώνει κατά την άσκηση των καθηκόντων της.
- Παρακολούθηση συναλλαγών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου των διευθυντικών στελεχών και των λοιπών προσώπων.
- Έλεγχος νομιμότητας των αμοιβών και των πάσης φύσεως παροχών προς τα μέλη της Διοίκησης αναφορικά με τις αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων της Εταιρείας.

1.2.7 Έγγραφη πληροφόρηση των εποπτικών αρχών

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) παρέχει μετά από έγκριση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από τις εποπτικές αρχές, συνεργάζεται με αυτές και διευκολύνει με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας που αυτές ασκούν.

1.3 Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ):

(α) ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου,

(β) είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του,

(γ) διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία.

(δ) υπάγεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

(ε) δεν μπορεί να είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή μέλος με δικαίωμα ψήφου σε Επιτροπές διαρκούς χαρακτήρα της Εταιρείας και έχει στενούς δεσμούς με οιονδήποτε κατέχει μία από τις παραπάνω ιδιότητες στην Εταιρεία.

1.4 Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) οφείλουν να συμμορφώνονται με:

(α) το Πλαίσιο Επαγγελματικής Εφαρμογής του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework),

(β) τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IIA Standards),

(γ) τον Κώδικα Δεοντολογίας (IIA Code of Ethics),

(δ) το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο,

(ε) τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας.

1.5 Τα στελέχη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους οφείλουν να εφαρμόζουν τις ακόλουθες αρχές:

(α) **ακεραιότητα** (επίδειξη ειλικρίνειας, επιμέλειας, συνέπειας και υπευθυνότητας κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, τήρηση του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου και των εσωτερικών διαδικασιών της Εταιρείας),

(β) **αντικειμενικότητα** (επίδειξη της μεγαλύτερης δυνατής αμεροληψίας στη συγκέντρωση, αξιολόγηση και επικοινωνία των στοιχείων που αφορούν στους διενεργούμενους ελέγχους, μη αποδοχή δώρων που μπορούν να επηρεάσουν την επαγγελματική τους κρίση, άμεση γνωστοποίηση κάθε γεγονότος που θα μπορούσε να θεωρηθεί αντίθετο στην ανεξαρτησία τους),

(γ) **εμπιστευτικότητα** (σεβασμός και διαχείριση των πληροφοριών που αποκτούν κατά την άσκηση των καθηκόντων τους με τη δέουσα επιμέλεια, αποφυγή χρήσης των εν λόγω πληροφοριών για προσωπικό όφελος ή κατά τρόπο επιβλαβή για την Εταιρεία, λήψη των κατάλληλων μέτρων για την προστασία των πληροφοριών αυτών),

(δ) **επάρκεια ικανοτήτων** (κατοχή των γνώσεων, δεξιοτήτων και εμπειριών που απαιτούνται για την παροχή των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, διαρκής βελτίωση της επάρκειας, αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας των υπηρεσιών τους, άσκηση της κατάλληλης επαγγελματικής κρίσης).

1.6 Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος επικαιροποιήθηκε, εγκρίθηκε και τέθηκε σε ισχύ δυνάμει της από 05.07.2021 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, προκειμένου να εναρμονίζεται πλήρως με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136/17.07.2020).

Ο κατά τα ανωτέρω Κανονισμός προσδιορίζει τις αρχές και το βασικό πλαίσιο λειτουργίας της Μονάδας καθορίζει τις θεμελιώδεις αρχές και τους κανόνες που οφείλουν να ακολουθούν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, περιγράφει τις αρμοδιότητες, τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις της Μονάδας και ρυθμίζει τις σχέσεις αυτής με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη (Διοικητικό Συμβούλιο, Επιτροπή Ελέγχου, Διευθύνοντα Σύμβουλο, Νόμιμοι Ελεγκτές).

II. Διαχείριση κινδύνων

2.1 Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασία διαχείρισης κινδύνων, η οποία στοχεύει στην έγκαιρη και αποτελεσματική αντιμετώπιση των κινδύνων που μπορεί να έχουν αρνητική επίδραση στην επίτευξη των στόχων της. Πρόκειται

για μια συστηματική διαδικασία που έχει ως στόχο τον έγκαιρο και αποτελεσματικό προσδιορισμό, ανάλυση, έλεγχο, διαχείριση και παρακολούθηση κάθε μορφής κινδύνου που ενέχει η λειτουργία της Εταιρείας. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει τα ακόλουθα στάδια:

2.1.1 Επισκόπηση και ιεράρχηση επιχειρηματικών κινδύνων

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) εφαρμόζει μια αποδεκτή μεθοδολογία «επισκόπησης κινδύνων» (risk assessment), προκειμένου να αναγνωριστούν και ιεραρχηθούν οι εγγενείς επιχειρηματικοί κίνδυνοι που αντιμετωπίζει η Εταιρεία. Η ιεράρχηση γίνεται με βάση την «σπουδαιότητα» και την «πιθανότητα εμφάνισης».

- ✓ Η «σπουδαιότητα» σχετίζεται με τον αντίκτυπο που έχει ένας κίνδυνος στις λειτουργίες της Εταιρείας, σε περίπτωση που αυτός λάβει χώρα.
- ✓ Η «πιθανότητα εμφάνισης» σχετίζεται με το πόσο πιθανό είναι αυτός ο κίνδυνος να εμφανισθεί (εντός ενός προκαθορισμένου χρονικού διαστήματος).

2.1.2 Προγραμματισμός ελέγχων

Οι βασικοί παράγοντες που επηρεάζουν το σχεδιασμό και τον προγραμματισμό των ελέγχων είναι:

- ✓ οι περιοχές/λειτουργίες υψηλού εγγενούς επιχειρηματικού κινδύνου,
- ✓ οι προτεραιότητες της Διοίκησης για συγκεκριμένες περιοχές που εφαρμόζονται νέες παράμετροι λειτουργίας (πολιτικές, μηχανογραφικά συστήματα, μέθοδοι κλπ.),
- ✓ οι απαιτήσεις του νομοθετικού και κανονιστικού εν γένει πλαισίου που διέπει την λειτουργία της Εταιρείας,
- ✓ η ενδεχόμενη ανάγκη επανάληψης ελέγχων κατά τους οποίους εντοπίστηκαν σημαντικές αδυναμίες, οι οποίες επηρεάζουν τη συνολική λειτουργία της Εταιρείας.

2.1.3 Διενέργεια ελέγχων

2.1.4 Κατάρτιση εκθέσεων ελέγχου

Μετά την ολοκλήρωση του ελεγκτικού έργου συντάσσεται έκθεση η οποία περιέχει τα ευρήματα του ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου βασίζεται σε γεγονότα, είναι σαφής, ακριβής, αντικειμενική και σε ουδέτερο ύφος. Στην έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα ευρήματα και τα συμπεράσματα που εξήχθησαν από αυτόν καθώς και οι προτάσεις του Ελεγκτή για βελτιωτικές ή διορθωτικές κινήσεις. Τα ευρήματα του ελέγχου πρέπει να στηρίζονται σε γεγονότα εξακριβωμένα και πλήρως τεκμηριωμένα. Διαπιστώσεις οι οποίες αφορούν επουσιώδη ζητήματα είναι δυνατό να ανακοινώνονται στους ενδιαφερόμενους προφορικά.

2.1.5 Διανομή της εκθέσεως ελέγχου

Αντίγραφα της έκθεσης αποστέλλονται στην Επιτροπή Ελέγχου, στον επικεφαλής κάθε ελεγχόμενης Διεύθυνσης/Τμήματος/Μονάδας και στο Διοικητικό Συμβούλιο. Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) θέτει στην ελεγχόμενη Μονάδα/Τμήμα/Διεύθυνση χρονικό διάστημα 15 ημερών από την παραλαβή των ευρημάτων για την απάντησή της.

2.1.6 Παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις υποδείξεις του εσωτερικού ελέγχου

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) σχεδιάζει το πρόγραμμα παρακολούθησης της υλοποίησης των υποδείξεων βασιζόμενος:

- στη σπουδαιότητα των ευρημάτων,

- στο βαθμό έκθεσης της ελεγχόμενης Μονάδας/Τμήματος/Διεύθυνσης σε κίνδυνο κατά την υλοποίηση των υποδείξεων,
- στο βαθμό δυσκολίας υλοποίησης των υποδείξεων,
- στη σημασία της ταχύτητας υλοποίησης των διορθωτικών ενεργειών.

2.2 Διαχείριση των κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με την διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων πραγματοποιείται από την Οικονομική Διεύθυνση βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ). Στο πλαίσιο αυτό το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων περιλαμβάνει δικλίδες ασφαλείας και ελεγκτικούς μηχανισμούς σε διάφορα επίπεδα όπως περιγράφεται παρακάτω:

Αναγνώριση, αξιολόγηση, μέτρηση και διαχείριση κινδύνων:

Η αναγνώριση και αξιολόγηση των κινδύνων γίνεται κυρίως κατά την 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 στον κλάδο που δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Το Διοικητικό Συμβούλιο πραγματοποιεί ετήσια επανεξέταση της εταιρικής στρατηγικής, των κυρίων επιχειρηματικών κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ).

Σχεδιασμός και παρακολούθηση/Προϋπολογισμός:

Η πορεία της Εταιρείας παρακολουθείται μέσω λεπτομερούς προϋπολογισμού. Η εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από εξωγενείς παράγοντες, όπως είναι οι τιμές πρώτων υλών και η ζήτηση της αγοράς. Για τον λόγο αυτό η πορεία του προϋπολογισμού ελέγχεται και αναπροσαρμόζεται μόνο σε περίπτωση ανάγκης, για να λάβει υπόψη τις ενδεχόμενες σημαντικές αλλαγές των προαναφερόμενων παραγόντων. Η Διοίκηση παρακολουθεί την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας μέσω τακτικών αναφορών, συγκρίσεων με τον προϋπολογισμό καθώς και συναντήσεων της διοικητικής ομάδας.

Δικλίδες ασφαλείας διαδικασίας σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων και χρηματοοικονομικών αναφορών:

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει τις κατάλληλες πολιτικές και διαδικασίες με στόχο να διαχειρίζεται όλους τους κινδύνους που μπορεί να ανακύψουν κατά τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ως μέρος των διαδικασιών σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, υφίστανται και λειτουργούν συγκεκριμένες δικλίδες ασφαλείας, οι οποίες περιλαμβάνουν 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 καταστάσεων της Εταιρείας είναι οι εξής:

Οργάνωση - Κατανομή Αρμοδιοτήτων:

(i) Η κατανομή των αρμοδιοτήτων και εξουσιών σχετικά με τον έλεγχο, επισκόπηση και σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων και χρηματοοικονομικών αναφορών γίνεται κατά τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η ανάμιξη τόσο της ανώτερης Διοίκησης της Εταιρείας, όσο και των μεσαίων και κατώτερων στελεχών της, και η ενίσχυση της αποτελεσματικότητας των ασφαλιστικών δικλίδων, με παράλληλη διαφύλαξη του απαιτούμενου διαχωρισμού αρμοδιοτήτων.

(ii) Οι οικονομικές υπηρεσίες στελεχώνονται καταλλήλως με άτομα που διαθέτουν την απαιτούμενη τεχνική γνώση και εμπειρία για τις αρμοδιότητες που τους ανατίθενται.

Διαδικασίες λογιστικής παρακολούθησης και σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων:

(i) Η Εταιρεία εκπαιδεύει και ενημερώνει το προσωπικό που είναι επιφορτισμένο με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

(ii) Αυτόματοι έλεγχοι και επαληθεύσεις διενεργούνται μεταξύ των διαφόρων συστημάτων πληροφόρησης.

(iii) 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.

Περαιτέρω, η Εταιρεία έχει επενδύσει σημαντικά χρηματικά ποσά στην ανάπτυξη, αναβάθμιση και συντήρηση προηγμένων μηχανογραφικών υποδομών που εξασφαλίζουν μέσα από σειρά πληροφοριακών διαδικασιών, δικλείδων και επιπέδων ασφαλείας, την ορθή και ακριβή απεικόνιση των οικονομικών μεγεθών και δεδομένων και παράλληλα την ανά πάντα χρόνο εφεδρική (back up) αποθήκευσή τους.

Η ασφάλεια των πληροφοριακών συστημάτων διασφαλίζεται από την ύπαρξη διαδικασιών αποκαταστάσεως, τηρήσεως εφεδρικών αρχείων ασφαλείας, προστασίας από ιούς, εξωτερικές παρεμβάσεις και κακόβουλες ενέργειες και διασφάλισης της πρόσβασης στο ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail).

Προκειμένου να αποφευχθεί ο κίνδυνος φαινομένων χρηματοοικονομικής απάτης, η Εταιρεία εφαρμόζει ένα αυστηρό πλαίσιο διαδικασιών, οι οποίες διέπουν το σύνολο των λειτουργιών της και ιδιαίτερα εκείνων οι οποίες χαρακτηρίζονται ως υψηλού κινδύνου, όπως, ενδεικτικώς, οι διαδικασίες προμηθειών, πληρωμών, διαχειρίσεως διαθεσίμων και εμπορικών πιστώσεων. Αντίστοιχες δικλείδες ασφαλείας εφαρμόζονται για την πρόληψη φαινομένων διαφθοράς και δωροδοκίας, ενώ μέσω συχνών εσωτερικών ελέγχων διασφαλίζεται η ακρίβεια, συνέπεια και πληρότητα των πάσης φύσεως οικονομικών εγγραφών και η ύπαρξη πραγματικής εμπορικής αιτίας για τη διενέργεια πληρωμών προς τρίτους.

Μέσω του συνόλου των ανωτέρω διαδικασιών και μηχανισμών ασφαλείας, ελαχιστοποιείται οιοσδήποτε κίνδυνος σχετιζόμενος με την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

2.3 Αξιολόγηση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ)

2.3.1 Η Εταιρεία διαθέτει συγκεκριμένη Διαδικασία αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) από αντικειμενικό, ανεξάρτητο, πιστοποιημένο και έμπειρο Αξιολογητή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 9 και 14 του ν. 4706/2020 καθώς και της με αριθμό 1/891/30.9.2020 Απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

2.3.2 Σύμφωνα με τα ειδικότερα διαλαμβανόμενα στην με αριθμό 1/891/30.09.2020 (ΦΕΚ Β' 4556/2020) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της από την με αριθμό 2/917/17.06.2021 (ΦΕΚ Β' 3040/2021) Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, η πρώτη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) ολοκληρώθηκε την 31^η Μαρτίου 2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν. 4706/2020, ήτοι από την 17^η Ιουλίου 2021.

2.3.3 Σε συνέχεια των ανωτέρω και σε πλήρη συμμόρφωση με τις ως άνω διατάξεις καθώς και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής, κατόπιν σχετικής εισήγησης – προτάσεως της Επιτροπής Ελέγχου, ανέθεσε στην Ελεγκτική Εταιρεία με την επωνυμία «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ» (ΑΜ ΣΟΕΛ 125), η οποία εδρεύει στην Αθήνα, επί της οδού

Φωκίωνος Νέγρη αριθ. 3, την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου («ΣΕΕ») της Εταιρείας

2.3.4 Η αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ), πραγματοποιήθηκε, από την κα. Κωνσταντίνα Γιαννοπούλου, Ορκωτή Ελεγκτή-Λογιστή (ΑΜ ΣΟΕΛ 36881), Μέλος της ως άνω Ελεγκτικής Εταιρείας, και διεξήχθη στο διάστημα μεταξύ Ιουνίου 2022 και Μαρτίου 2023, σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα που είχε συμφωνηθεί με την Εταιρεία.

Σκοπός της διαδικασίας αξιολόγησης υπήρξε ο εντοπισμός τυχόν ουσιωδών αδυναμιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ), ήτοι μιας ανεπάρκειας ή ενός συνδυασμού ανεπαρκειών των δικλείδων του ΣΕΕ, η οποία αφορά στη σχεδιαστική τους επάρκεια ή στην αποτελεσματικότητά τους, ώστε να υπάρχει εύλογη πιθανότητα να μην αποτραπεί ή να μην εντοπιστεί εγκαίρως ένας σημαντικός κίνδυνος που έχει αναγνωριστεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του κανονιστικού πλαισίου και σχετίζεται με τη λειτουργία αυτής.

2.3.5 Μετά την ολοκλήρωση της εργασίας της και με βάση τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) της Εταιρείας με ημερομηνία αναφοράς την 31^η Δεκεμβρίου 2022, η ως άνω Αξιολογήτρια χορήγησε την με ημερομηνία 30.03.2023 Έκθεση Αποτελεσμάτων Αξιολόγησης, το συμπέρασμα της οποίας συνίσταται στο ότι **«με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας, με ημερομηνία αναφοράς την 31^η Δεκεμβρίου 2022, δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο».**

2.3.6 Το ως άνω συμπέρασμα αποτελεί μία ακόμη επιβεβαίωση ότι η Εταιρεία βρίσκεται σε διαρκή συμμόρφωση με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο που διέπει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) και υιοθετεί τις βέλτιστες πρακτικές και διαδικασίες, με σκοπό τη σύννομη και εύρυθμη λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) αυτής.

iii. Κανονιστική Συμμόρφωση

Η Εταιρεία καθόλο το εύρος της δραστηριότητάς της ενεργεί με μέγιστο αίσθημα εντιμότητας, ηθικής και με ακεραιότητα, σεβόμενη το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και παράλληλα παρακολουθώντας από κοινού με τη συνδρομή εξειδικευμένων συνεργατών τις εκάστοτε αλλαγές.

Για το σκοπό αυτό η Εταιρεία έχει προβεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4706/2020 αφενός στην υιοθέτηση Πολιτικής και Κανονισμού Κανονιστικής Συμμόρφωσης, όπου περιγράφεται αναλυτικά η διαδικασία του διενεργούμενου ελέγχου των βασικών αρχών λειτουργίας της Εταιρείας και των επιμέρους μονάδων αυτής και αφετέρου στον ορισμό Υπευθύνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης.

Ειδικότερα το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι η λειτουργία της μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης (ή άλλως ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης), είναι ανεξάρτητη από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχει και ότι διαθέτει τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία της, σύμφωνα με όσα επιτάσσει ο ρόλος της.

Ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης είναι αρμόδιος για την επίβλεψη και τη διαχείριση θεμάτων κανονιστικής συμμόρφωσης και ηθικής συμπεριφοράς, λειτουργεί ως ανεξάρτητη μονάδα και δραστηριοποιείται με διοικητική αναφορά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο / Γενικό Διευθυντή της Εταιρείας και λειτουργική αναφορά στο Διοικητικό Συμβούλιο και την Επιτροπή Ελέγχου.

Με μέριμνα του Υπευθύνου της, η Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης έχει ως σκοπό:

α) Την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου σε θέματα διαχείρισης κινδύνων, κανονιστικής συμμόρφωσης, μηχανισμών ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης.

β) Την παρακολούθηση των κινδύνων μη συμμόρφωσης με την νομοθεσία, τόσο την Ελληνική όσο και των χωρών δραστηριοποίησης της Εταιρείας και τα ρυθμιστικά πλαίσια αυτών, καθώς επίσης την παρακολούθηση της συμμόρφωσης με τις επιμέρους ρυθμιστικές διατάξεις φορέων όπως η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (ΕΚ), τα αρμόδια υπουργεία (πχ Ανάπτυξης, Οικονομικών κλπ) καθώς και με τις ρυθμιστικές διατάξεις οποιουδήποτε άλλου φορέα επηρεάζει τη λειτουργία της Εταιρείας.

γ) Την εφαρμογή και τη συνεχή τήρηση, μέσω και της πραγματοποίησης ειδικών για το σκοπό αυτών ελεγκτικών εργασιών:

i. του Κανονισμού Λειτουργίας,

ii. των Πολιτικών της Εταιρείας,

iii. των Διαδικασιών της Εταιρείας,

iv. των Οδηγιών της Εταιρείας.

δ) Ειδικότερα, κατά την σύνταξη της Ετήσιας και Εξαμηνιαίας Έκθεσης που αφορά στην χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας την διασφάλιση της συμμόρφωσης του περιεχομένου αυτών, σύμφωνα με το ρυθμιστικό πλαίσιο, που κάθε φορά ισχύει. Όμοια διασφάλιση παρέχεται και κατά τη τυχόν σύνταξη Πληροφορικού Δελτίου.

ε) Την εκτίμηση του εάν οι εσωτερικές Πολιτικές, Διαδικασίες και Οδηγίες της Διοίκησης, συνάδουν με το υφιστάμενο θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο και την εισήγηση τυχόν τροποποιήσεων όποτε απαιτείται.

στ) Την ενημέρωση και συλλογή κάθε νόμου και απόφασης των εποπτικών και κανονιστικών αρχών και φορέων και την ανάπτυξη κατάλληλου συστήματος παρακολούθησης της συμμόρφωσης με αυτούς, σύμφωνα με τις υποχρεώσεις που απορρέουν για την Εταιρεία.

ζ) Την μέριμνα για την πρόληψη, αντιμετώπιση και καταστολή ενδεχόμενων κινδύνων που σχετίζονται με απάτη, σε συνεργασία με άλλες σχετικές διευθύνσεις, τμήματα ή υπηρεσίες της Εταιρείας

η) Τη διοργάνωση εκπαιδευτικών προγραμμάτων που σχετίζονται με την κανονιστική συμμόρφωση.

θ) Πέραν των τυχόν ενημερώσεων προς τη Διοίκηση που κατά την κρίση του υπευθύνου του τμήματος, απαιτούνται, επί θεμάτων «Κανονιστικής Συμμόρφωσης», τουλάχιστον μια φορά το χρόνο, την σύνταξη έκθεσης πεπραγμένων προς τον Διευθύνοντα Σύμβουλο / Γενικό Διευθυντή με κοινοποίηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο και την Επιτροπή Ελέγχου, σχετικά με τα πεπραγμένα του τμήματος, συμπεριλαμβανομένων και τυχόν προτάσεων.

ι) Την επίλυση και γνωμοδότηση αρχικά και παραπομπή όπου υπάρχει αδυναμία ή αμφιβολία, στο Δ.Σ, θεμάτων που σχετίζονται με την ερμηνεία των Πολιτικών, Διαδικασιών και Οδηγιών της Διοίκησης, ειδικότερα δε θεμάτων «Σύγκρουσης Συμφερόντων» και «Συναλλαγές Συνδεδεμένων Μερών».

Η συνολική εποπτική ευθύνη για την εφαρμογή της Διαδικασίας και του Κανονισμού Κανονιστικής Συμμόρφωσης επαφίεται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, ενώ η Επιτροπή Ελέγχου εγκρίνει και παρακολουθεί την εφαρμογή του ετήσιου σχεδίου δράσης κανονιστικής συμμόρφωσης που περιλαμβάνει τις περιοδικές, και τις κατά περίπτωση, ενέργειες για την επίτευξη συμμόρφωσης.

Σημειώνεται επίσης ότι το κατά τη διαδικασία ελέγχου του επιπέδου κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας ελέγχονται η εν γένει συμμόρφωση με τις νομοθετικές ρυθμίσεις, η εφαρμογή του Κώδικα Δεοντολογίας και Εταιρικής Υπευθυνότητας σε όλο το εύρος των εταιρικών δραστηριοτήτων, η επάρκεια η πληρότητα και η εφαρμογή της Πολιτικής κατά της δωροδοκίας και της διαφθοράς (antibribery – anticorruption) που έχει θεσπίσει και η εφαρμόζει η Εταιρεία, της Πολιτικής Καταγγελίας δυσλειτουργιών (Whistleblowing), της Πολιτικής

ανθρωπίνων δικαιωμάτων (Human Rights) καθώς και εν γένει κάθε άλλη Πολιτική, Κανονισμό και Διαδικασία που έχει θεσπίσει ή πρόκειται να θεσπίσει η Εταιρεία με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής λειτουργίας εκάστης μονάδας της Εταιρείας και τη συμμόρφωση αυτής με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο.

ΜΕΡΟΣ Ε΄ - ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

1.1 Η Εταιρεία σε συμμόρφωση με το άρθρο 13 του ν.4706/2020 έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει από την έναρξη ισχύος και εφαρμογής του εν λόγω νόμου Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ) σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 24 του εν λόγω νόμου, λαμβάνοντας υπόψιν της το μέγεθος, τη φύση, το εύρος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της.

1.2 Το Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης αναλυτικότερα αποτελείται από:

- α) Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου το οποίο περιλαμβάνει και συμπεριλαμβάνει το σύστημα διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, όπως αυτά αναλύονται ανωτέρω
- β) Διαδικασίες για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την καταστολή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων (conflict of interest), σύμφωνα με τα αναλυτικώς οριζόμενα στην ενότητα 1.4.2 του Μέρους Α της παρούσας
- γ) Μηχανισμούς επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να διευκολύνονται η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (Shareholder engagement) και τέλος
- δ) Πολιτική αποδοχών, η οποία συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και στη βιωσιμότητα της Εταιρείας.

1.3 Σύμφωνα δε με το άρθρο 4 του ν.4706/2020 ως ισχύει σήμερα, το Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης αξιολογείται περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη ως προς την εφαρμογή, την αποτελεσματικότητα του ώστε να πραγματοποιούνται οι δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση των ελλείψεων που διαπιστώνονται.

1.4 Η Εταιρεία με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της, σε πλήρη αποτελεσματική και προσήκουσα συμμόρφωση με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, ανέθεσε στην «Εταιρεία Δικηγόρων Δ.Ι Πάσχος και Συνεργάτες» το έργο «Παροχή Υπηρεσιών αξιολόγησης Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης », με σκοπό την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης («ΣΕΔ») της Εταιρείας με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2023, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο (άρθρο 4 ν.4706/2020).

1.5 Η εν λόγω αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης ολοκληρώθηκε την 11η Απριλίου 2024, ενώ αντικείμενο της απετέλεσαν :

- α) η επάρκεια και αποτελεσματικότητα του ΣΕΕ συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης.
- β) η επάρκεια και αποτελεσματικότητα των διαδικασιών για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την καταστολή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων.
- γ) η επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των μηχανισμών επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να καθίσταται ευχερέστερη η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός – επικοινωνιακός διάλογος.
- δ) η πολιτική αποδοχών ώστε να διαπιστωθεί εάν πράγματι εξυπηρετεί την επιχειρηματική στρατηγική, τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα της Εταιρείας και τη βιωσιμότητα αυτής.
- ε) η επάρκεια του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν.4706/2020

στ) τυχόν αποκλίσεις από τη χρήση αντληθέντων κεφαλαίων σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν.4706/2020 (εφόσον υφίσταται τέτοια περίπτωση)

ζ) η διάθεση τυχόν περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4706/2020 και τέλος

η) ο βαθμός συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ) του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία.

1.6 Τα συμπεράσματα της ανωτέρω αξιολόγησης διατυπωμένα ευσύνοπτα ανά θεματική ενότητα έχουν ως ακολούθως :

1. Ως προς το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου τα όποια ευρήματα (με βάση και τα αναφερόμενα στο Μέρος Δ της παρούσας ΔΕΔ) αξιολογούνται ως εξαιρετικά χαμηλής σπουδαιότητας και σημαντικότητας, τα οποία δεν δύνανται να παρακωλύσουν την λειτουργία αυτού. Επιπλέον με βάση την έμπρακτη βούληση της Εταιρείας για την άρση ακόμα και αυτών των ευρημάτων ουδέν έτερο περιστατικό διαπιστώθηκε το οποίο θα μπορούσε να αποτελέσει σημαντικής σπουδαιότητας αδυναμία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

2. Ως προς τις διαδικασίες για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την καταστολή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων διαπιστώθηκε η επάρκεια και η αποτελεσματικότητα της Πολιτικής Σύγκρουσης Συμφερόντων (conflict of interests) και η οποία ενσωματώνεται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας (ως έχει εγκριθεί και ισχύει από την 25.05.2023).

3. Ως προς την επικοινωνία, άσκησης δικαιωμάτων και ενεργού διαλόγου με τους μετόχους (Shareholder engagement) διαπιστώθηκε πως εκ της δράσης του Τμήματος Εξυπηρέτησης Μετόχων και του Τμήματος Εταιρικών Ανακοινώσεων, έχει δημιουργηθεί ένας ασφαλής δίαυλος επικοινωνίας με τους μετόχους που εξασφαλίζει την ευχερέστερη άσκηση των δικαιωμάτων τους και την προώθηση του ενεργού διαλόγου με αυτούς

4. Ως προς την Πολιτική αποδοχών την οποία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει η Εταιρεία διαπιστώθηκε η ικανότητα αυτής στο μέγιστο δυνατό βαθμό η ορθότητα, η καταλληλότητα, το εύλογο, το δίκαιο και το αναλογικό των καταβαλλόμενων αμοιβών και λοιπών παροχών καθώς και η ευθυγράμμιση αυτών με την κερδοφορία, την επάρκεια των κεφαλαίων, την ανταγωνιστικότητα και τη διατηρήσιμη ανάπτυξη της Εταιρείας με πρωτεύοντα γνώμονα τη μεγιστοποίηση της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας και την βέλτιστη προάσπιση και επέκταση του εταιρικού συμφέροντος.

5. Ως προς τις αποκλίσεις από την χρήση αντληθέντων κεφαλαίων διαπιστώθηκε πως δεν έχει λάβει ουδεμία περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 22 του ν.4706/2020 και συνακόλουθα δεν υφίσταται αντικείμενο προς αξιολόγηση.

6. Ως προς την διάθεση περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν.4706/2020 διαπιστώθηκε πως ουδεμία συναλλαγή εμπίπτουσα στο ανωτέρω ρυθμιστικό πεδίο έχει λάβει χώρα και συνακόλουθα δεν υφίσταται αντικείμενο προς αξιολόγηση

7. Και τέλος ως προς τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ) του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης διαπιστώθηκε πως οι αποκλίσεις από αυτόν όπως αυτές αποτυπώνονται στην παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης συνοδεύονται από πλήρη, ειδική και αιτιολογημένη επεξήγηση, επιβεβαιώνοντας την συμμόρφωση της Εταιρείας με την θεμελιώδη αρχή του ΕΚΕΔ « comply or explain»

Το αποτέλεσμα της αξιολόγησης πιστοποιεί ότι η Εταιρεία συμμορφούται με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει το Σύστημα Εταιρικής Διακυβέρνησης και υιοθετεί βέλτιστες πρακτικές με σκοπό τη σύννομη, αποτελεσματική και εύρυθμη λειτουργία του ΣΕΔ και με στόχο την διαρκή βελτίωση αυτού.

ΜΕΡΟΣ ΣΤ' - ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**1.1 Εισαγωγικά**

Το άρθρο 10 παρ. 1 της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21^{ης} Απριλίου 2004, σχετικά με τις δημόσιες προσφορές εξαγοράς, προβλέπει τα ακόλουθα σχετικά με τις εταιρείες, το σύνολο των τίτλων των οποίων είναι εισηγμένο για διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη, κατά την ορολογία του ν. 4548/2018, 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 πυραμδικών 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) τον 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 τον 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».

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

• ως προς το σημείο γ': οι σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές στα δικαιώματα ψήφου της Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 9 έως 11 του ν. 3556/2007 είναι οι ακόλουθες:

- Αθηνά Κωστοπούλου: : 1.901.167 μετοχές και δικαιώματα ψήφου (ποσοστό 18,11%)

- Βασιλική Κωστοπούλου: 1.560.000 μετοχές και δικαιώματα ψήφου (ποσοστό 14,86%)
- Παναγιώτης Τρουμπούνης: 1.768.000 μετοχές και δικαιώματα ψήφου (ποσοστό 16,84%)
- Ελένη Δελένδα: 704.000 μετοχές και δικαιώματα ψήφου (ποσοστό 6,70%).

• ως προς το σημείο δ΄: δεν υφίστανται οιουδήποτε είδους τίτλοι (συμπεριλαμβανομένων των μετοχών), οι οποίοι παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

• ως προς το σημείο στ΄: δεν υφίστανται γνωστοί 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). Αναφορικά με την άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου κατά την Γενική Συνέλευση εκτενής αναφορά πραγματοποιείται στο Μέρος Γ΄ της παρούσας Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης.

• ως προς το σημείο η΄: αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του Καταστατικού της Εταιρείας, δεν υφίστανται κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στο ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα. Οι κανόνες αυτοί περιγράφονται αναλυτικά στο Μέρος Α΄ της παρούσας Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης.

• ως προς το σημείο θ΄: δεν υφίσταται παγία ειδική αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών αυτού για έκδοση νέων μετοχών ή την επαναγορά μετοχών.

• Τα σημεία ε΄, ζ΄, ι΄ και ια΄ δεν τυγχάνουν εφαρμογής.

ΜΕΡΟΣ Ζ΄ - ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

1.1 Το Διοικητικό Συμβούλιο προέβη κατά τη διάρκεια της κλειόμενης εταιρικής χρήσεως 2024 (01.01.2024-31.12.2024) σε ετήσια επανεξέταση της εταιρικής στρατηγικής, των κυριότερων επιχειρηματικών κινδύνων που αντιμετωπίζει η Εταιρεία στον κλάδο εντός του οποίου αναπτύσσει τη δραστηριότητά της, καθώς και των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου που εφαρμόζει η Εταιρεία και διεπίστωσε τα ακόλουθα:

- ✓ η εταιρική στρατηγική υλοποιείται προσηκόντως και σύμφωνα με τον προγραμματισμό των αρμοδίων Διευθύνσεων, προκειμένου η Εταιρεία να συνεχίσει να διακρίνεται για την προώθηση καινοτόμων προϊόντων και υπηρεσιών, την θεμελίωση μακροχρόνιων σχέσεων εμπιστοσύνης και τη δημιουργία αισθήματος οικειότητας στους συναλλασσόμενους με αυτή, εξελίσσοντας έτι περαιτέρω το επιχειρηματικό μοντέλο αυτής,
- ✓ οι κύριοι τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας καθώς και τα ζητήματα που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της, σύμφωνα με το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων αυτής περιλαμβάνονται και έχουν τύχει αναλυτικής αναφοράς και αντιμετώπισης στην οικεία Ενότητα της Εκθέσεως Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και τέλος
- ✓ ο εσωτερικός έλεγχος διεξάγεται σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό εν γένει πλαίσιο και τις αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικού Ελέγχου (Code of Ethics), και καλύπτει τις κυριότερες δραστηριότητες της επιχείρησης, προκειμένου να διαπιστωθεί η επάρκεια των συστημάτων διοίκησης και οργάνωσης της ελεγχόμενης οντότητας, να διαγνωσθούν τυχόν ατασθαλίες, λάθη, αδυναμίες και ενδεχόμενα απάτης που δύνανται να έχουν ως αποτέλεσμα την κακή διαχείριση ή/και την απώλεια περιουσιακών στοιχείων και να επαληθευτεί η αξιοπιστία της μέτρησης και παρουσίασης των χρηματοοικονομικών μεγεθών που συνιστούν την εικόνα της οικονομικής μονάδας.

1.2 Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δηλώνει και επιβεβαιώνει με την παρούσα ότι η Ελεγκτική Εταιρεία, η οποία είναι επιφορτισμένη με τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των ετησίων και εξαμηνιαίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, καθώς και την έκδοση του ετήσιου φορολογικού πιστοποιητικού και της έκθεσης φορολογικής συμμόρφωσης, δεν παρέχει οιασδήποτε άλλης φύσεως μη επιτρεπόμενες εκ του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου ελεγκτικές υπηρεσίες προς την Εταιρεία και ως εκ τούτου ουδεμία επίπτωση, άμεση ή έμμεση, υφίσταται στην αντικειμενικότητα, ακεραιότητα, αξιοπιστία και αποτελεσματικότητα του υποχρεωτικού ελέγχου.

ΜΕΡΟΣ Η΄ - ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Η Διοίκηση της Εταιρείας, μολονότι δεν έχει οιαδήποτε κανονιστική προς τούτο υποχρέωση, έχει ενσωματώσει και υιοθετήσει συνειδητά τις αρχές της βιώσιμης ανάπτυξης στις επιχειρηματικές της δραστηριότητες, αναγνωρίζοντας πως οι αρχές αυτές αποτελούν απαραίτητη προϋπόθεση για τη μακροχρόνια ανάπτυξή της.

Η μέριμνα για την υγεία και την ασφάλεια των εργαζομένων, ο σεβασμός και η προστασία του περιβάλλοντος, η ολοκληρωμένη κάλυψη των αναγκών των πελατών και η αρμονική συνύπαρξη με τις τοπικές κοινωνίες στις οποίες δραστηριοποιείται, αποτελούν τα κύρια θέματα της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας.

Η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης τελεί σε συμφωνία και εναρμόνιση με τις αξίες της Εταιρείας, την υπευθυνότητα, την ακεραιότητα, την διαφάνεια, την αποτελεσματικότητα και την καινοτομία.

Η Πολιτική καθορίζεται από την Διοίκηση της Εταιρείας, η οποία δεσμεύεται για:

- ✓ την εφαρμογή της Πολιτικής σε όλα τα επίπεδα και τους τομείς δραστηριοποίησης της Εταιρείας,
- ✓ την αυστηρή τήρηση της κείμενης νομοθεσίας και την πλήρη εφαρμογή των προτύπων, των πολιτικών, των εσωτερικών οδηγιών και των σχετικών διαδικασιών που εφαρμόζει η Εταιρεία, καθώς και λοιπών απαιτήσεων που απορρέουν από εθελοντικές συμφωνίες, τις οποίες προσυπογράφει και αποδέχεται η Εταιρεία,
- ✓ την ανοιχτή, αμφίδρομη επικοινωνία με τους συμμετόχους, προκειμένου να αναγνωρίζει και να καταγράφει τις ανάγκες και προσδοκίες τους,
- ✓ την παροχή ενός υγιούς και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος για το ανθρώπινο δυναμικό, τους συνεργάτες και κάθε επισκέπτη της,
- ✓ την προστασία των ανθρώπινων δικαιωμάτων και την παροχή ενός εργασιακού περιβάλλοντος ίσων ευκαιριών, χωρίς καμία διάκριση,
- ✓ τη συνεχή προσπάθεια μείωσης και περαιτέρω περιορισμού του περιβαλλοντικού αποτυπώματος, μέσω της εφαρμογής υπεύθυνων δράσεων και μέτρων πρόληψης σύμφωνα με τις βέλτιστες διαθέσιμες τεχνικές,
- ✓ τη γόνιμη συνεργασία και στήριξη της τοπικής κοινωνίας, με σκοπό να συμβάλλει η Εταιρεία στη βιώσιμη ανάπτυξη των τοπικών περιοχών όπου δραστηριοποιείται,
- ✓ τη σταθερή και διαρκή επιδίωξη δημιουργίας προστιθέμενης αξίας για τους συμμετόχους.

Για την εκπλήρωση των παραπάνω δεσμεύσεων, η Εταιρεία σε εθελοντική βάση σχεδιάζει και εφαρμόζει σχετικά προγράμματα, ενώ παράλληλα θέτει στρατηγικές προτεραιότητες οι οποίες επικεντρώνονται στους ακόλουθους άξονες:

• Οικονομική Ανάπτυξη και Εταιρική Διακυβέρνηση

Η Εταιρεία στοχεύει στην επίτευξη θετικών οικονομικών αποτελεσμάτων, εφαρμόζει σύστημα χρηστής εταιρικής διακυβέρνησης, αξιολογεί και διαχειρίζεται τους επιχειρηματικούς κινδύνους με σκοπό τη διασφάλιση των

συμφερόντων των μετόχων. Αναπτύσσει διαδικασίες και λαμβάνει μέτρα τόσο για την ενίσχυση της διαφάνειας, όσο και για την παρεμπόδιση και καταπολέμηση της διαφθοράς.

- **Αγορά**

Η Εταιρεία στοχεύει στη βέλτιστη και ολοκληρωμένη ικανοποίηση των πελατών και επενδύει στην έρευνα και ανάπτυξη, με σκοπό την παροχή νέων προϊόντων και λύσεων υψηλής ποιότητας και προστιθέμενης αξίας, βελτιώνοντας έτσι παράλληλα τη θέση της στο συνεχώς εξελισσόμενο επιχειρηματικό περιβάλλον. Επιπρόσθετα, η Εταιρεία αναμένει υπεύθυνη επιχειρηματική συμπεριφορά από τους προμηθευτές και συνεργάτες της

- **Ανθρώπινο Δυναμικό - Υγεία και Ασφάλεια στην Εργασία**

Η Εταιρεία σέβεται και υποστηρίζει τα διεθνώς αναγνωρισμένα ανθρώπινα δικαιώματα και εφαρμόζει πολιτικές δίκαιης ανταμοιβής, αξιοκρατίας και ίσων ευκαιριών για το σύνολο του ανθρώπινου δυναμικού της, χωρίς καμία διάκριση και με σεβασμό στη διαφορετικότητα. Υψηλής σπουδαιότητας αποτελεί για την Εταιρεία η φροντίδα για την παροχή ενός υγιούς και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος.

- **Περιβάλλον**

Η Εταιρεία στον τομέα της περιβαλλοντικής διαχείρισης εφαρμόζει την αρχή της πρόληψης και πραγματοποιεί συστηματικές ενέργειες προκειμένου να ελαχιστοποιείται το περιβαλλοντικό της αποτύπωμα. Η Εταιρεία λειτουργεί σεβόμενη τις αρχές της κυκλικής οικονομίας και μεριμνά για τη διασφάλιση της βέλτιστης διαχείρισης φυσικών πόρων, την προώθηση της ανακύκλωσης των μετάλλων, την αξιοποίηση δευτερογενών πρώτων υλών και την υιοθέτηση πρακτικών διάθεσης των απορριπτόμενων υλικών λαμβάνοντας υπόψη την «κυκλικότητα» της εργασίας διαχείρισης.

Πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι σε συμμόρφωση με τον Εθνικό Κλιματικό Νόμο 4936/2022 η Εταιρεία προέβη στην κατάρτιση και υποβολή της από 18.10.2024 Έκθεσης Αερίων του Θερμοκηπίου για τη χρήση 2023, με σκοπό την παροχή λεπτομερών πληροφοριών σχετικά με το πρότυπα, το πεδίο εφαρμογής και τις μεθοδολογίες υπολογισμού που ακολουθεί η Εταιρεία για την Εκτίμηση, καταγραφή και υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου (GHG). Προς επίρρωση των ανωτέρω η Εταιρεία ανέθεσε στην ICDQ την έκφραση ανεξάρτητης γνώμης, μέσω της από 31.10.2024 Έκθεσης επαλήθευσης, και η οποία διαπίστωσε συνολικές Εκπομπές ύψους 519,02 tCO₂eq (διαιρούμενες σε άμεσες εκπομπές : 162,56 tCO₂eq και έμμεσες εκπομπές: 356,46 tCO₂eq) και απολύτως λογικό επίπεδο διασφάλισης, επιβεβαιώνοντας σε εύλογο επίπεδο τις σχετικές πληροφορίες που παρείχε η Εταιρεία για το έτος 2023.

- **Τοπική Κοινωνία**

Η Εταιρεία βρίσκεται στο πλευρό της τοπικής κοινωνίας και ανταποκρίνεται με ευαισθησία σε θέματα που την απασχολούν έχοντας αναπτύξει μία στενή σχέση που βασίζεται στο διάλογο και τη συνεργασία. Η Εταιρεία σχεδιάζει και υλοποιεί δράσεις που ανταποκρίνονται στις βασικές ανάγκες της κοινωνίας, σε ζητήματα εργασίας, ανάπτυξης, εκπαίδευσης, υγείας, περιβάλλοντος, και πολιτισμού. Ενθαρρύνει τον εθελοντισμό και υποστηρίζει πρωτοβουλίες για τη βιώσιμη ανάπτυξη της τοπικής κοινωνίας.

Ασπρόπυργος, 26 Απριλίου 2025

Το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Δημήτριος Κωστόπουλος

Γ. Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «**ΜΕVACO ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**ΜΕVACO ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, την κατάσταση συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικών πολιτικών.

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

Βάση γνώμης

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Σημαντικότερο θέμα ελέγχου

Πώς αντιμετωπίστηκε το σημαντικότερο θέμα ελέγχου στον έλεγχό μας

Αναγνώριση Εσόδων

Στη χρήση 2024 ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας ανήλθε σε € 60.796.870 (2023: € 42.959.350).

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα έσοδα όταν εκπληρώνεται η συμβατική υποχρέωση που έχει αναλάβει προς τον εκάστοτε πελάτη η οποία ταυτίζεται με το χρόνο που ο έλεγχος επί του αγαθού περνάει σ αυτόν. Εάν μία σύμβαση περιλαμβάνει περισσότερες από μια συμβατικές υποχρεώσεις η συνολική αξία της σύμβασης επιμερίζεται στις επιμέρους υποχρεώσεις με βάση τις επιμέρους αξίες πώλησης.

Αναγνωρίσαμε την συγκεκριμένη περιοχή ως ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου λόγω της σημαντικής επίδρασης στην διαμόρφωση των αποτελεσμάτων χρήσης.

Οι γνωστοποιήσεις της Εταιρείας σχετικά με τις ακολουθούμενες λογιστικές πολιτικές αναγνώρισης των εσόδων περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 4.17 και στη Σημείωση 7.21 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι βασικές ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε περιέλαβαν, μεταξύ άλλων: -Αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών με σκοπό την λογιστική επαλήθευση του ύψους των πωλήσεων προς τους πελάτες.

-Αναλυτικές διαδικασίες για τον εντοπισμό τυχόν ασυνήθιστων μεταβολών και συναλλαγών που χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης.

-Εξέταση δείγματος συμβάσεων πελατών για την αξιολόγηση των υφιστάμενων λογιστικών αρχών και μεθόδων αναγνώρισης των εσόδων.

-Έλεγχος παραστατικών σε δειγματοληπτική βάση.

-Αξιολόγηση της επάρκειας των γνωστοποιήσεων στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, σε σχέση με το θέμα αυτό.

Αποτίμηση αποθεμάτων

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, η αξία των αποθεμάτων της Εταιρείας ανέρχεται σε € 10.176.571 (2023:€ 8.006.402).

Η Εταιρεία αποτιμά τα αποθέματα στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Για το προσδιορισμό της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας, η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε εκτιμήσεις βασιζόμενη στην κίνηση των αποθεμάτων και ιδιαίτερα των βραδέως κινούμενων σε κάθε περίοδο αναφοράς.

Δεδομένης της σημαντικότητας της αξίας των αποθεμάτων και της χρήσης των κρίσεων και εκτιμήσεων της διοίκησης για τον προσδιορισμό της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας θεωρούμε την αξιολόγηση της απομείωσης των αποθεμάτων ως περιοχή ιδιαίτερου ελεγκτικού ενδιαφέροντος.

Οι γνωστοποιήσεις της Εταιρείας σχετικά με τις ακολουθούμενη λογιστική πολιτική, τις κρίσεις, και εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον έλεγχο της αποτίμησης των αποθεμάτων περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 4.8 και 7.7 των οικονομικών καταστάσεων.

Οι βασικές ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε περιέλαβαν, μεταξύ άλλων:

-Παρευρεθήκαμε στη διαδικασία της φυσικής απογραφής στους κύριους αποθηκευτικούς χώρους και διενεργήσαμε δειγματοληπτικές καταμετρήσεις των αποθεμάτων.

-Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο αναφορικά με τον ορθό υπολογισμό της μεθόδου αποτίμησης των αποθεμάτων.

-Αξιολογήσαμε τις εκτιμήσεις της Διοίκησης αναφορικά με τα ακίνητα και βραδέως κινούμενα αποθέματα.

-Αξιολογήσαμε το εύλογο των παραδοχών και εκτιμήσεων της Διοίκησης που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των αποθεμάτων.

-Αξιολογήσαμε την επάρκεια των γνωστοποιήσεων στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

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

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

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που

οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

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

γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «**MEVACO ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

Δεν παρείχαμε στην Εταιρεία μη ελεγκτικές υπηρεσίες που απαγορεύονται σύμφωνα με το άρθρο 5 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) αριθ. 537/2014. Οι επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες που έχουμε παράσχει στην Εταιρεία, κατά τη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024 γνωστοποιούνται στη Σημείωση 7.34 των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων.

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 23/06/2022 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 2 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

Υποκείμενο Θέμα

Αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης με σκοπό να εξετάσουμε το ψηφιακό αρχείο της εταιρείας **MEVACO ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** (εφεξής Εταιρεία), το οποίο καταρτίστηκε σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) και το οποίο περιλαμβάνει τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, σε μορφή XHTML (213800JPYEWTO2FQ2M85-2024-12-31-el.xhtml), (εφεξής «Υποκείμενο θέμα»), προκειμένου να διαπιστώσουμε ότι καταρτίστηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται στην ενότητα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εφαρμοστέα κριτήρια

Τα Εφαρμοστέα κριτήρια για το Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) ορίζονται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Ε.Ε) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (Ε.Ε.) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF) και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10^{ης} Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν.

3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Συνοπτικά τα κριτήρια αυτά προβλέπουν, μεταξύ άλλων, ότι όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

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

Ευθύνες του Ελεγκτή

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

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

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

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

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

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

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Εύρος διενεργηθείσας εργασίας

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στην υπ’ αρ. 214/4/11-02-2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και στις «Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022, έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εγγενείς περιορισμοί

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, σε μορφή αρχείου XHTML (213800JPYEWTO2FQ2M85-2024-12-31-el.xhtml), έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Αθήνα, 28 Απριλίου 2025
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Βασίλης Ξενίδης
Αρ Μ ΣΟΕΛ: 36441

**Grant Thornton**

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

Δ. Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ποσά σε € '	Σημ.	31/12/2024	31/12/2023
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	7.1	22.385.962	21.717.376
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	7.2	232.057	213.850
Δικαιώματα Χρήσης Παγίων	7.3	10.036	13.527
Λοιπές επενδύσεις	7.4	103.581	122.702
Επενδύσεις σε ακίνητα	7.5	4.481.997	4.197.882
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	7.6	16.673	12.543
Σύνολο		27.230.306	26.277.880
Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού			
Αποθέματα	7.7	10.176.571	8.006.402
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	7.8	17.463.396	9.701.554
Λοιπές απαιτήσεις	7.9	2.925.847	2.289.708
Λοιπά Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	7.10	390.693	291.590
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	7.11	506	415
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7.12	11.233.274	6.302.128
Σύνολο		42.190.286	26.591.796
Σύνολο ενεργητικού		69.420.593	52.869.676
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	7.13	9.975.000	9.975.000
Διαφορά υπέρ το άρτιο	7.13	1.029.579	1.029.579
Αποθεματικά εύλογης αξίας	7.13	7.612.905	7.612.905
Λοιπά αποθεματικά	7.13	3.544.014	3.385.436
Αποτελέσματα εις νέο		11.925.574	8.666.306
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		34.087.072	30.669.226
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	7.14	1.923.725	1.980.502
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	7.15	350.446	281.310
Κρατικές επιχορηγήσεις παγίων	7.16	628.174	428.048
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	7.17	3.000.002	2.783.334
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις Δικαιωμάτων Χρήσης Παγίων	7.3	6.409	9.596
Σύνολο		5.908.756	5.482.789
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	7.18	22.729.864	11.391.412
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	7.19	1.729.980	1.189.898
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	7.17	603	501.060
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	7.17	1.388.401	1.117.313
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Δικαιωμάτων Χρήσης	7.3	3.936	3.936
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.20	3.571.980	2.514.042
Σύνολο		29.424.765	16.717.661
Σύνολο υποχρεώσεων		35.333.521	22.200.450
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		69.420.593	52.869.676

Οι σημειώσεις στις σελίδες 113 έως 169 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Ποσά σε € '	Σημ.	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Πωλήσεις αγαθών		59.730.352	42.760.333
Παροχή υπηρεσιών		1.066.518	199.018
Πωλήσεις	7.21	60.796.870	42.959.350
Κόστος πωλήσεων	7.22	(46.482.579)	(33.612.073)
Μικτό κέρδος/(ζημία)		14.314.290	9.347.277
Έξοδα διοίκησης	7.22	(1.585.053)	(1.096.030)
Έξοδα διάθεσης	7.22	(5.841.845)	(4.093.463)
Έξοδα λειτουργίας ερευνών & ανάπτυξης	7.22	(244.476)	(244.257)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	7.23	(299.821)	(146.746)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	7.23	302.858	364.596
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		6.645.954	4.131.377
Χρηματοοικονομικά έξοδα	7.24	(341.534)	(303.206)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	7.24	97.175	54.516
Ζημιά από αποτίμηση λοιπών επενδύσεων	7.4	(19.120)	(21.813)
Άλλα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		24	-
Κέρδη/(ζημίες) από αποτίμηση επενδυτικών ακινήτων	7.5	179.416	217.517
Κέρδη / (ζημίες) απομείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων	7.11	90	168
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων		6.562.004	4.078.559
Φορολογία εισοδήματος	7.25	(1.513.615)	(906.998)
Κέρδη / (ζημίες) χρήσης μετά φόρων		5.048.390	3.171.561
Ποσά σε € '	Σημ.	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Λοιπά συνολικά έσοδα/(έξοδα) χρήσης			
Στοιχεία που ενδέχεται να ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα:		-	-
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων μεταγενέστερα:			
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) που παρουσιάζονται απευθείας στην καθαρή θέση		(71.211)	8.519
Αναβαλλόμενη φορολογία από αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) που παρουσιάζονται απευθείας στην καθαρή θέση		15.666	(1.874)
		(55.544)	6.645
Λοιπά συνολικά έσοδα / (έξοδα) χρήσης μετά φόρων		(55.544)	6.645
Συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα χρήσης		4.992.846	3.178.206

Οι σημειώσεις στις σελίδες 113 έως 169 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Ποσά σε € '	Σημ.	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Αποτελέσματα χρήσης αποδιδόμενα σε:			
Ιδιοκτήτες της μητρικής		5.048.390	3.171.561
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		-	-
		5.048.390	3.171.561

Συγκεντρωτικά συνολικά αποτελέσματα αποδιδόμενα σε:

Ιδιοκτήτες της μητρικής		4.992.846	3.178.206
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		-	-
		4.992.846	3.178.206

Ποσά σε € '	Σημ.	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Βασικά κέρδη / (ζημίες) ανά μετοχή (€ / μετοχή)	7.27	0,4808	0,3021

Ποσά σε € '	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	7.661.170	4.945.485
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	6.645.954	4.131.377
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	6.562.004	4.078.559
Κέρδη / (ζημίες) χρήσης μετά από φόρους	5.048.390	3.171.561

Οι σημειώσεις στις σελίδες 113 έως 169 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

MEVACO ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΙΚΗ ΑΒΕΕ

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Ποσά σε € '	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1/1/2024		9.975.000	1.029.579	7.612.905	3.385.436	8.666.306	30.669.226
Κέρδη / (ζημίες) χρήσης		-	-	-	-	5.048.390	5.048.390
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων για την χρήση 2024							
Δημιουργία Τακτικού Αποθεματικού	7.13	-	-	-	158.578	(158.578)	-
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες	7.26	-	-	-	-	(71.211)	(71.211)
Αναβαλλόμενη φορολογία από αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες	7.26	-	-	-	-	15.666	15.666
Εγκριθέν Μέρισμα	7.13	-	-	-	-	(1.575.000)	(1.575.000)
Κέρδος/(ζημία) αναγνωρισμένο απευθείας στα ίδια κεφάλαια		-	-	-	158.578	(1.789.122)	(1.630.544)
Συνολικό αναγνωρισμένο κέρδος / (ζημία) χρήσης		-	-	-	158.578	3.259.267	3.417.846
Υπόλοιπο την 31/12/2024		9.975.000	1.029.579	7.612.905	3.544.014	11.925.574	34.087.072
Υπόλοιπο την 1/1/2023		9.975.000	2.295.475	7.612.905	3.227.069	5.648.130	28.758.580
Κέρδη / (ζημίες) χρήσης		-	-	-	-	3.171.561	3.171.561
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων για την χρήση 2023							
Δημιουργία Τακτικού Αποθεματικού	7.13	-	-	-	158.367	(158.367)	-
Αύξηση Μετοχικού κεφαλαίου	7.13	1.260.000	(1.260.000)	-	-	-	-
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες	7.26	-	-	-	-	8.519	8.519
Αναβαλλόμενη φορολογία από αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες	7.26	-	-	-	-	(1.874)	(1.874)
Επιστροφή Μετοχικού κεφαλαίου	7.13	(1.260.000)	-	-	-	-	(1.260.000)
Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου	7.13	-	(7.560)	-	-	-	(7.560)
Αναβαλλόμενη φορολογία εξόδων αύξησης μετοχικού κεφαλαίου	7.13	-	1.663	-	-	(1.663,20)	-
Κέρδος/(ζημία) αναγνωρισμένο απευθείας στα ίδια κεφάλαια		-	(1.265.897)	-	158.367	(153.385)	(1.260.915)
Συνολικό αναγνωρισμένο κέρδος / (ζημία) χρήσης		-	(1.265.897)	-	158.367	3.018.176	1.910.646
Υπόλοιπο την 31/12/2023		9.975.000	1.029.579	7.612.905	3.385.436	8.666.306	30.669.226

Οι σημειώσεις στις σελίδες 113 έως 169 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Ποσά σε € '	Σημ.	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη / (ζημίες) χρήσης (προ φόρου)		6.562.004	4.078.559
Προσαρμογές στα Κέρδη για:			
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων στοιχείων	7.1	1.088.386	891.225
Αποσβέσεις Δικαιωμάτων Χρήσης Παγίων	7.3	3.491	436
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	7.2	17.388	19.622
Προβλέψεις-Απομειώσεις	7.8	201.710	32.643
Ζημιά από αποτίμηση λοιπών επενδύσεων		19.120	21.813
(Κέρδη) / ζημίες από συναλλαγματικές διαφορές		(6.177)	5.782
(Κέρδη) / ζημίες από πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων		3.022	17.566
(Κέρδη) / ζημίες εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων		(90)	(168)
Μεταβολή υποχρέωσης παροχών στο προσωπικό	7.15	(2.074)	19.709
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων πάγιου ενεργητικού	7.16	(94.049)	(97.176)
(Κέρδη) / ζημίες από αποτίμηση επενδυτικών ακινήτων		(179.416)	(217.517)
Έσοδα τόκων	7.24	(97.199)	(54.516)
Έξοδα τόκων	7.24	341.534	303.206
Σύνολο		1.295.648	942.627
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης			
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων		(2.170.169)	2.585.580
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών απαιτήσεων		(7.963.553)	(299.021)
(Αύξηση) / μείωση λοιπών απαιτήσεων		(439.787)	(1.180.009)
Αύξηση / (μείωση) εμπορικών υποχρεώσεων		11.265.337	(2.774.155)
Αύξηση/ (μείωση) υποχρεώσεων από φόρους		539.268	520.538
Αύξηση/ (μείωση) λοιπών υποχρεώσεων		798.473	(466.898)
		2.029.570	(1.613.965)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		9.887.222	3.407.221
μείον: Καταβολές φόρων		(1.323.702)	(345.748)
μείον: Καταβληθέντες τόκοι		(341.534)	(303.206)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		8.221.985	2.758.267
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων	7.1	(1.817.798)	(1.325.197)
Αγορές άυλων περιουσιακών στοιχείων	7.2	(35.595)	(20.301)
Πωλήσεις ενσώματων παγίων		130.919	15.321
Τόκοι που εισπράχθηκαν		97.199	54.516
Αγορές επενδύσεων σε ακίνητα		(104.699)	(195.288)
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(1.729.975)	(1.470.950)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Δάνεια αναληφθέντα		4.200.000	3.950.000
Εξοφλήσεις μακροπρόθεσμων δανείων		(3.712.244)	(4.456.017)
Εξοφλήσεις βραχυπρόθεσμων δανείων		(500.457)	(1.505.000)
Πληρωμές κεφαλαίου χρηματοδοτικών μισθώσεων		(3.187)	(431)
Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου		-	(7.560)
Μερίσματα και επιστροφή μετοχικού κεφαλαίου σε μετόχους		(1.545.744)	(1.257.415)
Καθαρές Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(1.561.631)	(3.276.423)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		4.930.380	(1.989.106)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης		6.302.128	8.297.016
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα		766	(5.782)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης		11.233.274	6.302.128

Οι σημειώσεις στις σελίδες 113 έως 169 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Σημειώσεις των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων**1. Γενικές πληροφορίες**

Η «MEVACO ΜΕΤΑΛΛΟΥΡΓΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.», (εφεξής καλουμένη και ως «**MEVACO**» ή «**Εταιρεία**»), με αριθμό ΓΕΜΗ 89232902000, ιδρύθηκε το 1993 από την συγχώνευση των εταιριών: (α) ΠΟΙΚΙΛΑΙ ΜΕΤΑΛΛΙΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΙ Ε.Π.Ε. με διακριτικό τίτλο MEVACO Ε.Π.Ε. (η οποία είχε ιδρυθεί το 1971) και (β) Δ. ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ – Β. ΓΚΙΩΝΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. με διακριτικό τίτλο ΜΕΚΑΤ Ο.Ε., (η οποία είχε ιδρυθεί και λειτουργούσε από το 1986).

Η MEVACO το 1993 μεταφέρεται σε ιδιόκτητους χώρους στη βιομηχανική περιοχή Ασπροπύργου και εξοπλίζεται με υπερσύγχρονο μηχανολογικό εξοπλισμό που της έδωσε μια σημαντική ώθηση στον τομέα της παραγωγής μεταλλικών εξαρτημάτων και προϊόντων με υψηλές απαιτήσεις.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 (1.1.2024-31.12.2024) εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κατά την συνεδρίαση αυτού την 26^η Απριλίου 2025.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται στο νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας που είναι το Ευρώ στρογγυλοποιημένο χωρίς την ύπαρξη δεκαδικών στοιχείων.

Τυχόν διαφορές στα επιμέρους αθροίσματα των πινάκων οφείλονται στις στρογγυλοποιήσεις.

2. Φύση δραστηριοτήτων

Η MEVACO είναι μια πρωτοπόρος Βιομηχανική Εταιρεία στον χώρο της παραγωγής μεταλλικών προϊόντων, εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αθηνών από το 1999. Με εμπειρία 50 χρόνων, σημαντική τεχνογνωσία και παραγωγική ευελιξία, η MEVACO διαθέτει πρωτοποριακές παραγωγικές δυνατότητες στην επεξεργασία ελασμάτων και στις σιδηρές κατασκευές ακριβείας.

Διαθέτοντας πλούσιο και υπερσύγχρονο μηχανολογικό εξοπλισμό, ιδιαίτερη γνώση της επεξεργασίας μετάλλου και άνετους βιομηχανικούς χώρους, η MEVACO έχει σαν αντικείμενο την παραγωγή/κατασκευή του μεταλλικού μέρους προϊόντων πάσης φύσεως, σύμφωνα με τα σχέδια και τις ποιοτικές και ποσοτικές απαιτήσεις του πελάτη.

Η ευελιξία και η προσαρμοστικότητα της MEVACO οφείλονται, κατά κύριο λόγο, στις προγραμματιζόμενες μέσω Η/Υ μηχανές που διαθέτει, στην καθετοποιημένη της παραγωγική δομή, και το έμπειρο ανθρώπινο δυναμικό, στοιχεία που δίνουν την δυνατότητα άμεσης ανταπόκρισης, οικονομικά και ποιοτικά σε οσοδήποτε μικρές ή μεγάλες ποσότητες επιθυμεί ο πελάτης. Από το 2011 η Εταιρεία επεξέτεινε τις δραστηριότητές της στον τομέα των ανανεώσιμων πηγών ενεργείας και ιδίως στον τομέα της παραγωγής και εκμετάλλευσης ηλεκτρικής ενέργειας μέσω φωτοβολταϊκών συστημάτων. Η Εταιρεία έχει αναπτύξει ήδη δραστηριότητα και στον τομέα αυτό, η οποία ως έχει επισημανθεί είναι όλως συμπληρωματική της κύριας ως άνω δραστηριότητάς της.

Από το 2014 επεκτάθηκε περαιτέρω ο σκοπός της στον τομέα των ηλεκτρονικών ή/και ψηφιακών πινάκων μεταβλητών μηνυμάτων, ηλεκτρονικού και λοιπού εξοπλισμού αθλητικών χώρων, φωτεινών επιγραφών κλπ, επί σκοπώ αξιοποίησης της τεχνογνωσίας όσο και της σχετικής εμπειρίας που η Εταιρεία διαθέτει.

Εντός του εν λόγω πλαισίου η Εταιρεία εξετάζει με προσοχή κάθε ευκαιρία επέκτασης σε αντίστοιχες συμπληρωματικές ή/και παρεπόμενες δραστηριότητες υψηλής προστιθέμενης αξίας.

3. Πλαίσιο κατάρτισης των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (στο εξής ΔΠΧΑ) που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων η οποία αναμένεται να διενεργηθεί εντός του μηνός Ιουνίου 2025.

Οι ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από τα ακίνητα και ορισμένα χρηματοπιστωτικά μέσα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους (τρέχουσες αξίες), την αρχή συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.B.) καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της I.A.S.B.

Για την σύνταξη των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2024 (1.1.2024 - 31.12.2024) έχουν τηρηθεί οι ίδιες λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν στη χρήση 2023.

3.1 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2024 ή μεταγενέστερα.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση ("sale and leaseback") μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής, ειδικότερα όταν ορισμένες ή όλες οι πληρωμές είναι μεταβλητές πληρωμές που δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Με τις τροποποιήσεις διευκρινίζεται η έννοια του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού μιας υποχρέωσης, θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς. Η πρόθεση της Διοίκησης ή το δικαίωμα του αντισυμβαλλόμενου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επιπλέον, διευκρινίζεται ότι μόνο οι ρήτρες με τις οποίες μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς επηρεάζει την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Με τις τροποποιήσεις του προτύπου απαιτείται να γνωστοποιούνται οι πληροφορίες σχετικά με αυτές τις ρήτρες στις σημειώσεις των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Μάιο του 2023, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις ("Supplier Finance Arrangements"), οι οποίες τροποποίησαν το ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και το ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις». Με τις νέες τροποποιήσεις απαιτείται από μια οικονομική οντότητα να παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις σχετικά με τις ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων α) να αξιολογήσουν τον τρόπο που οι ρυθμίσεις χρηματοδότησης προμηθευτή επηρεάζουν τις υποχρεώσεις και τις ταμειακές ροές μιας οικονομικής οντότητας, και β) να κατανοήσουν την επίδραση των ρυθμίσεων χρηματοδότησης προμηθευτή στους κινδύνους ρευστότητας και πώς θα μπορούσε να επηρεαστεί η οικονομική οντότητα εάν τα εν λόγω χρηματοοικονομικά εργαλεία δεν είναι πλέον διαθέσιμα. Οι τροποποιήσεις στο IAS 7 και το IFRS 7 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

3.2 Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)**

Τον Αύγουστο του 2023, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος» με τις οποίες απαιτείται από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις όταν ένα νόμισμα δεν μπορεί να ανταλλαχθεί σε ένα άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν την εισαγωγή του ορισμού της ανταλλαξιμότητας ενός νομίσματος, καθώς και τη διαδικασία με την οποία η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογεί αυτήν την ανταλλαξιμότητα. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση αναφορικά με το πώς πρέπει η οικονομική οντότητα να υπολογίζει την συναλλαγματική ισοτιμία (spot rate) στις περιπτώσεις όπου το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο και απαιτούν πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει μια συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης ανταλλαξιμότητας. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 ισχύουν για τη λογιστική περίοδο από την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2025. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία επίδραση. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2025.

- **ΔΠΧΑ 9 & ΔΠΧΑ 7 «Τροποποιήσεις στην ταξινόμηση και επιμέτρηση των Χρηματοοικονομικών μέσων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2026)**

Το Μάιο του 2024, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις για τις απαιτήσεις ταξινόμησης και επιμέτρησης του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και αντίστοιχες γνωστοποιήσεις του ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις». Ειδικότερα, με τις νέες τροποποιήσεις διευκρινίζεται πότε πρέπει να αποαναγνωρίζεται μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν η εξόφλησή της γίνεται μέσω ηλεκτρονικής πληρωμής. Επίσης, παρέχεται επιπλέον καθοδήγηση για την αξιολόγηση των χαρακτηριστικών συμβατικών ταμειακών ροών για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία συνδεδεμένα με κριτήρια

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

ESG (περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εταιρικής διακυβέρνησης). Επιπλέον, τροποποιήθηκαν οι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων σχετικά με τις επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων και προστέθηκαν απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για χρηματοοικονομικά μέσα με ενδεχόμενα χαρακτηριστικά μη σχετιζόμενα άμεσα με βασικούς κινδύνους και κόστη δανεισμού. Οι τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους με ημερομηνία έναρξης την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2026. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία επίδραση. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ-Τόμος 11 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2026)**

Τον Ιούλιο του 2024, το IASB προέβη στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ, στις οποίες περιλαμβάνονται ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στα εξής λογιστικά Πρότυπα: ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις», ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 7 «Κατάσταση των Ταμειακών Ροών». Οι τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία επίδραση. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις σε ΔΠΧΑ 9 και ΔΠΧΑ 7 – «Συμβάσεις Αναφοράς σε Ηλεκτρική Ενέργεια εξαρτώμενης από τη Φύση (Nature-dependent Electricity)» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2026)**

Στις 18 Δεκεμβρίου 2024, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις», με σκοπό να βοηθηθούν οι εταιρείες να αναφέρουν καλύτερα τις χρηματοοικονομικές επιπτώσεις των συμβάσεων αναφοράς σε ηλεκτρική ενέργεια εξαρτώμενων από τη φύση, γνωστές και ως Συμφωνίες Αγοράς Ενέργειας (Power Purchase Agreements - PPAs). Οι συμβάσεις αυτές χρησιμοποιούνται από τις εταιρείες για την εξασφάλιση της προμήθειας ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές, όπως η αιολική και η ηλιακή ενέργεια. Ωστόσο, η ποσότητα ενέργειας που παράγεται μπορεί να μεταβάλλεται λόγω εξωγενών παραγόντων, όπως οι καιρικές συνθήκες. Οι τροποποιήσεις στοχεύουν στη βέλτιστη αποτύπωση αυτών των συμβάσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις: α) διευκρινίζοντας τις απαιτήσεις εφαρμογής της έννοιας της «ιδιοχρησιμοποίησης» (own-use), β) επιτρέποντας τη λογιστική αντιστάθμισης (hedge accounting) στις περιπτώσεις που οι συμβάσεις αυτές χρησιμοποιούνται ως μέσα αντιστάθμισης κινδύνου και γ) προσθέτοντας νέες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων, προκειμένου οι επενδυτές να κατανοούν καλύτερα την επίδραση αυτών των συμβάσεων στα οικονομικά αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές των εταιρειών. Οι τροποποιήσεις ισχύουν για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν από την 1η Ιανουαρίου 2026, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία επίδραση. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 18 «Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2027)**

Τον Απρίλιο του 2024, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 18 το οποίο αντικαθιστά το ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων». Σκοπός του Προτύπου είναι να βελτιώσει τον τρόπο που παρέχονται οι πληροφορίες στις οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας, ιδιαίτερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και των γνωστοποιήσεων επί των οικονομικών καταστάσεων. Συγκεκριμένα, το Πρότυπο θα βελτιώσει την ποιότητα της

χρηματοοικονομικής πληροφόρησης λόγω: α) της απαίτησης καθορισμένων υποσυνόλων στην κατάσταση αποτελεσμάτων, β) της απαίτησης να γνωστοποιούνται σε ξεχωριστή σημείωση των οικονομικών καταστάσεων οι δείκτες απόδοσης που έχουν καθοριστεί από τη διοίκηση της επιχείρησης (Management-defined Performance Measures) γ) των νέων αρχών για ομαδοποίηση/διαχωρισμό της πληροφορίας (aggregation – disaggregation). Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία επίδραση. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 19 «Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Ευθύνη: Γνωστοποιήσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2027)**

Το Μάιο του 2024, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 19 «Θυγατρικές χωρίς Δημόσια Ευθύνη: Γνωστοποιήσεις». Το νέο πρότυπο επιτρέπει στις επιλέξιμες οικονομικές οντότητες που πληρούν τις προϋποθέσεις του, να επιλέξουν να εφαρμόσουν τις μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων του ΔΠΧΑ 19 αντί των απαιτήσεων γνωστοποίησης που ορίζονται στα άλλα ΔΠΧΑ. Το ΔΠΧΑ 19 λειτουργεί παράλληλα με τα άλλα ΔΠΧΑ, καθώς οι θυγατρικές θα πρέπει να εφαρμόζουν τις απαιτήσεις επιμέτρησης, αναγνώρισης και παρουσίασης που ορίζονται στα άλλα ΔΠΧΑ και τις μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων που περιγράφονται στο ΔΠΧΑ 19. Απλοποιείται έτσι η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων για τις θυγατρικές που πληρούν τις προϋποθέσεις εφαρμογής αυτού του προτύπου ενώ ταυτόχρονα διατηρείται η χρησιμότητά τους για τους χρήστες. Το ΔΠΧΑ 19 ισχύει για λογιστικές περιόδους με ημερομηνία έναρξης την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία επίδραση. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

3.3 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις

Η προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) απαιτεί από τη διοίκηση το σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά στις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς με την χρησιμοποίηση όλων των διαθέσιμων πληροφοριών.

Οι βασικές κατά τα άνω εκτιμήσεις και κρίσεις που πραγματοποιεί η Διοίκηση της Εταιρείας που έχουν την σημαντικότερη επίδραση στα ποσά που αναγνωρίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σχετίζονται με:

3.3.1 Εύλογη αξία ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων και επενδύσεων σε ακίνητα

Οι περιοχές στις οποίες γίνονται σημαντικές εκτιμήσεις από την διοίκηση προκειμένου να εφαρμοσθούν οι λογιστικές πολιτικές περιλαμβάνουν:

(α) τις εύλογες αξίες των ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσωμάτων παγίων, τις ωφέλιμες ζωές αυτών και τις υπολειμματικές αξίες τους.

(β) τις εύλογες αξίες των επενδυτικών ακινήτων

3.3.2 Φόροι εισοδήματος

Για τον καθορισμό των προβλέψεων για φόρους εισοδήματος απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής καθορισμός του φόρου είναι αβέβαιος κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για αναμενόμενα θέματα φορολογικού ελέγχου βασιζόμενη σε εκτιμήσεις για το ποσό των επιπλέον φόρων που ενδεχομένως θα οφείλονται. Όταν το τελικό αποτέλεσμα από τους φόρους

των υποθέσεων αυτών, διαφέρει από το ποσό το οποίο είχε αρχικά αναγνωρισθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, οι διαφορές επιδρούν στο φόρο εισοδήματος της περιόδου κατά την οποία τα ποσά αυτά οριστικοποιούνται.

3.3.3 Προβλέψεις απομείωσης απαιτήσεων

Οι επισφαλείς απαιτήσεις απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις με τα ποσά τα οποία είναι πιθανόν να ανακτηθούν. Οι εκτιμήσεις για τα ποσά που αναμένεται να ανακτηθούν προκύπτουν κατόπιν ανάλυσης καθώς και από την εμπειρία της Εταιρείας σχετικά με την πιθανότητα επισφαλειών των πελατών. Μόλις γίνει γνωστό ότι ένας συγκεκριμένος λογαριασμός υπόκειται σε μεγαλύτερο κίνδυνο του συνήθους πιστωτικού κινδύνου (π.χ. χαμηλή πιστοληπτική ικανότητα του πελάτη, διαφωνία σχετικά με την ύπαρξη ή το ποσό της απαίτησης, κτλ.), ο λογαριασμός αναλύεται και κατόπιν καταγράφεται ως επισφάλεια εάν οι συνθήκες υποδηλώνουν ότι η απαίτηση είναι ανείσπρακτη.

3.3.4 Ενδεχόμενα γεγονότα

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε ορισμένες δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της. Η διοίκηση κρίνει ότι οποιοδήποτε διακανονισμοί δε θα επηρέαζαν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2024. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μια αύξηση ή μια μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρείας στο μέλλον.

4. Σύνοψη των ουσιαστών λογιστικών πολιτικών

4.1 Γενικές πληροφορίες

Οι ουσιαστικές λογιστικές πολιτικές οι οποίες έχουν χρησιμοποιηθεί στην κατάρτιση αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων συνοψίζονται παρακάτω. Αξίζει να σημειωθεί όπως αναφέρθηκε αναλυτικότερα ανωτέρω ότι χρησιμοποιούνται λογιστικές εκτιμήσεις και υποθέσεις στην κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Παρά το γεγονός ότι αυτές οι εκτιμήσεις βασίζονται στην καλύτερη γνώση της διοίκησης σχετικά με τα τρέχοντα γεγονότα και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα είναι πιθανό να διαφέρουν τελικά από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ.

4.2 Ενοποίηση

Θυγατρικές: Είναι όλες οι εταιρίες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από άλλη εταιρεία (μητρική), είτε μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των μετοχών της εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε μέσω της εξάρτησής της από την τεχνογνωσία που της παρέχει η εταιρεία. Δηλαδή, θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Η MEVACO αποκτά και ασκεί έλεγχο μέσω των δικαιωμάτων ψήφου. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία μπορούν ν' ασκηθούν κατά τον χρόνο σύνταξης των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η μητρική ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) με την μέθοδο της εξαγοράς από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Η εξαγορά θυγατρικής από τον Όμιλο λογιστικοποιείται βάσει της μεθόδου της αγοράς. Το κόστος κτήσης μιας θυγατρικής είναι η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που δόθηκαν, των μετοχών που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της ανταλλαγής, πλέον τυχόν κόστους άμεσα συνδεδεμένου με την συναλλαγή. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μία επιχειρηματική

συνένωση επιμετρώνται κατά την εξαγορά στις εύλογες αξίες τους ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το κόστος αγοράς πέραν της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το συνολικό κόστος της αγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

Διεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιριών της εταιρείας απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές, επίσης απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης, του μεταβιβασθέντος στοιχείου ενεργητικού. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από την Εταιρεία.

4.3 Μετατροπή ξένου νομίσματος

Τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί η Εταιρεία (λειτουργικό νόμισμα). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών.

Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία ισολογισμού, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

Οι εκτός Ελλάδος δραστηριότητες της εταιρείας σε ξένα νομίσματα (οι οποίες αποτελούν κατά κανόνα αναπόσπαστο μέρος των δραστηριοτήτων της), μετατρέπονται στο νόμισμα λειτουργίας με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών, ενώ τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού των δραστηριοτήτων στο εξωτερικό, συμπεριλαμβανομένων της υπεραξίας και των αναπροσαρμογών της εύλογης αξίας, που προκύπτουν κατά την ενοποίηση, μετατρέπονται σε Ευρώ με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

4.4 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Ακίνητα

Τα ακίνητα που ανήκουν στα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις εύλογες αξίες τους, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και την τυχόν απομείωση της αξίας τους.

Οι αποσβέσεις των ακινήτων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Κτίρια

30-65 έτη

Λοιπά ενσώματα Πάγια

Τα υπόλοιπα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις αξίες κτήσης τους, μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και την τυχόν απομείωση της αξίας τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

Μηχανολογικός εξοπλισμός	3-30 έτη
Αυτοκίνητα	6-10 έτη
Λοιπός εξοπλισμός	3-10 έτη

Σχετικά με τις Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις σημειώνουμε τα εξής :

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται.

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

Κατά την πώληση ενσωμάτων ακίνητοποιήσεων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της περιόδου που αφορούν.

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

4.5 Επενδυτικά ακίνητα

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν σε όλα εκείνα τα ακίνητα τα οποία κατέχονται (μέσω αγοράς) από την εταιρεία, είτε για να αποκομίσει μισθώματα από την εκμίσθωσή τους, είτε για την αύξηση της αξίας τους (ενίσχυση κεφαλαίου), είτε και για τα δύο, και δεν κατέχονται για: (α) να χρησιμοποιηθούν στην παραγωγή ή στην προμήθεια υλικών / υπηρεσιών ή για διοικητικούς σκοπούς και (β) για πώληση κατά την συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αποτιμώνται αρχικά στο κόστος κτήσης συμπεριλαμβανομένων και των εξόδων της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους. Η εύλογη αξία καθορίζεται από ανεξάρτητους εκτιμητές, με επαρκή εμπειρία σχετικά με την τοποθεσία και τη φύση της επένδυσης σε ακίνητα.

Η λογιστική αξία που αναγνωρίζεται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας αντικατοπτρίζει τις συνθήκες της αγοράς κατά την ημερομηνία αναφοράς της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης. Κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από μεταβολές στην εύλογη αξία επενδύσεων σε ακίνητα, συνιστούν αποτέλεσμα και αναγνωρίζονται στα κέρδη ή στις ζημίες της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις αναγνωρίζονται στα έξοδα της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται όταν προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή των ακινήτων και την παραγωγική τους δυναμικότητα ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας τους.

Μεταφορές ακινήτων από την κατηγορία των επενδύσεων σε ακίνητα γίνονται μόνο όταν υπάρχει μεταβολή χρήσης αυτών, που αποδεικνύεται από την έναρξη της ιδιοχρησιμοποίησης από την εταιρεία ή την έναρξη της αξιοποίησης με σκοπό την πώληση.

Μία επένδυση σε ακίνητα αποαναγνωρίζεται (απαλείφεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης) κατά τη διάθεση ή όταν η επένδυση αποσύρεται μόνιμως από τη χρήση και δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη διάθεσή της. Τα κέρδη ή οι ζημίες που προκύπτουν από την απόσυρση ή τη διάθεση μίας επένδυσης σε ακίνητα, αφορούν στη διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης και της λογιστικής αξίας του στοιχείου του ενεργητικού και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά την περίοδο της απόσυρσης ή της διάθεσης.

4.6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία συμπεριλαμβάνονται τα Εσωτερικά Δημιουργούμενα Άυλα Περιουσιακά στοιχεία, το λογισμικό και η υπεραξία.

Εσωτερικά Δημιουργούμενα Άυλα Περιουσιακά: Είναι τα περιουσιακά στοιχεία που προέρχονται από ανάπτυξη (ή από τη φάση ανάπτυξης ενός εσωτερικού προγράμματος) και καταχωρούνται όταν και μόνον όταν, μία επιχείρηση μπορεί να αποδείξει όλα τα ακόλουθα:

- (α) Την τεχνική δυνατότητα ολοκλήρωσης του άυλου περιουσιακού στοιχείου, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμο προς χρήση ή πώληση.
- (β) Την πρόθεσή της να ολοκληρώσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο και να χρησιμοποιήσει ή πωλήσει αυτό.
- (γ) Την ικανότητά της να χρησιμοποιήσει ή να πωλήσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο.
- (δ) Πως το άυλο περιουσιακό στοιχείο θα δημιουργήσει πιθανά μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Μεταξύ άλλων, η επιχείρηση πρέπει να αποδείξει την ύπαρξη μιας αγοράς για το προϊόν του άυλου περιουσιακού στοιχείου ή για το ίδιο το άυλο περιουσιακό στοιχείο ή, αν πρόκειται να χρησιμοποιείται εσωτερικώς, τη χρησιμότητα του άυλου περιουσιακού στοιχείου.
- (ε) Τη διαθεσιμότητα των κατάλληλων τεχνικών, οικονομικών και άλλων πόρων για να ολοκληρώσει την ανάπτυξη και να χρησιμοποιήσει ή πωλήσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο.
- (στ) Την ικανότητά της να αποτιμά αξιόπιστα τις αποδοτέες δαπάνες στο άυλο περιουσιακό στοιχείο, κατά τη διάρκεια της αναπτύξεώς του.

Το κόστος του εσωτερικώς δημιουργούμενου άυλου περιουσιακού στοιχείου περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που μπορεί άμεσα να αποδοθούν ή να κατανεμηθούν επάνω σε μία λογική και συνεπή βάση, για τη δημιουργία, την παραγωγή και προετοιμασία του περιουσιακού στοιχείου για τη χρήση που προορίζεται αυτό. Το κόστος περιλαμβάνει, κατά περίπτωση:

- (α) Δαπάνες υλικών και υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται ή αναλύσκονται για τη δημιουργία του άυλου περιουσιακού στοιχείου.
- (β) Τους μισθούς, ημερομίσθια και άλλα σχετικά κόστη προσωπικού άμεσα απασχολούμενου για τη δημιουργία του περιουσιακού στοιχείου.
- (γ) Κάθε δαπάνη που είναι άμεσα αποδοτέα στη δημιουργία του περιουσιακού στοιχείου, όπως αμοιβές για κατοχύρωση ενός νομικού δικαιώματος και η απόσβεση διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας και αδειών που χρησιμοποιούνται για να δημιουργήσουν το περιουσιακό στοιχείο.
- (δ) Γενικά κόστη που είναι αναγκαία για να δημιουργήσουν το περιουσιακό στοιχείο και που μπορεί να κατανεμηθούν πάνω σε μία λογική και σταθερή βάση στο περιουσιακό στοιχείο (για παράδειγμα, μία κατανομή της απόσβεσης των ενσώματων παγίων, ασφαλίσεων και ενοικίων). Κατανομές του γενικού κόστους γίνονται πάνω σε βάσεις όμοιες με εκείνες που χρησιμοποιούνται στην κατανομή του γενικού κόστους στα αποθέματα (Δ.Λ.Π. 2 «Αποθέματα»). Το Δ.Λ.Π. 23 «Κόστος Δανεισμού», καθιερώνει κριτήρια για την καταχώρηση του τόκου ως ενός συνθετικού στοιχείου του κόστους ενός εσωτερικώς δημιουργούμενου άυλου περιουσιακού στοιχείου. Μετά την αρχική καταχώρηση, ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο πρέπει να απεικονίζεται στο κόστος του μείον κάθε σωρευμένη απόσβεση και κάθε σωρευμένη ζημία απομείωσης. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία με βάση την προσδοκώμενη χρήση του περιουσιακού στοιχείου καθώς και την περίοδο ελέγχου του σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις εκτιμήθηκε από την Διοίκηση της εταιρείας σε 10 έτη.

Λογισμικό: Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 2 έως 6 έτη.

Τεχνογνωσία: Τα δικαιώματα τεχνογνωσίας αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της σύμβασης η οποία δεν δύναται να υπερβαίνει τα 25 έτη.

4.7 Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

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 οι 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 Ταμιακών Ροών) είναι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους.

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

4.8 Αποθέματα

Την ημερομηνία του ισολογισμού, τα αποθέματα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά την συνήθη πορεία των εργασιών της επιχείρησης μείον οποιαδήποτε σχετικά έξοδα πώλησης. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα. Η μέθοδος αποτίμησης των αποθεμάτων που χρησιμοποιείται είναι ο μέσος σταθμικός όρος.

4.9 Εμπορικές απαιτήσεις και απαιτήσεις από πελάτες

Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, αφαιρούμενων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα ή εύρος των ποσών που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως έξοδο στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, καθώς και για τις απαιτήσεις από κατασκευαστικές συμβάσεις και τις απαιτήσεις από μισθώσεις, υπολογίζοντας τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των ως άνω στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές συνιστούν τις αναμενόμενες ελλείψεις στις συμβατικές ταμιακές ροές, λαμβάνοντας υπόψη το ενδεχόμενο αθέτησης σε οποιοδήποτε σημείο κατά τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Κατά τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η εταιρεία χρησιμοποιεί έναν πίνακα προβλέψεων έχοντας ομαδοποιήσει τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά μέσα με βάση τη φύση και ενηλικίωση των υπολοίπων και λαμβάνοντας υπόψη διαθέσιμα ιστορικά στοιχεία σε σχέση με τους οφειλέτες, προσαρμοσμένα για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλέτες και το οικονομικό περιβάλλον.

4.10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμιακών 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 τις τραπεζικές καταθέσεις. Τα προϊόντα της αγοράς χρήματος είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων.

4.11 Χρηματοοικονομικά μέσα

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Από την 1η Ιανουαρίου 2018 σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 τα παρακάτω δύο κριτήρια χρησιμοποιούνται ως βάση ταξινόμησης των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

(α) η έννοια του επιχειρηματικού μοντέλου της οικονομικής οντότητας σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, όπως έχει καθοριστεί από τα βασικά διοικητικά στελέχη και

(β) τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Κάθε χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού ταξινομείται σε μια από τις εξής τρεις κατηγορίες:

(α) στο αποσβεσμένο κόστος,

(β) στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων

(γ) στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που καταχωρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας που είναι καταχωρημένα στο αποσβεσμένο κόστος περιλαμβάνουν τις απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία αναφοράς τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον η αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί ως ακολούθως:

Αναγνωρίζεται πρόβλεψη ζημιάς έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές σύμφωνα με τη σύμβαση και όλες τις ταμειακές ροές που η Εταιρεία προσδοκούν να εισπράξουν, προεξοφλημένες με βάση το κατά προσέγγιση αρχικό πραγματικό επιτόκιο.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις, η Εταιρεία εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, ήτοι σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, επιμετρούν την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθούν τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,

- Η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης, ή

-Η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Οι Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, δύναται να ταξινομηθούν σε δύο κατηγορίες:

(α) Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώμενες στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, και

(β) Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώμενες στο αποσβεσμένο κόστος.

Αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων.

Οι Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρίας αποτελούνται από δάνεια τραπεζών, υποχρεώσεις σε προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις και μεταγενέστερα από την αρχική αναγνώριση αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

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

4.12 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 κτήσεως της επιχείρησης που αποκτάται.

Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων.

4.13 Φορολογία εισοδήματος & 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 στον 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 σαν μέρος των φορολογικών εξόδων στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των 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 Ισολογισμού. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας του Ισολογισμού χρήση.

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

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

4.14 Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές: Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Η Εταιρεία δεν έχει επίσημα ή ανεπίσημα ενεργοποιήσει κανένα ειδικό πρόγραμμα παροχών προς τους εργαζομένους της. Το μόνο πρόγραμμα που ισχύει και έχει ενεργοποιηθεί στο παρελθόν είναι η συμβατική υποχρέωση (με βάση την ισχύουσα νομοθεσία που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, Ν 2112/20 και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012) για παροχή ενός εφάπαξ ποσού. Για το παραπάνω ποσό η Εταιρεία διενεργεί πρόβλεψη βάση αναλογιστικής μελέτης, οσάκις κρίνεται απαραίτητο.

4.15 Επιχορηγήσεις

Η Εταιρεία αναγνωρίζει 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.

4.16 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

4.17 Έσοδα

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, καθιερώνεται ένα μοντέλο πέντε βημάτων για τον προσδιορισμό των εσόδων από συμβόλαια με πελάτες:

1. Προσδιορισμός της (των) σύμβασης (συμβάσεων) με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδου όταν (ή καθώς) η εταιρεία ικανοποιεί τις υποχρεώσεις εκτέλεσης.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται στο ποσό κατά το οποίο μία οντότητα προσδοκά να έχει ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν αντισυμβαλλόμενο. Κατά την ανάθεση μιας σύμβασης καθορίζεται και η λογιστική παρακολούθηση των επιπρόσθετων εξόδων καθώς και των άμεσων εξόδων που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της σύμβασης αυτής.

Ως 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. Εάν το υποσχόμενο αντάλλαγμα σε μια σύμβαση περιλαμβάνει μεταβλητό ποσό, η οικονομική οντότητα εκτιμά το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται έναντι της μεταβίβασης των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη. Το ποσό ανταλλάγματος μπορεί να μεταβάλλεται λόγω εκπτώσεων, επιδοτήσεων τιμής, επιστροφών χρημάτων, πιστώσεων, μειώσεων τιμής, κινήτρων, πρόσθετων παροχών απόδοσης, κυρώσεων ή άλλων παρόμοιων στοιχείων. Το υποσχόμενο αντάλλαγμα μπορεί επίσης να μεταβάλλεται, εάν το δικαίωμα μιας οικονομικής οντότητας επί του ανταλλάγματος εξαρτάται από την επέλευση ή μη επέλευση μελλοντικού γεγονότος. Για παράδειγμα, ένα ποσό ανταλλάγματος θα είναι μεταβλητό, εάν το προϊόν έχει πωληθεί με δικαίωμα επιστροφής ή εάν έχει δοθεί υπόσχεση σταθερού ποσού ως πρόσθετη παροχή απόδοσης για την επίτευξη συγκεκριμένου ορόσημου.

Η μεταβλητότητα που σχετίζεται με το αντάλλαγμα που υπόσχεται ένας πελάτης δύναται να αναφέρεται ρητά στη σύμβαση. Η οικονομική οντότητα εκτιμά το ποσό του μεταβλητού ανταλλάγματος χρησιμοποιώντας μία από τις ακόλουθες μεθόδους, αναλόγως ποια μέθοδος θεωρεί ότι προβλέπει καλύτερα το ποσό του ανταλλάγματος που θα δικαιούται:

α) Εκτιμώμενη αξία : η εκτιμώμενη αξία ισούται με το άθροισμα των σταθμισμένων βάσει πιθανοτήτων ποσών σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος. Η εκτιμώμενη αξία αποτελεί κατάλληλη εκτίμηση του ποσού μεταβλητού ανταλλάγματος, εάν η οικονομική οντότητα έχει μεγάλο αριθμό συμβάσεων με παρεμφερή χαρακτηριστικά.

β) Το πιθανότερο ποσό: το πιθανότερο ποσό είναι το μοναδικό πιθανότερο ποσό σε ένα εύρος πιθανών ποσών ανταλλάγματος (ήτοι, η μοναδική πιθανότερη έκβαση της σύμβασης). Το πιθανότερο ποσό αποτελεί κατάλληλη εκτίμηση του ποσού μεταβλητού ανταλλάγματος, εάν η σύμβαση έχει μόνο δύο πιθανές εκβάσεις (για παράδειγμα, η οικονομική οντότητα εξασφαλίζει πρόσθετη παροχή απόδοσης ή όχι).

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν ικανοποιούν την εκτέλεση της συμβατικής υποχρέωσης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες βάσει της υποχρέωσης αυτής. Η απόκτηση του ελέγχου από τον πελάτη γίνεται όταν 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 κατά την παράδοσή σε αυτόν, και δεν υπάρχει καμία υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

Δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου

Η εταιρία αναγνωρίζει έσοδο για μία δέσμευση εκτέλεσης που εκπληρώνεται με την πάροδο του χρόνου, μόνο εάν μπορεί εύλογα να επιμετρήσει την πρόδοό της ως προς την πλήρη εκπλήρωση της εν λόγω δέσμευσης. Η εταιρεία δεν είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα την πρόοδο ως προς την πλήρη εκπλήρωση μίας δέσμευσης εκτέλεσης, όταν δεν διαθέτει τις αξιόπιστες πληροφορίες που απαιτούνται προκειμένου να εφαρμόσει την κατάλληλη μέθοδο επιμέτρησης της προόδου. Σε ορισμένες περιπτώσεις (π.χ. κατά τη διάρκεια των αρχικών σταδίων μίας σύμβασης), η οικονομική οντότητα μπορεί να μην είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα το αποτέλεσμα μίας δέσμευσης εκτέλεσης, ωστόσο αναμένει τουλάχιστον να ανακτήσει τα κόστη που επωμίστηκε για την εκπλήρωσή της.

Στις περιπτώσεις αυτές, η οικονομική οντότητα θα πρέπει να αναγνωρίσει έσοδα μόνο στην έκταση του κόστους που πραγματοποιήθηκε, μέχρι να είναι σε θέση να επιμετρήσει εύλογα το αποτέλεσμα της δέσμευσης εκτέλεσης.

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται την λογιστική περίοδο την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται και επιμετρώνται σύμφωνα με τη φύση των υπηρεσιών που θα παρασχεθούν. 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 Εταιρία έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις του προς τον αντισυμβαλλόμενο, πριν αυτός πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα της Εταιρίας για την έκδοση τιμολογίου. Η συμβατική υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρία λαμβάνει τίμημα από τον αντισυμβαλλόμενο ως προκαταβολή ή όταν διατηρεί δικαίωμα επί ενός τιμήματος το οποίο είναι αναβάλλετε 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.

Δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή

Όταν μία δέσμευση εκτέλεσης δεν εκπληρώνεται με την πάροδο του χρόνου (σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω), τότε η οικονομική οντότητα εκπληρώνει τη δέσμευση εκτέλεσης σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή. Για τον προσδιορισμό της χρονικής στιγμής κατά την οποία ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο ενός υποσχόμενου στοιχείου του ενεργητικού και η οικονομική οντότητα εκπληρώνει μία δέσμευση εκτέλεσης, η οικονομική οντότητα εξετάζει τις απαιτήσεις για την απόκτηση ελέγχου, σύμφωνα με τα όσα αναλυτικά αναφέρονται στις διατάξεις του ΔΠΧΑ 15.

Οι βασικές κατηγορίες εσόδων που αναγνωρίζονται από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου, είναι οι εξής:

(i) Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες που αφορούν σε κατασκευαστικές δραστηριότητες

Αφορά σε έσοδα από συμβάσεις με πελάτες και προκύπτουν από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου. Οι θυγατρικές και κοινοπραξίες (δεν υφίστανται κατά την παρούσα ή προηγούμενη χρήση) που αναλαμβάνουν την εκτέλεση κατασκευών, αναγνωρίζουν τα έσοδα από τις κατασκευαστικές συμβάσεις στα φορολογικά τους βιβλία με βάση τις τιμολογήσεις που γίνονται στους πελάτες, οι οποίες προκύπτουν από σχετικές τμηματικές πιστοποιήσεις εκτέλεσης έργων

που εκδίδονται από τους υπόλογους μηχανικούς και ανταποκρίνονται στις εκτελεσθείσες εργασίες έως την εκάστοτε ημερομηνία κλεισίματος. Για λόγους συμμόρφωσης με τα ΔΠΧΑ, τα έσοδα από την κατασκευαστική δραστηριότητα λογιστικοποιούνται στις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σταδιακά κατά τη διάρκεια εκτέλεσης της κατασκευής, με βάση τη μέθοδο επιμέτρησης προόδου βάσει των εισροών (input method) σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες».

Οι μέθοδοι επιμέτρησης της προόδου βάσει των εισροών (input method) αναγνωρίζει έσοδα, με βάση τις προσπάθειες της οικονομικής οντότητας ή τις εισροές ως προς την εκπλήρωση μίας δέσμευσης εκτέλεσης (για παράδειγμα, οι πόροι που καταναλώθηκαν, οι ώρες εργασίας που δαπανήθηκαν, τα κόστη που πραγματοποιήθηκαν, ο χρόνος που δαπανήθηκε ή οι ώρες λειτουργίας των μηχανημάτων που αναλώθηκαν), σε σχέση με το σύνολο των αναμενόμενων εισροών για την εκπλήρωση της εν λόγω δέσμευσης εκτέλεσης.

(ii) Πώληση αγαθών

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών, μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων τζίρου, κινήτρων πωλήσεων και του αναλογούντος ΦΠΑ, αναγνωρίζονται όταν μεταφέρονται στον αγοραστή οι σημαντικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που απορρέουν από την ιδιοκτησία των αγαθών.

(iii) Έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας

Αφορά σε έσοδα από συμβάσεις με πελάτες και προκύπτουν από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου. Τα έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας λογίζονται στη χρήση την οποία αφορούν. Κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων λογίζονται ως έσοδα εισπρακτέα μη τιμολογηθέντα, τα έσοδα από ηλεκτρική ενέργεια αγορασθείσα από τον ΛΑΓΗΕ ή άλλο πελάτη που δεν έχουν ακόμη τιμολογηθεί. Επιπλέον οι αναμενόμενες εισπράξεις από παραγωγή ενέργειας στα πλαίσια συμβάσεων πώλησης ενέργειας που εμπεριέχουν, σύμφωνα με την ΕΔΔΠΧΑ 4, στοιχεία μίσθωσης αναγνωρίζονται στα έσοδα αναλογικά κατά τη διάρκεια της σύμβασης στο βαθμό που οι εισπράξεις αυτές αφορούν την σύμβαση μίσθωσης. Μια σύμβαση πώλησης ενέργειας θεωρείται ότι εμπεριέχει όρους μίσθωσης όταν αφορά στο σύνολο της ενέργειας που παράγεται από μια συγκεκριμένη εγκατάσταση της εταιρείας και η τιμή ανά μονάδα ενέργειας δεν είναι ούτε σταθερή καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης, ούτε αντιπροσωπεύει την τιμή της αγοράς κατά την ημερομηνία παραγωγής.

(iv) Έσοδα από Ενοίκια

Αφορά σε έσοδα από συμβάσεις με πελάτες και προκύπτουν από δεσμεύσεις εκτέλεσης που εκπληρώνονται με την πάροδο του χρόνου. Τα έσοδα από ενοίκια (λειτουργικές μισθώσεις) αναγνωρίζονται με την ευθεία μέθοδο σύμφωνα με τους όρους του μισθωτηρίου συμβολαίου.

(v) Μερίσματα

Τα μερίσματα λογίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα εισπράξης από τους μετόχους με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

(vi) Τόκοι

Τα έσοδα τόκων αναγνωρίζονται με βάση την λογιστική αρχή του δεδουλευμένου.

4.18 Μισθώσεις

Με βάση το ΔΠΧΑ 16 καταργείται για τον μισθωτή η ταξινόμηση των μισθώσεων σε λειτουργικές μισθώσεις και χρηματοοικονομικές μισθώσεις και όλες οι μισθώσεις αναγνωρίζονται λογιστικά ως στοιχεία «Κατάστασης Οικονομικής Θέσης», μέσω της αναγνώρισης ενός «δικαιώματος χρήσης» στοιχείων του ενεργητικού και μίας «υποχρέωσης μίσθωσης». Μισθώσεις στις οποίες η εταιρεία είναι μισθωτής ενσωμάτων παγίων (δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων) αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις κατά τη σύναψη της μίσθωσης, στην παρούσα αξία των μη εξοφληθέντων μισθωμάτων.

Κάθε μίσθωμα κατανέμεται στην υποχρέωση και στο χρηματοοικονομικό έξοδο, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο πάνω στην ανεξόφλητη υποχρέωση. Η υποχρέωση για τα υπολειπόμενα πληρωτέα μισθώματα καθαρή από το χρηματοοικονομικό κόστος, περιλαμβάνεται στις υποχρεώσεις. Τα δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων βάσει μισθώσεων, αποσβένονται στη μικρότερη περίοδο όπως αυτή καθορίζεται από την ωφέλιμη ζωή και το χρόνο της μίσθωσης.

4.19 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

4.20 Διακοπείσα Δραστηριότητα

Ως διακοπείσες εκμεταλλεύσεις θεωρούνται στοιχεία της εταιρείας τα οποία είτε έχουν πωληθεί ή έχουν ταξινομηθεί ως κατεχόμενα προς πώληση και:

- Αποτελούν μία διακριτή και σημαντική επιχειρησιακή εκμετάλλευση ή εκμετάλλευση σε συγκεκριμένη γεωγραφική περιοχή
- Αποτελούν μέρος ενός καθορισμένου και συντονισμένου σχεδίου να πωληθεί μία σημαντική επιχειρησιακή εκμετάλλευση ή εκμετάλλευση σε συγκεκριμένη γεωγραφική περιοχή ή
- Είναι θυγατρική η οποία αποκτήθηκε αποκλειστικά προκειμένου να πωληθεί.

Τέλος σε περίπτωση αναγνώρισης διακοπτόμενων εκμεταλλεύσεων είναι απαραίτητη η αναμόρφωση των σχετικών γνωστοποιήσεων της συγκριτικής πληροφόρησης όλων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που παρουσιάζονται.

Επίσης για να χαρακτηριστεί ένα στοιχείο του ενεργητικού, κατεχόμενο για πώληση θα πρέπει η επιχείρηση να έχει κινήσει διαδικασίες που απαιτούνται για πώληση, η πώληση θα πρέπει να θεωρείται ιδιαίτερα πιθανή και η τιμή στην οποία προτίθεται να πωληθεί το στοιχείο του ενεργητικού να είναι λογική και σε άμεση σχέση με την εύλογη αξία αυτού.

5. Δομή της Εταιρείας

Κατά την παρούσα χρήση και τον χρόνο σύνταξης των ετησίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων δεν υφίσταται οιαδήποτε συνδεδεμένη προς την Εταιρεία επιχείρηση και συνακόλουθα η Εταιρεία δεν καταρτίζει Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

6. Οικονομική πληροφόρηση κατά τομέα

6.1 Πρωτεύων τομέας πληροφόρησης – επιχειρηματικοί τομείς

Η Εταιρεία αναγνωρίζει δύο επιχειρηματικούς τομείς {μεταλλικές κατασκευές παντός τύπου και παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας (Φ/Σ)} ως τους λειτουργικούς της τομείς. Οι ανωτέρω λειτουργικοί τομείς είναι αυτοί που χρησιμοποιούνται από τη Διοίκηση της Εταιρείας για εσωτερικούς σκοπούς και οι στρατηγικές αποφάσεις της διοίκησης λαμβάνονται με βάση τα λειτουργικά αποτελέσματα του κάθε παρουσιαζόμενου τομέα, τα οποία χρησιμοποιούνται για την μέτρηση της αποδοτικότητάς τους.

Παρακάτω παραθέτουμε ανάλυση αυτών των δύο (2) τομέων ως εξής:

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Ποσά σε €

Αποτελέσματα τομέα την 31/12/2024

Πωλήσεις

Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες

Πωλήσεις σε άλλους τομείς

Καθαρές πωλήσεις τομέα

Κόστη εκμετάλλευσης

Κόστος υλικών/αποθεμάτων

Παροχές στο προσωπικό

Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων και απομείωση μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Λοιπά έξοδα/έσοδα

Λειτουργικό αποτέλεσμα τομέα

Ποσά σε €

Αποτελέσματα τομέα την 31/12/2023

Πωλήσεις

Πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες

Πωλήσεις σε άλλους τομείς

Καθαρές πωλήσεις τομέα

Κόστη εκμετάλλευσης

Κόστος υλικών/αποθεμάτων

Παροχές στο προσωπικό

Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων και απομείωση μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Λοιπά έξοδα/έσοδα

Λειτουργικό αποτέλεσμα τομέα

Περιουσιακά στοιχεία τομέα την 31/12/2024

Περιουσιακά στοιχεία τομέα

Λοιπά περιουσιακά στοιχεία

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Μη κατανεμημένα περιουσιακά στοιχεία

Σύνολο περιουσιακών στοιχείων τομέα

Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων τομέα

Σύνολο υποχρεώσεων τομέα

Μεταλλικές κατασκευές παντός τύπου	Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας (φωτοβολταϊκό πάρκο)	ΣΥΝΟΛΟ
60.471.514	325.355	60.796.870
-	-	-
60.471.514	325.355	60.796.870

(38.274.383)	-	(38.274.383)
(4.152.507)	(825)	(4.153.332)
(1.024.246)	(85.019)	(1.109.266)
(10.602.705)	(11.230)	(10.613.936)
6.417.673	228.280	6.645.954

Μεταλλικές κατασκευές παντός τύπου	Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας (φωτοβολταϊκό πάρκο)	ΣΥΝΟΛΟ
42.652.008	307.343	42.959.350
-	-	-
42.652.008	307.343	42.959.350

(28.268.131)	-	(28.268.131)
(3.376.808)	(1.909)	(3.378.716)
(826.264)	(85.019)	(911.284)
(6.256.297)	(13.545)	(6.269.842)
3.924.508	206.869	4.131.377

Μεταλλικές κατασκευές παντός τύπου	Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας (φωτοβολταϊκό πάρκο)	ΣΥΝΟΛΟ
26.471.435	638.616	27.110.052
120.255	-	120.255
42.176.681	13.605	42.190.286
-	-	-
68.768.371	652.222	69.420.593
-	-	-
34.978.325	4.749	34.983.075

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Περιουσιακά στοιχεία τομέα την 31/12/2023	Μεταλλικές κατασκευές παντός τύπου	Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας (φωτοβολταϊκό πάρκο)	ΣΥΝΟΛΟ
Περιουσιακά στοιχεία τομέα	25.418.999	723.636	26.142.635
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	135.245	-	135.245
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	26.577.494	14.302	26.591.796
Μη κατανεμημένα περιουσιακά στοιχεία	-	-	-
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων τομέα	52.131.739	737.938	52.869.676
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων τομέα	-	-	-
Σύνολο υποχρεώσεων τομέα	21.913.655	5.485	21.919.140

Σημειώνεται ότι κατά την κλειόμενη χρήση 2024, υπήρχαν πέντε (5) πελάτες, σε σχέση με τους οποίους τα έσοδα ενός εκάστου υπερέβαιναν το 10% των συνολικών πωλήσεων της Εταιρείας. Τα Έσοδα από τους εν λόγω πέντε πελάτες ανέρχονται αθροιστικά στο ποσό των 47.686.790 ευρώ και περιλαμβάνονται στο τομέα Μεταλλικές κατασκευές παντός τύπου. (έναντι αντίστοιχα δύο (2) πελατών στο 2023 συνολικού ποσού εσόδων 19.710.373 ευρώ).

6.2 Δευτερεύων τομέας πληροφόρησης - γεωγραφικοί τομείς

Τα έσοδα από εξωτερικούς πελάτες καθώς και τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρείας με βάση την γεωγραφική τους κατανομή παρουσιάζονται συνοπτικά ως εξής:

	Πωλήσεις	Πωλήσεις	Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού	Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
ΕΛΛΑΔΑ	50.924.890	36.811.751	27.230.306	26.277.880
ΑΓΓΛΙΑ	6.748.959	1.847.800	-	-
ΣΟΥΗΔΙΑ	1.149.178	1.688.030	-	-
ΓΑΛΛΙΑ	1.117.323	1.707.958	-	-
ΡΟΥΜΑΝΙΑ	624.552	858.867	-	-
ΔΑΝΙΑ	122.658	41.632	-	-
ΙΣΠΑΝΙΑ	54.880	-	-	-
ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ	54.431	3.312	-	-
ΣΥΝΟΛΟ	60.796.870	42.959.350	27.230.306	26.277.880

Τα έσοδα της Εταιρείας στην Ευρώπη αλλά και εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης προκύπτουν με βάση το εσωτερικό σύστημα πληροφόρησης της Εταιρείας. Το σύστημα αυτό αποτελεί το βασικό σύστημα πληροφόρησης της Εταιρείας για σκοπούς εσωτερικών αναφορών.

Τα συνολικά ποσά που παρουσιάζονται στους λειτουργικούς τομείς της Εταιρείας συμφωνούν με τα βασικά χρηματοοικονομικά στοιχεία που παρουσιάζονται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ως εξής:

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

	31/12/2024	31/12/2023
Έσοδα Τομέων		
Συνολικά Έσοδα Τομέα	60.796.870	42.959.350
Λοιπά Έσοδα	-	-
Έσοδα	60.796.870	42.959.350
Αποτελέσματα Τομέων		
Συνολικά Αποτελέσματα Τομέα	6.645.954	4.131.377
Μη κατανεμημένα λειτουργικά έσοδα και έξοδα	-	-
Λειτουργικά Αποτελέσματα	6.645.954	4.131.377
Ζημιά από αποτίμηση λοιπών επενδύσεων	(19.120)	(21.813)
Κέρδη/(ζημιές) από αποτίμηση επενδυτικών ακινήτων	179.416	217.517
Κέρδη/(Ζημιές) από αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων αποτιμώμενων μέσω των αποτελεσμάτων	90	168
Χρηματοοικονομικό κόστος	(341.534)	(303.206)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	97.175	54.516
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	24	-
Κέρδη / (ζημιές) προ Φόρων Χρήσης	6.562.004	4.078.559
Στοιχεία του ενεργητικού	31/12/2024	31/12/2021
Σύνολο στοιχείων του ενεργητικού παρουσιαζόμενων τομέων	69.420.593	52.869.676
Στοιχεία του ενεργητικού κατάστασης Οικονομικής θέσης	69.420.593	52.869.676

6.3 Ανάλυση εσόδων κατά κατηγορία

Οι πωλήσεις ταξινομημένες με βάση το μέγεθος (βάρος) των παραγομένων προϊόντων και κατά κατηγορία των παρεχόμενων υπηρεσιών αναλύονται ως εξής:

	31/12/2024	31/12/2023
Κατασκευή προϊόντων ελαφρού βάρους και μέρη αυτών	4.459.140	2.981.009
Κατασκευή βαριών μεταλλικών προϊόντων και μέρη αυτών	1.186.059	1.353.537
Κατασκευή μεταλλικών μερών φωτοβολταϊκών συστημάτων	52.997.569	36.910.166
Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας	325.355	307.343
Λοιπών αποθεμάτων	762.229	1.208.278
Πωλήσεις Προϊόντων	59.730.352	42.760.333
Επεξεργασία υλικών τρίτων	862.408	26.356
Λοιπές εργασίες παροχής υπηρεσιών	204.110	172.661
Πωλήσεις υπηρεσιών	1.066.518	199.018
Πωλήσεις	60.796.870	42.959.350

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

7. Επεξηγηματικές σημειώσεις επί των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

7.1 Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία.

Τα οικοπέδα και τα κτίρια της Εταιρείας αποτιμώνται στην «εύλογη αξία» αυτών σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το ΔΛΠ 16. Με την εξαίρεση των αναφερομένων στην σημείωση 7.30, δεν υπάρχουν άλλες υποθήκες και προσημειώσεις, ή οποιαδήποτε άλλα βάρη, επί των παγίων στοιχείων του ενεργητικού. Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχανολογικός εξοπλισμός & τεχνικές εγκαταστάσεις	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος κτήσης την 1/1/2023	5.691.874,00	10.787.361,41	18.275.159,77	258.134,50	538.674,92	232.429,20	35.783.633,80
Μείον: Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(178.314,36)	(13.466.824,57)	(206.964,24)	(447.980,35)	-	(14.300.083,52)
Καθαρή λογιστική αξία την 1/1/2023	5.691.874,00	10.609.047,05	4.808.335,20	51.170,26	90.694,57	232.429,20	21.483.550,28
Προσθήκες	-	3.847,86	967.349,16	63.189,69	88.498,83	202.311,82	1.325.197,36
Πωλήσεις / διαγραφές	-	(3.892,98)	(70.607,97)	(12.619,75)	-	-	(87.120,70)
Λοιπές κινήσεις	-	132.907,61	60.856,98	-	4.092,22	(365.116,41)	(167.259,60)
Αποσβέσεις χρήσης	-	(237.636,28)	(611.863,40)	(7.384,62)	(34.340,51)	-	(891.224,81)
Αποσβέσεις πωληθέντων / διαγραφέντων	-	881,13	41.032,90	12.319,75	-	-	54.233,78
Κόστος κτήσης την 31/12/2023	5.691.874,00	10.920.223,90	19.232.757,94	308.704,44	631.265,97	69.624,61	36.854.450,86
Μείον: Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(415.069,51)	(14.037.655,07)	(202.029,11)	(482.320,86)	-	(15.137.074,55)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2023	5.691.874,00	10.505.154,39	5.195.102,87	106.675,33	148.945,11	69.624,61	21.717.376,31
Προσθήκες	-	581,84	1.232.912,50	-	161.583,10	422.720,95	1.817.798,39
Πωλήσεις / διαγραφές	-	-	(264.035,59)	-	(34.228,51)	-	(298.264,10)
Λοιπές μεταφορές και κινήσεις	-	38.712,31	331.627,70	-	-	(297.225,29)	73.114,72
Αποσβέσεις χρήσης	-	(238.809,93)	(791.046,00)	(8.944,72)	(49.585,80)	-	(1.088.386,45)
Αποσβέσεις πωληθέντων / διαγραφέντων	-	-	130.095,82	-	34.227,54	-	164.323,36
Κόστος κτήσης την 31/12/2024	5.691.874,00	10.959.518,05	20.533.262,55	308.704,44	758.620,56	195.120,27	38.447.099,87
Μείον: Σωρευμένες αποσβέσεις	-	(653.879)	(14.698.605,25)	(210.974)	(497.679)	-	(16.061.138)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2024	5.691.874,00	10.305.638,61	5.834.657,30	97.730,61	260.941,44	195.120,27	22.385.962,23

Η τελευταία αποτίμηση των οικοπέδων και κτιρίων στην εύλογη αξία αυτών διενεργήθηκε την 31^η Δεκεμβρίου 2022, βάσει μελέτης από ανεξάρτητο ορκωτό εκτιμητή και με την χρήση ως εκτιμητικής μεθόδου της συγκριτικής μεθόδου (Comparative Method ή Market Approach) με επίπεδο ιεράρχησης 2, δεδομένου ότι στην περιοχή υπάρχει ενεργή αγορά τόσο των βιομηχανικών κτιρίων, όσο και των προς πώληση γηπέδων.

Από την εν λόγω επανεκτίμηση των ακινήτων της 31.12.2022 στην εύλογη αξία αυτών προέκυψε υπεραξία της αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων (γήπεδα και κτίρια) συνολικού ποσού 2.549.783 ευρώ, η οποία κατά το ποσό των 2.526.437 ευρώ καταχωρήθηκε στο αποθεματικό αναπροσαρμογής σε όφελος της καθαρής θέσης και κατά το ποσό των 23.346 ευρώ καταχωρήθηκε ως κέρδος σε όφελος των αποτελεσμάτων (ανάκτηση ζημίας προηγούμενων χρήσεων).

Δεν προέκυψαν γεγονότα στην διάρκεια της κλεισμένης χρήσεως που να δικαιολογούν την αναγκαιότητα διενέργειας νέας αποτίμησης.

Εάν η Εταιρεία δεν εφάρμοζε την πολιτική της εύλογης αξίας, οι λογιστικές αξίες των ακινήτων (γήπεδα –κτίρια) με βάση το κόστος κτήσης των στις 31.12.2024 και 31.12.2023 θα ανέρχονταν σε 13.065,16 χιλ. ευρώ και 13.246,70 χιλ. ευρώ αντίστοιχα.

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

7.2 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '	Software	Τεχνογνωσία- τεχνολογία- Λοιπά	Σύνολο
Κόστος κτήσης την 1/1/2023	962.788	488.764	1.451.551
Μείον: Σωρευμένες αποσβέσεις	(849.041)	(389.339)	(1.238.380)
Καθαρή λογιστική αξία την 1/1/2023	113.746,59	99.425,00	213.171,59
Προσθήκες	20.301	-	20.301
Αποσβέσεις χρήσης	(13.472)	(6.150)	(19.622)
Κόστος κτήσης την 31/12/2023	983.089	488.764	1.471.853
Μείον: Σωρευμένες αποσβέσεις	(862.514)	(395.489)	(1.258.002)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2023	120.575	93.275	213.850
Προσθήκες	35.595	-	35.595
Αποσβέσεις χρήσης	(11.238)	(6.150)	(17.388)
Κόστος κτήσης την 31/12/2024	1.018.684	488.764	1.507.447
Μείον: Σωρευμένες αποσβέσεις	(873.752)	(401.639)	(1.275.391)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2024	144.932	87.125	232.057

Σημειώνεται ότι οι αμοιβές για χρήση δικαιωμάτων τεχνογνωσίας -τεχνολογίας κεφαλαιοποιούνται σύμφωνα με το ΔΛΠ 38 «Άυλα περιουσιακά στοιχεία» και καταχωρούνται στο κόστος απόκτησης αυτών. Τα δικαιώματα αυτά έχουν συγκεκριμένη διάρκεια ζωής και παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσης μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις αυτών. Η απόσβεση υπολογίζεται σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο στην εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής η οποία καθορίστηκε στα 25 χρόνια.

7.3 Δικαιώματα Χρήσης Παγίων – Υποχρεώσεις μίσθωσης

Το αναγνωρισμένο δικαίωμα χρήσης περιουσιακών στοιχείων και οι υποχρεώσεις μίσθωσης που εμφανίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 και την 31η Δεκεμβρίου 2023 αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '	Δικαίωμα Χρήσης σε μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Καθαρή λογιστική αξία την 01/01/2023	-	-
Προσθήκες	13.963	13.963
Αποσβέσεις χρήσης	(436)	(436)
Κόστος κτήσης την 31/12/2023	13.963	13.963
Μείον: Σωρευμένες αποσβέσεις	(436)	(436)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2023	13.527	13.527
Προσθήκες/Αναπροσαρμογές	-	-
Αποσβέσεις χρήσης	(3.491)	(3.491)
Κόστος κτήσης την 31/12/2024	13.963	13.963
Μείον: Σωρευμένες αποσβέσεις	(3.927)	(3.927)
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2024	10.036	10.036

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Ποσά σε € '

Υποχρεώσεις μίσθωσης	31/12/2024	31/12/2023
Μακροπρόθεσμο μέρος	6.409	9.596
Βραχυπρόθεσμο μέρος	3.936	3.936
Σύνολο	10.345	13.532

Τα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος και η κίνηση του δικαιώματος χρήσης περιουσιακών στοιχείων και της υποχρέωσης μίσθωσης από την 1η Ιανουαρίου 2024 έως την 31^η Δεκεμβρίου 2024 αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '	Δικαιώματα χρήσης παγίων			Υποχρεώσεις μίσθωσης
	Μεταφορικά μέσα	Λοιπά πάγια	Σύνολο	
Υπόλοιπο έναρξης 1.1.2023	-	-	-	-
Προσθήκες	13.963	-	13.963	13.963
Αποσβέσεις χρήσης	(436)	-	(436)	
Χρηματοοικονομικό κόστος	-	-	-	71
Πληρωμές	-	-	-	(503)
Υπόλοιπο λήξης 31.12.2023	13.527	-	13.527	13.532
Προσθήκες/Αναπροσαρμογές	-	-	-	-
Αποσβέσεις χρήσης	(3.491)	-	(3.491)	
Χρηματοοικονομικό κόστος	-	-	-	749,48
Πληρωμές	-	-	-	(3.936)
Κόστος κτήσης την 31/12/2024	13.963	-	13.963	
Μείον: Σωρευμένες αποσβέσεις	(3.927)	-	(3.927)	
Καθαρή λογιστική αξία την 31/12/2024	10.036	-	10.036	10.345

Το τεκμαρτό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή κατά την έναρξη της μίσθωσης που εφαρμόστηκε για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων από μισθώσεις ήταν 6,28%.

7.4 Λοιπές επενδύσεις

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά επενδύσεις σε μετοχές μη διαπραγματεύσιμες σε ενεργή αγορά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης οι μετοχές αυτές αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους.

Η κίνηση των λοιπών επενδύσεων έχει ως εξής :

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Υπόλοιπο έναρξης	122.702	144.515
Προσθήκες/μειώσεις	-	-
Πλέον/μείον: Αναπροσαρμογές στην δίκαιη αξία/απομειώσεις	(19.120)	(21.813)
Σύνολο	103.581	122.702

Το ανωτέρω ποσό αφορά στη συμμετοχή της Εταιρείας στην Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «ΦΟΡΕΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΠΑΡΚΟΥ (ΒΙ.ΠΑ.) ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ ΝΟΤΙΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και τον διακριτικό τίτλο «ΒΙΠΑΝΟΤ ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ Α.Ε.» (εφεξής για λόγους συντομίας ως «ΒΙΠΑΝΟΤ») στην οποία η Εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 16,25%.

Στην κλειόμενη χρήση διενεργήθηκε πρόσθετη απομείωση της συμμετοχής αυτής ποσού 19.120 ευρώ η οποία επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης.

Παρακάτω παραθέτουμε ορισμένα από τα βασικά οικονομικά στοιχεία της επένδυσης αυτής:

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

31/12/2024									
Ποσά σε € '	% Συμμ.	Χώρα	Ίδια Κεφάλαια	Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	Κυκλοφορούν ενεργητικό	Μακρο-πρόθεσμες Υποχρεώσεις	Βραχυ-πρόθεσμες Υποχρεώσεις	Έσοδα	Έξοδα
ΒΙΠΑΝΟΤ ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ ΑΕ	16,25%	ΕΛΛΑΔΑ	637.506	-	639.273	-	1.767	-	18.031
31/12/2023									
Ποσά σε € '	% Συμμ.	Χώρα	Ίδια Κεφάλαια	Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	Κυκλοφορούν ενεργητικό	Μακρο-πρόθεσμες Υποχρεώσεις	Βραχυ-πρόθεσμες Υποχρεώσεις	Έσοδα	Έξοδα
ΒΙΠΑΝΟΤ ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ ΑΕ	16,25%	ΕΛΛΑΔΑ	755.184	6.250	758.232	-	9.298	-	24.090

7.5 Επενδύσεις σε ακίνητα

Η Διοίκηση της Εταιρείας, αποφάσισε από την χρήση 2018, την αξιοποίηση και εκμετάλλευση ορισμένων οικοπέδων της μέσω πώλησης ή εκμίσθωσης αυτών και κατ' επέκταση την μεταφορά τους από τα ιδιοχρησιμοποιούμενα στα επενδυτικά ακίνητα. Δεδομένου ότι η Εταιρεία είχε επιλέξει την πολιτική της εύλογης αξίας για την μεταγενέστερη αποτίμηση των ιδιοχρησιμοποιούμενων γηπέδων της, η μεταφορά αυτή διενεργήθηκε μετά από προηγούμενη αποτίμηση αυτών στην εύλογη αξία.

Μετά την αρχική κατά τα άνω αναγνώριση και την μεταφορά των ακινήτων αυτών στην κατηγορία «επενδύσεις σε ακίνητα», η επιμέτρηση των επενδυτικών ακινήτων διενεργείται με την μέθοδο της εύλογης αξίας ετησίως.

Η Εταιρεία εντός του εν λόγω πλαισίου διενήργησε και στην διάρκεια της χρήσεως 2024 επιμέτρηση στην εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων της, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13, βάση σχετικής μελέτης που διενεργήθηκε από ανεξάρτητο ορκωτό εκτιμητή με την χρήση ως εκτιμητικής μεθόδου της συγκριτικής μεθόδου (Comparative Method ή Market Approach) με επίπεδο ιεράρχησης 2, δεδομένου ότι η συγκριτική μέθοδος που χρησιμοποιήθηκε, αντλεί τα βασικά στοιχεία της άμεσα ή έμμεσα, από οργανωμένη αγορά.

Από την αποτίμηση αυτή προέκυψε υπεραξία, συνολικού ποσού 179.416 ευρώ (στην χρήση 2023 είχε προκύψει αντίστοιχη υπεραξία 217.517 ευρώ), η οποία καταχωρήθηκε ως κέρδος στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης.

Η κίνηση των επενδύσεων σε ακίνητα έχουν ως εξής :

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	4.197.882	3.785.077
Προσθήκες - Βελτιώσεις	104.699	195.288
Υπεραξία επανεκτίμησης	179.416	217.517
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	4.481.997	4.197.882

Σημειώνεται ότι οι προσθήκες - βελτιώσεις ποσού 104.699 ευρώ της κλειόμενης χρήσης, αφορούν σε ασφατικές διαμορφώσεις και περιφράξεις που υλοποιήθηκαν επί ορισμένων εκ των επενδυτικών ακινήτων.

7.6 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αφορούν σε διάφορες εγγυήσεις (παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας κλπ.). Οι απαιτήσεις αυτές πρόκειται να εισπραχθούν μετά τη λήξη των συμβάσεων.

Το ποσό των λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Εγγυήσεις	16.673	12.543
Σύνολο	16.673	12.543

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

7.7 Αποθέματα

Τα αποθέματα αναλύονται παρακάτω:

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Εμπορεύματα	11.827	11.827
Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή, υποπροϊόντα και υπολείμματα	7.061.369	4.120.562
Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	3.103.375	3.874.013
Σύνολο	10.176.571	8.006.402

Η Εταιρεία δεν έχει ενεχυριασμένα αποθέματα. Το ποσό των αποθεμάτων (Αναλώσεων) που αναγνωρίστηκε ως έξοδο κατά την διάρκεια της κλειόμενης χρήσης και περιλαμβάνεται στο κόστος πωληθέντων ανήλθε στο ποσό των € 38.274.383 (Χρήση 2023 € 28.268.131).

7.8 Απαιτήσεις από Πελάτες και λοιπές Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Εμπορικές απαιτήσεις	13.806.785	9.631.753
Επιταγές εισπρακτέες	5.608.395	1.819.874
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	19.415.180	11.451.627
Μείον : Προβλέψεις/απομειώσεις	(1.951.784)	(1.750.074)
Σύνολο	17.463.396	9.701.554

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Εκτιμώντας την ανακτησιμότητα των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων από πελάτες, η Εταιρεία εξετάζει οποιαδήποτε αλλαγή στην πιστοληπτική ικανότητα και φερεγγυότητα των απαιτήσεων από την ημερομηνία που χορηγήθηκε η πίστωση ως την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η Διοίκηση της Εταιρείας, με βάση και τις εκτιμήσεις των νομικών συμβούλων της, πιστεύει ότι δεν χρειάζεται επιπλέον πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις, από αυτήν που έχει ήδη διενεργηθεί. Η Διοίκηση θεωρεί ότι η λογιστική αξία των πελατών και λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία τους.

Η ενηλικίωση των απαιτήσεων παρουσιάζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

	31/12/2024	31/12/2023
Λιγότερο από 3 μήνες	15.357.538	8.440.947
Μεταξύ 3 και 6 μηνών	1.987.309	241.148
Μεταξύ 6 μηνών και 1 έτους	29.837	621.044
Μεγαλύτερη του 1 έτους	88.713	398.414
Σύνολο	17.463.396	9.701.554

Οι προβλέψεις απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων βάσει του προτύπου ΔΠΧΑ 9 για τις χρήσεις 2024 και το 2023, αναλύονται ως εξής:

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

	2024		
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3
Υπόλοιπο 1/1/2024	-	177.924	1.572.150
(Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας χρήσης)	-	172.076	31.792
Διαγραφές πελατών	-	-	(2.158)
Υπόλοιπο 31/12/2024	-	350.000	1.601.784

	2023		
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3
Υπόλοιπο 1/1/2023	-	158.422	1.559.008
(Πρόβλεψη πιστωτικής ζημίας χρήσης)	-	19.502	29.234
Διαγραφές πελατών	-	-	(16.092)
Υπόλοιπο 31/12/2023	-	177.924	1.572.150

Τα στάδια αναλύονται ως εξής για κάθε αναμενόμενη πιστωτική ζημία :

Στάδιο 1 : για εξυπηρετούμενες απαιτήσεις

Στάδιο 2 : για απαιτήσεις ο πιστωτικός κίνδυνος των οποίων, αυξήθηκε σημαντικά από την αρχική αναγνώριση τους

Στάδιο 3 : για το σύνολο της υπολειπόμενης διάρκειας ζωής των απαιτήσεων που δεν εξυπηρετούνται κανονικά.

Η κίνηση της πρόβλεψης απομείωσης των πελατών και λοιπών εμπορικών απαιτήσεων έχει ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Λογιστική αξία την έναρξη χρήσης	1.750.074	1.717.430
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων στην χρήση	203.868	48.736
Χρησιμοποίηση προβλέψεων στην χρήση	(2.158)	(16.092)
Λογιστική αξία στο τέλος της χρήσης	1.951.784	1.750.074

Η χρονική ενηλικίωση των εμπορικών απαιτήσεων από πελάτες με περαιτέρω ανάλυση των ληξιπρόθεσμων και μη απομειωμένων απαιτήσεων κατά την 31.12.2024 και 31.12.2023 έχει ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις που δεν είναι ληξιπρόθεσμες και δεν είναι απομειωμένες	17.374.683	9.303.139
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις ληξιπρόθεσμες και μη απομειωμένες		
Μεταξύ 12 και 18 μηνών	165	156.889
Μεταξύ 19 και 24 μηνών	4.287	118.813
Άνω των 24 μηνών	84.261	122.711
	88.713	398.414
Σύνολο	17.463.396	9.701.554

Οι ληξιπρόθεσμες και μη απομειωμένες απαιτήσεις της 31.12.2024, συνολικού ποσού 88.713 € (398.414 € την 31.12.2023) για τις οποίες δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη, εκτιμήθηκε ότι είναι ανακτήσιμες μέσω διαφόρων διακανονισμών, νομικών ενεργειών και πρόσθετων εξασφαλίσεων.

7.9 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Λοιπές προκαταβολές	13.716	12.787
Λοιποί χρεώστες	218.511	196.013
Προκαταβολές στο προσωπικό	-	4.150
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	729.823	487.069
Απαιτήσεις από Φ.Π.Α.	2.158.520	1.769.795
Αγορές υπό παραλαβή	-	14.618
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	3.120.570	2.484.431
Μείον: Πρόβλεψη υποτίμησης λοιπών χρεωστών	(194.723)	(194.723)
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	2.925.847	2.289.708

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των απαιτήσεων καθορίζεται ανεξάρτητα καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους. Για όλες τις λοιπές απαιτήσεις έχει πραγματοποιηθεί εκτίμηση των ενδείξεων για τυχόν απομείωση τους. Ορισμένες από τις απαιτήσεις αυτές έχουν υποστεί απομείωση για τις οποίες έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη ποσού € 194.723 (2023 € 194.723).

Οι προβλέψεις απομείωσης των λοιπών απαιτήσεων βάσει του προτύπου ΔΠΧΑ 9 για τις χρήσεις 2024 και 2023, αναλύονται ως εξής :

	2024		
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3
Υπόλοιπο 1/1/2024	-	-	(194.723)
(Πρόβλεψη πιστωτικής Ζημίας χρήσης)	-	-	-
Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημίας χρήσης	-	-	-
Υπόλοιπο 31/12/2024	-	-	(194.723)
	2023		
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3
Υπόλοιπο 1/1/2023	-	-	(194.723)
(Πρόβλεψη πιστωτικής Ζημίας χρήσης)	-	-	-
Ανακτήσεις πρόβλεψης πιστωτικής ζημίας χρήσης	-	-	-
Υπόλοιπο 31/12/2023	-	-	(194.723)

Τα στάδια αναλύονται ως εξής για κάθε αναμενόμενη πιστωτική ζημιά :

Στάδιο 1 : για εξυπηρετούμενες απαιτήσεις

Στάδιο 2 : για απαιτήσεις ο πιστωτικός κίνδυνος των οποίων, αυξήθηκε σημαντικά από την αρχική αναγνώριση τους

Στάδιο 3 : για το σύνολο της υπολειπόμενης διάρκειας ζωής των απαιτήσεων που δεν εξυπηρετούνται κανονικά.

7.10 Λοιπά Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Τα λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	326.420	27.648
Έσοδα επομένων χρήσεων	48.735	262.964
Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	15.539	978
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	390.693	291.590

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Αναφορικά με τα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα της χρήσης 2024, σημειώνεται ότι ποσό 302,49 χιλ. ευρώ αφορά σε απαιτήσεις επιχορηγήσεων προγραμμάτων ΕΣΠΑ και επιδοτήσεις προγραμμάτων ΟΑΕΔ και ποσό 23,93 χιλ. ευρώ από αναλογούντα έσοδα της τρέχουσας χρήσης πωλήσεων και τόκων καταθέσεων, η είσπραξη των οποίων θεωρείται βεβαία.

Σε ότι αφορά τα έξοδα επομένων χρήσεων σημειώνεται ότι το συνολικό ως άνω ποσό (48,74 χιλ. Ευρώ) αφορά σε προπληρωθείσες αμοιβές τρίτων και λοιπές δαπάνες της επόμενης χρήσης. Τέλος το ποσό των 15,54 χιλ. ευρώ στους λοιπούς μεταβατικούς αφορά πιστωτικό εκπτώσεων αγορών χρήσης 2024.

7.11 Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

<i>Ποσά σε € '</i>	31/12/2024	31/12/2023
Μετοχές/Δικαιώματα	33.900	33.900
Σύνολο	33.900	33.900
Μείον : Προβλέψεις/απομειώσεις	(33.394)	(33.485)
Σύνολο	506	415

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά σε 66 κοινές ονομαστικές μετοχές της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ. Η αποτίμηση των αναφερομένων χρεογράφων διενεργήθηκε με βάση την επίσημη τιμή διαπραγμάτευσής των στο Χρηματιστήριο Αθηνών στις 31.12.2024.

Η κίνηση του λογαριασμού των προβλέψεων / απομειώσεων των χρηματοοικονομικών στοιχείων έχει ως εξής:

<i>Ποσά σε € '</i>	31/12/2024	31/12/2023
Υπόλοιπο έναρξης	33.485	33.653
Προβλέψεις απομείωσης	-	-
Αναστροφή απομείωσης	(90)	(168)
Υπόλοιπο λήξης	33.394	33.485

7.12 Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα αναλύονται ως ακολούθως:

<i>Ποσά σε € '</i>	31/12/2024	31/12/2023
Ταμείο	3.932	3.549
Τραπεζικές καταθέσεις	11.229.342	6.298.579
	11.233.274	6.302.128

7.13 Ίδια Κεφάλαια

7.13.1 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε εννέα εκατομμύρια εννιακόσιες εβδομήντα πέντε χιλιάδες (9.975.000,00) Ευρώ και διαιρείται σε δέκα εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (10.500.000) κοινές, ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 0,95 Ευρώ εκάστης. Οι μεταβολές στο ύψος του μετοχικού κεφαλαίου κατά την διάρκεια των 5 τελευταίων χρήσεων, έχουν ως εξής:

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Μετοχικό κεφάλαιο σε Ευρώ
Υπόλοιπα 31/12/2020	10.500.000	10.500.000	9.975.000
Μεταβολές χρήσης 2021	-	-	-
Υπόλοιπα 31/12/2021	10.500.000	10.500.000	9.975.000
Μεταβολές χρήσης 2022			
Κεφαλαιοποίηση υπέρ το άρτιο αποθεματικού	-	-	735.000
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου και επιστροφή στους μετόχους	-	-	(735.000)
Υπόλοιπα 31/12/2022	10.500.000	10.500.000	9.975.000
Μεταβολές χρήσης 2023			
Κεφαλαιοποίηση υπέρ το άρτιο αποθεματικού	-	-	1.260.000
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου και επιστροφή στους μετόχους	-	-	(1.260.000)
Υπόλοιπα 31/12/2023	10.500.000	10.500.000	9.975.000
Μεταβολές χρήσης 2024	-	-	-
Υπόλοιπα 31/12/2024	10.500.000	10.500.000	9.975.000

Η μετοχή της Εταιρείας είναι ελεύθερα διαπραγματεύσιμη στο Χρηματιστήριο Αθηνών με ονομαστική αξία κατά τον χρόνο σύνταξης της παρούσας 0,95 Ευρώ ανά μετοχή (0,95 ευρώ ανά μετοχή την 31.12.2024).

7.13.2 Διαφορά υπέρ το Άρτιο

Η κίνηση του αποθεματικού υπέρ το άρτιο κατά την διάρκεια της τρέχουσας χρήσης 2024 έχει ως εξής:

Ποσά σε € '	Η ΕΤΑΠΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023
Υπόλοιπο έναρξης	1.029.579	2.295.475
Μεταβολή λόγω αύξησης μετοχικού κεφαλαίου	-	(1.260.000)
Έξοδα αύξησης μετοχικού κεφαλαίου	-	(7.560)
Αναβαλλόμενη φορολογία εξόδων αύξησης μετοχικού κεφαλαίου	-	1.663
Σύνολο	-	(1.265.897)
Υπόλοιπο λήξης	1.029.579	1.029.579

7.13.3 Αποθεματικά εύλογης αξίας και λοιπά αποθεματικά

Η ανάλυση των αποθεματικών εύλογης αξίας έχει ως ακολούθως:

Ποσά σε € '	Αποτίμηση παγίων σε εύλογες αξίες	Σύνολο
Υπόλοιπο την 01/01/2023	7.612.905	7.612.905
Μεταβολές χρήσης 2023		
Λοιπές προσαρμογές	-	-
Υπόλοιπο την 31/12/2023	7.612.905	7.612.905
Μεταβολές χρήσης 2024		
Λοιπές προσαρμογές	-	-
Υπόλοιπο την 31/12/2024	7.612.905	7.612.905

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Τα λοιπά αποθεματικά της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '	Τακτικό αποθεματικό	Ειδικά αποθεματικά	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1/1/2023	1.083.645	1.844.326	299.097	3.227.069
Μεταβολή χρήσης				
Δημιουργία Τακτικού αποθεματικού	158.367	-	-	158.367
Υπόλοιπο την 31/12/2023	1.242.013	1.844.326	299.097	3.385.436
Μεταβολή χρήσης				
Δημιουργία Τακτικού αποθεματικού	158.578	-	-	158.578
Υπόλοιπο την 31/12/2024	1.400.591	1.844.326	299.097	3.544.014

Τα ειδικά και λοιπά αποθεματικά δύναται να κεφαλαιοποιηθούν ή διανεμηθούν μετά από σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, χωρίς να υπολογισθεί φόρος εισοδήματος επειδή είτε έχουν φορολογηθεί στο παρελθόν είτε έχει υπολογισθεί ο αναλογούν αναβαλλόμενος φόρος.

7.14 Αναβαλλόμενες Φορολογικές υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενοι φόροι υπολογίζονται επί των προσωρινών διαφορών, σύμφωνα με την μέθοδο της υποχρέωσης, με τη χρησιμοποίηση των φορολογικών συντελεστών που ισχύουν κατά την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Ο υπολογισμός των αναβαλλόμενων φόρων της Εταιρείας επανεξετάζεται σε κάθε χρήση, προκειμένου το υπόλοιπο που εμφανίζεται στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις να απεικονίζει τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 όπως αυτός ισχύει με τον Ν.4799/2021, ο φορολογικός συντελεστής κερδών για την τρέχουσα χρήση είναι 22%. Η αναβαλλόμενη φορολογία έχει υπολογισθεί λαμβάνοντας υπόψη τον συντελεστή αυτό.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/υποχρεώσεις όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2024		31/12/2023	
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	-	1.992.389	-	2.032.764
Επενδυτικά ακίνητα	-	176.902	-	137.430
Άυλα στοιχεία ενεργητικού	8.999	-	8.129	-
Λοιπές επενδύσεις	42.024	-	37.818	-
Αποθέματα	-	17.274	-	736
Εμπορικές απαιτήσεις	100.780	-	35.438	-
Παροχές προσωπικού	76.335	-	61.082	-
Επιχορηγήσεις	53.116	-	66.644	-
Λοιπά	-	25.761	-	26.048
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία	7.347	-	7.367	-
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)	288.600	2.212.325	216.476	2.196.978
Υπόλοιπο απαίτησης / (υποχρέωσης)		(1.923.725)		(1.980.502)

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που προκύπτουν από αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές αναγνωρίζονται εφόσον είναι πιθανόν ότι θα συμψηφιστούν με μελλοντικά φορολογικά κέρδη.

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Ο αναβαλλόμενος φόρος ο οποίος καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως 2024 αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2024		31/12/2023	
	Έξοδα	Έσοδα	Έξοδα	Έσοδα
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις	-	40.375	-	56.250
Επενδυτικά ακίνητα	39.472	-	47.854	-
Άυλα στοιχεία ενεργητικού	-	870	-	1.939
Λοιπές επενδύσεις	-	4.206	-	4.799
Αποθέματα	16.538	-	-	1.050
Εμπορικές απαιτήσεις	-	65.342	81.615	-
Παροχές προσωπικού	413	-	-	4.336
Επιχορηγήσεις	13.528	-	15.710	-
Λοιπά	-	287	-	1
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία	20	-	37	-
Σύνολο	69.970	111.081	145.215	68.376
Αναβαλλόμενος φόρος(Έξοδο)/ Έσοδο		41.110		(76.839)

Σημειώνεται ότι με βάση τις διατάξεις του άρθρου 120 του Ν. 4799/2021 (Φ.Ε.Κ. Α' 78/18.05.2021) από τη χρήση 2021 και εφεξής ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος ανέρχεται σε 22%.

Η αναβαλλόμενη φορολογία, με βάση το ως άνω ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, έχει υπολογισθεί λαμβάνοντας υπόψη αυτόν τον συντελεστή (22%).

7.15 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού

Σύμφωνα με την Ελληνική εργατική νομοθεσία οι εργαζόμενοι δικαιούνται αποζημίωση στην περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησής τους, το ύψος της οποίας ποικίλει ανάλογα με τον μισθό, τα έτη υπηρεσίας και τον τρόπο της αποχώρησης (απόλυση ή συνταξιοδότηση) του εργαζομένου. Υπάλληλοι που παραιτούνται ή απολύονται αιτιολογημένα δεν δικαιούνται αποζημίωση. Η πληρωτέα αποζημίωση σε περίπτωση συνταξιοδότησης ισούται με το 40% της αποζημίωσης που θα ελάμβαναν σε περίπτωση αναίτιας απόλυσης.

Η Εταιρεία χρεώνει στα αποτελέσματα για δεδουλευμένες παροχές σε κάθε χρήση με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους συνταξιοδοτούμενους κάθε χρήση χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης. Η κίνηση της καθαρής υποχρέωσης αναλύεται παρακάτω ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Υποχρεώσεις Κατάστασης οικονομικής θέσης έναρξης	281.310	270.120
Συνταξιοδοτικές παροχές	(2.074)	19.709
Ποσό που καταχωρείται απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια	71.211	(8.519)
Σύνολο	350.446	281.310
Χρεώσεις στα αποτελέσματα		
Συνταξιοδοτικές παροχές (προβλέψεις και καταβολές)- αντιστροφή πρόβλεψης	(2.074)	19.709
Σύνολο	(2.074)	19.709

Οι μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση έχουν αναλυτικά ως κάτωθι:

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Καθαρή υποχρέωση στην αρχή της χρήσης	281.310	270.120
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)	71.211	(8.519)
Δαπάνη προς καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	73.082	42.511
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	(75.156)	(22.801)
Καθαρή υποχρέωση στην λήξη της χρήσης	350.446	281.310

Η ανάλυση των ποσών που καταχωρήθηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων έχουν ως εξής :

Ποσά σε € '	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	25.736	27.185
Χρηματοοικονομικό κόστος	8.383	7.293
Παροχές που πληρώθηκαν από τον εργοδότη	(75.156)	(22.801)
Κόστος περικοπών / διακανονισμών / τερματισμού	38.964	8.033
Σύνολο	(2.074)	19.709

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής:

	31/12/2024	31/12/2023
Προεξοφλητικό επιτόκιο	2,78%	2,98%
Αυξήσεις μισθών	2,20%	2,20%
Πληθωρισμός	2,00%	2,10%

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού την 31^η Δεκεμβρίου του 2024 και την 31^η Δεκεμβρίου 2023 αντίστοιχα, έχει ως ακολούθως:

	31/12/2024	31/12/2023
Υπάλληλοι	38	31
Εργατοτεχνικό προσωπικό	79	81
Σύνολο	117	112

Το σύνολο της δαπάνης μισθοδοσίας αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε € '	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Μισθοί	1.356.467	869.748
Ημερομίσθια	1.993.300	1.813.356
Επιχορηγήσεις προσωπικού	57.230	89.077
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης Μισθωτών	294.795	189.882
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης Ημερομισθίων	451.540	416.653
Σύνολο	4.153.332	3.378.716

7.16 Κρατικές επιχορηγήσεις παγίων

Η κίνηση των επιχορηγήσεων παγίων έχει ως εξής:

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Ποσά σε € '	Κίνηση επιχορηγήσεων	Σύνολο
Λογιστική αξία την 1/1/2023	525.224	525.224
Μεταφορά αποσβέσεων στα αποτελέσματα χρήσης	(97.176)	(97.176)
Λογιστική αξία την 31/12/2023	428.048	428.048
Απαιτήσεις επενδυτικών προγραμμάτων	294.175	294.175
Μεταφορά εσόδου στα αποτελέσματα χρήσης	(94.049)	(94.049)
Λογιστική αξία την 31/12/2024	628.174	628.174

Τα αναπόσβεστα υπόλοιπα των επιχορηγήσεων θα ωφελήσουν τα αποτελέσματα των επόμενων χρήσεων.

7.17 Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις τόσο οι μακροπρόθεσμες όσο και οι βραχυπρόθεσμες αναλύονται στον επόμενο πίνακα:

Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Ομολογιακά δάνεια	3.000.002	2.783.334
Σύνολο (α)	3.000.002	2.783.334

Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Τραπεζικός δανεισμός	603	501.060
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.388.401	1.117.313
Σύνολο (β)	1.389.005	1.618.373
Συνολικός δανεισμός (α) + (β)	4.389.007	4.401.707

Τα πραγματικά σταθμισμένα μέσα επιτόκια δανεισμού, την ημερομηνία του ισολογισμού είναι τα παρακάτω:

	31/12/2024	31/12/2023
Μέσο Επιτόκιο τραπεζικού δανεισμού	5,962%	5,611%

Οι ημερομηνίες λήξης του συνόλου των δανείων είναι οι εξής:

Δανεισμός την 31/12/2024	2 έτη και λιγότερο	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	2.721.733	1.666.670	-	4.388.403
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	603	-	-	603
Σύνολο	2.722.337	1.666.670	-	4.389.007
Δανεισμός την 31/12/2023	2 έτη και λιγότερο	Μεταξύ 2 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	2.233.979	1.666.668	-	3.900.647
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	501.060	-	-	501.060
Σύνολο	2.735.039	1.666.668	-	4.401.707

Κατωτέρω παρατίθεται συμφωνία των δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας μεταξύ της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και των ταμειακών ροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες για το 2024 και 2023 αντίστοιχα:

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Ποσά σε € '	Κατάσταση Οικονομικής θέσης 31.12.2023	Εισπράξεις από Ταμειακές ροές	Πληρωμές από Ταμειακές ροές	Μεταφορές	Κατάσταση Οικονομικής θέσης 31.12.2024
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	2.783.334	4.200.000	(3.712.244)	(271.088)	3.000.002
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	1.618.373	-	(500.457)	271.088	1.389.005
	4.401.707	4.200.000	(4.212.701)	-	4.389.007

Ποσά σε € '	Κατάσταση Οικονομικής θέσης 31.12.2022	Εισπράξεις από Ταμειακές ροές	Πληρωμές από Ταμειακές ροές	Μεταφορές	Κατάσταση Οικονομικής θέσης 31.12.2023
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	3.900.000	3.000.000	(4.456.017)	339.351	2.783.334
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	2.512.724	950.000	(1.505.000)	(339.351)	1.618.373
	6.412.724	3.950.000	(5.961.017)	-	4.401.707

7.18 Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις

Η ανάλυση των υπολοίπων των προμηθευτών και των λοιπών συναφών υποχρεώσεων έχει ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Προμηθευτές	21.391.071	8.506.902
Προκαταβολές πελατών	1.338.793	2.884.510
Σύνολο	22.729.864	11.391.412

Όλες οι υποχρεώσεις είναι βραχυπρόθεσμες και ως εκ τούτου δεν απαιτείται προεξόφληση κατά την ημερομηνία σύνταξης των ετησίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

7.19 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών	1.555.254	1.092.832
Λοιποί φόροι (πλην φόρου εισοδήματος)	174.726	97.066
Σύνολο	1.729.980	1.189.898

7.20 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Η ανάλυση των λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων έχει ως εξής:

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Μισθοί και ημερομίσθια πληρωτέα	181.336	136.557
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	255.642	153.352
Μερίσματα πληρωτέα	46.557	17.300
Δεδουλευμένα έξοδα	1.986.010	43.673
Έσοδα επόμενων χρήσεων	-	192
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.101.603	2.162.968
Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	832	-
Σύνολο υποχρεώσεων	3.571.980	2.514.042

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Το υπόλοιπο των δεδουλευμένων εξόδων ποσού 1.986,01 χιλ. ευρώ αφορά κυρίως αμοιβές συμβουλευτικών υπηρεσιών και προμηθειών χρήσης 2024.

7.21 Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε € '	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Πωλήσεις εμπορευμάτων	1.000	-
Πωλήσεις ετοιμών προϊόντων	58.968.123	41.552.054
Λοιπές πωλήσεις	761.229	1.208.278
Παροχή υπηρεσιών	1.066.518	199.018
Σύνολο	60.796.870	42.959.350

Η κατανομή των πωλήσεων της Εταιρείας στους λειτουργικούς και γεωγραφικούς τομείς παρουσιάζεται στις σημειώσεις 6.1 και 6.2. αντίστοιχα.

Ο κύκλος εργασιών κατά κατηγορία προϊόντων και παρεχόμενης υπηρεσίας αναλύονται ως εξής :

	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
<u>Μεταλλικές κατασκευές παντός τύπου</u>		
Κατασκευή προϊόντων ελαφρού βάρους και μέρη αυτών	4.459.140	2.981.009
Κατασκευή βαριών μεταλλικών προϊόντων και μέρη αυτών	1.186.059	1.353.537
Κατασκευή μεταλλικών μερών φωτοβολταϊκών συστημάτων	52.997.569	36.910.166
Λοιπών αποθεμάτων	762.229	1.208.278
Σύνολο (α)	59.404.997	42.452.990
<u>Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας (φωτοβολταϊκό πάρκο)</u>		
Παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από Φωτοβολταϊκό πάρκο	325.355	307.343
Σύνολο (β)	325.355	307.343
<u>Παροχή υπηρεσιών</u>		
Επεξεργασία υλικών τρίτων	862.408	26.356
Λοιπές εργασίες παροχής υπηρεσιών	204.110	172.661
Σύνολο (γ)	1.066.518	199.018
Σύνολο κύκλου εργασιών (α)+ (β)+ (γ)	60.796.870	42.959.350

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024, υφίστανται ανεκτέλεστες παραγγελίες (backlog) συνολικού ποσού 51.315.874 ευρώ (αντιστοίχως την 31.12.2023 : 26.772.933 ευρώ).

7.22 Κόστος πωληθέντων / Έξοδα διοίκησης-διάθεσης-ερευνών & ανάπτυξης

Τα έξοδα επιμερίζονται ως εξής:

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Χρήση 2024

Ποσά σε € '	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα λειτουργίας ερευνών & ανάπτυξης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	38.274.383	-	-	-	38.274.383
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.755.371	776.375	445.377	176.209	4.153.332
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	3.966.610	364.581	4.674.043	20.486	9.025.720
Παροχές τρίτων	670.348	306.863	133.187	27.075	1.137.473
Φόροι και τέλη	28.487	61.570	7.252	2.088	99.397
Διάφορα έξοδα	169.769	13.264	554.102	1.078	738.212
Αποσβέσεις	1.001.440	62.401	27.885	17.540	1.109.266
Ιδιοπααραγωγή	(383.829)	-	-	-	(383.829)
Σύνολο	46.482.579	1.585.053	5.841.845	244.476	54.153.953

Χρήση 2023

Ποσά σε € '	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα διοίκησης	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα λειτουργίας ερευνών & ανάπτυξης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	28.268.131	-	-	-	28.268.131
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.380.561	561.534	263.702	172.921	3.378.716
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.542.375	237.630	3.360.428	41.161	5.181.594
Παροχές τρίτων	757.880	165.051	69.918	13.132	1.005.981
Φόροι και τέλη	27.487	66.927	6.502	1.609	102.525
Διάφορα έξοδα	173.641	15.572	365.984	2.252	557.449
Αποσβέσεις	821.856	49.316	26.929	13.183	911.284
Ιδιοπααραγωγή	(359.856)	-	-	-	(359.856)
Σύνολο	33.612.073	1.096.030	4.093.463	244.257	39.045.823

Σημειώνεται ότι η συμμετοχή των λειτουργικών δαπανών (διοίκησης, διάθεσης και ερευνών και ανάπτυξης) ως ποσοστό επί του κύκλου εργασιών για την χρήση 2024 ανήλθε σε 12,62% (χρήση 2023 ποσοστό 12,65%).

7.23 Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης έχουν ως εξής:

Λοιπά Έσοδα εκμετάλλευσης

Ποσά σε € '	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Έσοδα από επιχορηγήσεις / επιδοτήσεις	1.250	20.750
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	194.630	220.417
Συναλλαγματικές διαφορές έσοδα	11.996	22.410
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	825	304
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	108	-
Απόσβεση επιχορήγησης παγίων	94.049	97.176
Κέρδη από πώληση παγίων	-	3.539
Σύνολο	302.858	364.596

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Λοιπά Έξοδα εκμετάλλευσης

Ποσά σε € '	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Συναλλαγματικές διαφορές χρεωστικές	3.030	32.736
Λοιπά έξοδα	202	337
Ζημιά από εκποίηση παγίων	5.180	21.105
Λοιπές έκτακτες αποζημιώσεις	25.000	24.707
Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες	201.710	32.643
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	64.699	35.218
Σύνολο	299.821	146.746

7.24 Χρηματοοικονομικά έξοδα / έσοδα

Τα ποσά που έχουν συμπεριληφθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αφορούν χρηματοοικονομικά έξοδα – έσοδα αναλύονται ως εξής:

Χρηματοοικονομικά Έξοδα

Ποσά σε € '	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Χρεωστικοί τόκοι δανειακών υποχρεώσεων	279.321	268.389
Προμήθειες εγγυτικών επιστολών	48.641	10.829
Διάφορα έξοδα τραπεζών	4.417	16.623
Λοιποί τόκοι	23	-
Τόκοι χρηματοδοτικής μίσθωσης	749	71
Προεξόφληση Υποχρεώσεων παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	8.383	7.293
Σύνολο	341.534	303.206

Χρηματοοικονομικά Έσοδα

Ποσά σε € '	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Έσοδα τόκων τραπεζών	97.175	54.516
Σύνολο	97.175	54.516

7.25 Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος επί των κερδών /(ζημιών) προ φόρων εισοδήματος αναλύεται ως εξής :

Ποσά σε € '	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Φόρος χρήσης	(1.554.725)	(830.159)
Αναβαλλόμενος φόρος	41.110	(76.839)
Σύνολο	(1.513.615)	(906.998)

Ο φόρος εισοδήματος της Εταιρείας διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή. Η διαφορά έχει ως εξής:

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Κέρδη/(ζημίες) προ φόρων	6.562.004	4.078.559
Συντελεστής Φόρου	0,22	0,22
Αναμενόμενη Δαπάνη Φόρου	(1.443.641)	(897.283)
Λοιπές προσαρμογές		
- Επίδραση από μόνιμη διαφορά φόρου μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης	(49.500)	1.663
- Λοιπές μη εκπιπτόμενες δαπάνες	(19.782)	(16.126)
- Μεταβολή φόρου από φορολογικές ζημιές	(471)	4.968
- Λοιποί φόροι	(220)	(220)
Πραγματική Δαπάνη Φόρου	(1.513.615)	(906.998)

7.26 Λοιπά Συνολικά Έσοδα/Εξόδα

Η ανάλυση των λοιπών συνολικών εσόδων/ εξόδων έχει ως εξής :

Ποσά σε € '	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) που παρουσιάζονται απευθείας στην καθαρή θέση	(71.211)	8.519
Αναβαλλόμενη φορολογία από αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) που παρουσιάζονται απευθείας στην καθαρή θέση	15.666	(1.874)
Σύνολο	(55.544)	6.645

7.27 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών σωρευτικά από την έναρξη της χρήσης 01.01.2024 καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων της Εταιρείας στη λήξη της κλειόμενης χρήσης (31.12.2024), που έχουν προκύψει από συναλλαγές της με τα συνδεδεμένα, κατά την έννοια του ΔΛΠ 24, προς αυτή μέρη έχουν ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών		
Σε θυγατρικές	-	-
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	-
Αγορές αγαθών και υπηρεσιών		
Από θυγατρικές	-	-
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	700.352	357.952
Πωλήσεις παγίων		
Σε θυγατρικές	-	-
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	-
Αγορές παγίων		
Από θυγατρικές	-	-
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	-
Απαιτήσεις		
Από θυγατρικές	-	-
Από λοιπά συνδεδεμένα μέρη	-	-
Υποχρεώσεις		
Σε θυγατρικές	-	-
Σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη	30.935	25.414

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Αναλυτικά οι αμοιβές και οι συναλλαγές των διευθυντικών στελεχών και των μελών της διοίκησης καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων προς αυτούς την 31.12.2024 και την 31.12.2023 αντίστοιχα έχουν ως εξής:

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 2</u>	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Παροχές προς τη διοίκηση και στελέχη της εταιρείας		
Αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	700.352	357.952
Συναλλαγές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης	-	-
Σύνολο	700.352	357.952
Απαιτήσεις και υποχρεώσεις προς τη διοίκηση και τα στελέχη της εταιρείας	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023
Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	-	-
Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης	30.935	25.414

Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης (Ανάλυση Πίνακα 2)

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	Περίοδος 1/1-31/12/2024			
	Αμοιβές-Μισθοί	Κόστος Κοινωνικής ασφάλισης	Λοιπές συναλλαγές	Σύνολο
Εκτελεστικά μέλη	319.930	21.070	-	341.000
Μη Εκτελεστικά μέλη	175.988	36.580	-	212.568
Διευθυντικά στελέχη	123.091	23.693	-	146.784
Σύνολα	619.009	81.343	-	700.352

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	Περίοδος 1/1-31/12/2023			
	Αμοιβές-Μισθοί	Κόστος Κοινωνικής ασφάλισης	Λοιπές συναλλαγές	Σύνολο
Εκτελεστικά μέλη	74.818	14.045	-	88.863
Μη Εκτελεστικά μέλη	67.722	15.562	-	83.284
Διευθυντικά στελέχη	154.872	30.932	-	185.804
Σύνολα	297.412	60.539	-	357.952

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	31/12/2024		31/12/2023	
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Ανεξόφλητο υπόλοιπο απαιτήσεων - υποχρεώσεων				
Εκτελεστικά μέλη	-	4.172	-	2.724
Μη Εκτελεστικά μέλη	-	18.814	-	15.472
Διευθυντικά στελέχη	-	7.949	-	7.219
Σύνολα	-	30.935	-	25.414

Δεν έχουν χορηγηθεί δάνεια σε μέλη του Δ.Σ. ή σε λοιπά διευθυντικά στελέχη της εταιρείας και τις οικογένειές τους.

7.28 Κέρδη ανά μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας το κέρδος που αναλογεί στους κατόχους κοινών ονομαστικών μετοχών της Εταιρείας (οικονομικής οντότητας) με το μέσο σταθμισμένο αριθμό κοινών μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου.

Ποσά σε € '	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Αποτελέσματα χρήσης μετά από φόρους	5.048.390	3.171.561
Σταθμισμένος αριθμός μετοχών	10.500.000	10.500.000
Βασικά κέρδη ανά μετοχή (€/μετοχή)	0,4808	0,3021

7.29 Μερίσματα

Η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 20^{ης} Ιουνίου 2024 αποφάσισε τη διανομή (καταβολή) μερίσματος προς τους μετόχους της Εταιρείας συνολικού ποσού 1.575.000,00 Ευρώ (μικτό ποσό), ήτοι ποσού 0,15 Ευρώ ανά μετοχή (μικτό ποσό) από τα κέρδη της χρήσεως 2023, από το οποίο παρακρατείται ο αναλογών φόρος μερισμάτων ποσοστού 5%.

Με την αυτή ομόφωνη απόφασή της η Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση όρισε ως:

- (α) ημερομηνία αποκοπής δικαιώματος μερίσματος χρήσεως 2023 (cut off date) **την Παρασκευή, 5 Ιουλίου 2024,**
- (β) ημερομηνία προσδιορισμού των δικαιούχων μερίσματος χρήσεως 2023 (record date) **την Δευτέρα, 8 Ιουλίου 2024 και**
- (γ) ημερομηνία έναρξης καταβολής μερίσματος χρήσεως 2023 μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή της Ε.Χ.Α.Ε. **την Τετάρτη, 10 Ιουλίου 2024.** Η διαδικασία της διανομής πραγματοποιήθηκε μέσω της Ανώνυμης Τραπεζικής Εταιρείας με την επωνυμία «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.» σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

7.30 Εμπράγματα βάρη

Επί των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας, υφίστανται την 31.12.2024 τα ακόλουθα βάρη (προσημειώσεις υποθήκης) συνολικού ποσού επτά εκατομμυρίων οκτακοσίων χιλιάδων (7.800.000) Ευρώ και ειδικότερα :

1.Επί ακινήτων της Εταιρείας και ειδικότερα επί όμορων συνεχόμενων αγροτεμαχίων συνολικής επιφανείας 46.709,58 τ.μ., τα οποία βρίσκονται στη θέση «(ΠΡΑΡ) ΠΟΥΡΝΑΡΙ-ΜΟΥΣΤΑΚΙ» της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου Ασπροπύργου Αττικής (νυν Καλλικρατικός Δήμος Ασπροπύργου, Δημοτική Ενότητα Ασπροπύργου, Περιφερειακή Ενότητα Δυτικής Αττικής, Περιφέρεια Αττικής), μετά των πάσης φύσεως κτισμάτων επ' αυτών, ανεγερθέντων ή ανεγερθησομένων, υφισταμένων ή μελλοντικών, υφίστανται υπέρ της Ανώνυμης Τραπεζικής Εταιρείας με την επωνυμία «Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.» τα ακόλουθα εμπράγματα βάρη (προσημειώσεις υποθήκης), συνολικού ποσού πέντε εκατομμυρίων εξακοσίων χιλιάδων (5.600.000) Ευρώ, και αναλυτικότερα:

(α) προσημείωση υποθήκης Α' τάξεως, ποσού δύο εκατομμυρίων εκατό χιλιάδων (2.100.000) Ευρώ, πλέον τόκων και εξόδων, η οποία ενεγράφη, δυνάμει της με αριθμό 6701Σ/02.07.2013 αποφάσεως του Ειρηνοδικείου Αθηνών (Διαδικασία Ασφαλιστικών Μέτρων), για την εξασφάλιση των πάσης φύσεως απαιτήσεων της ως άνω Τραπεζικής Εταιρείας που απορρέουν από την με αριθμό 1127023758/11.03.2013 σύμβαση παροχής πιστώσεως με ανοικτό (αλληλόχρεο) λογαριασμό, δυνάμει της οποίας χορηγήθηκε προς την Εταιρεία πίστωση μέχρι του ποσού των δύο εκατομμυρίων τετρακοσίων χιλιάδων Ευρώ (2.400.000) Ευρώ, και αφορά στο ληφθέν υπό της Εταιρείας δάνειο 1,75 εκ. Ευρώ,

(β) προσημείωση υποθήκης Β' τάξεως ποσού ενός εκατομμυρίου (1.000.000) Ευρώ, πλέον τόκων και εξόδων, η οποία ενεγράφη, δυνάμει της με αριθμό 4570Σ/20.12.2019 αποφάσεως του Ειρηνοδικείου Αθηνών (Διαδικασία Ασφαλιστικών Μέτρων), για την εξασφάλιση των πάσης φύσεως απαιτήσεων της ως άνω Τραπεζικής Εταιρείας που απορρέουν από την με αριθμό 1127023758/11.03.2013 σύμβαση παροχής πιστώσεως με ανοικτό (αλληλόχρεο) λογαριασμό, δυνάμει της οποίας χορηγήθηκε προς την Εταιρεία πίστωση μέχρι του ποσού των δύο εκατομμυρίων τετρακοσίων χιλιάδων (2.400.000) Ευρώ και την ταυτάριθμη αυτής συμπληρωματική σύμβαση – πρόσθετη πράξη αύξησης του ορίου της με αριθμό 1127023758/01001/08.04.2014, δυνάμει της οποίας χορηγήθηκε προς την Εταιρεία πίστωση μέχρι του ποσού του ενός εκατομμυρίου εξακοσίων χιλιάδων (1.600.000) Ευρώ και ως εκ τούτου χορηγήθηκε προς την Εταιρεία συνολική πίστωση μέχρι του ποσού των τεσσάρων εκατομμυρίων (4.000.000) Ευρώ, και τέλος

(γ) προσημείωση υποθήκης Γ' τάξεως ποσού δύο εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων Ευρώ (2.500.000 €), πλέον τόκων και εξόδων, η οποία ενεγράφη, δυνάμει της με αριθμό 620Σ/14.02.2022 αποφάσεως του Ειρηνοδικείου Αθηνών (Διαδικασία Ασφαλιστικών Μέτρων), προς εξασφάλιση των πάσης φύσεως απαιτήσεων, που απορρέουν ή θα απορρεύσουν από την με

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

αριθμό 1127023758/11.03.2013 σύμβαση παροχής πιστώσεως με ανοικτό αλληλόχρεο λογαριασμό, τις με αριθμούς 1127023758/01001/08.04.2014 και 1127023758/1002/08.12.2021 συμβάσεις αυξήσεως του ορίου πιστώσεως με ανοικτό αλληλόχρεο λογαριασμό και τις πρόσθετες πράξεις, με τις οποίες χορηγήθηκε στην Εταιρεία πίστωση μέσω ανοικτού (αλληλόχρεου) λογαριασμού μέχρι του ποσού των έξι εκατομμυρίων επτακοσίων χιλιάδων Ευρώ (6.700.000 €).

2. Επί ετέρων ακινήτων της Εταιρείας και ειδικότερα:

(α) επί ενός γηπέδου, με όλα τα συστατικά, μέρη, παραρτήματα και παρακολουθήματά του εν γένει, επιφανείας 26.040,55 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση «ΠΡΑΡΙ - ΜΟΥΣΤΑΚΙ, της Δημοτικής Κοινότητας και Δημοτικής Ενότητας Άνω Λιοσίων, του Δήμου Φυλής, της Περιφερειακής Ενότητας Δυτικής Αττικής, της Περιφέρειας Αττικής, στην εκτός σχεδίου περιοχή του (πρώην) Δήμου Άνω Λιοσίων, εκτός Γενικού Πολεοδομικού Σχεδιασμού και εντός των ορίων τοπογραφικού διαγράμματος υλοποίησης ΕΜ περιοχής, επί της Λεωφόρου ΝΑΤΟ και

(β) επί ενός ενιαίου αγροτεμαχίου, με όλα τα συστατικά, μέρη, παραρτήματα και παρακολουθήματά του εν γένει, επιφανείας 12.573,06 τ.μ. που βρίσκεται στη θέση «ΠΡΑΡΙ ΜΟΥΣΤΑΚΙ», της Δημοτικής Κοινότητας και Δημοτικής Ενότητας Ασπροπύργου, του Δήμου Ασπροπύργου, της Περιφερειακής Ενότητας Δυτικής Αττικής, της Περιφέρειας Αττικής, εκτός σχεδίου πόλεως, υφίστανται υπέρ της Ανώνυμης Τραπεζικής Εταιρείας με την επωνυμία «Τράπεζα Eurobank Ergasias Ανώνυμη Εταιρεία», τα ακόλουθα εμπράγματα βάρη (προσημειώσεις υποθήκης), συνολικού ποσού δύο εκατομμυρίων διακοσίων χιλιάδων (2.200.000) Ευρώ, και αναλυτικότερα:

(α) προσημείωση υποθήκης Α' τάξεως ποσού ενός εκατομμυρίου διακοσίων χιλιάδων (1.200.000) Ευρώ, πλέον τόκων και εξόδων, η οποία ενεγράφη, δυνάμει της με αριθμό 1444Σ/06.04.2015 αποφάσεως του Ειρηνοδικείου Αθηνών (Διαδικασία Ασφαλιστικών Μέτρων), για την εξασφάλιση των πάσης φύσεως απαιτήσεων της ως άνω Τραπεζικής Εταιρείας που απορρέουν από την με αριθμό 1830/23.12.2014 σύμβαση δανείου προοριζόμενου για την αγορά πάγιου εξοπλισμού και γενικότερων αναγκών κεφαλαίου κίνησης, δυνάμει της οποίας χορηγήθηκε προς την Εταιρεία πίστωση μέχρι του ποσού του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) Ευρώ, και

(β) προσημείωση υποθήκης Β' τάξεως ποσού ενός εκατομμυρίου (1.000.000) Ευρώ, πλέον τόκων και εξόδων, η οποία ενεγράφη, δυνάμει της με αριθμό 3164Σ/13.11.2015 αποφάσεως του Ειρηνοδικείου Αθηνών (Διαδικασία Ασφαλιστικών Μέτρων), για την εξασφάλιση των πάσης φύσεως απαιτήσεων της ως άνω Τραπεζικής Εταιρείας που απορρέουν από: (i) την με αριθμό 1830/23.12.2014 σύμβαση δανείου προοριζόμενου για την αγορά πάγιου εξοπλισμού και γενικότερων αναγκών κεφαλαίου κίνησης, δυνάμει της οποίας χορηγήθηκε προς την Εταιρεία πίστωση μέχρι του ποσού του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) Ευρώ και (ii) την με αριθμό 1829/23.12.2014 σύμβαση παροχής πιστώσεως με ανοικτό (αλληλόχρεο) λογαριασμό, δυνάμει της οποίας χορηγήθηκε προς την Εταιρεία πίστωση μέχρι του ποσού του ενός εκατομμυρίου επτακοσίων χιλιάδων (1.700.000) Ευρώ.

7.31 Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Οι υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις των μεταφορικών μέσων της Εταιρείας αναλύονται ως εξής :

31/12/2024

Υποχρεώσεις από Λειτουργικές Μισθώσεις	1 έτος και λιγότερο	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων αυτοκινήτων	3.936	7.369	-	11.305
Σύνολο	3.936	7.369	-	11.305

31/12/2023

Υποχρεώσεις από Λειτουργικές Μισθώσεις	1 έτος και λιγότερο	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων αυτοκινήτων	3.936	11.305	-	15.241
Σύνολο	3.936	11.305	-	15.241

7.32 Λοιπές ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Η Εταιρεία έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις σε σχέση με Τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητάς της, που αναλύονται ως εξής:

Υποχρεώσεις

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Εγγυητικές για εξασφάλιση υποχρεώσεων καλής εκτέλεσης συμβάσεων με πελάτες	6.711.132	187.850
Εγγυήσεις για εξασφάλιση συμβατικών υποχρεώσεων πιστωτών-προμηθευτών	15.535	10.035
Σύνολο	6.726.667	197.885

Απαιτήσεις

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Εγγυητικές Τραπεζής για εξασφάλιση απαιτήσεων πελατών εις χείρας	11.667.195	4.907.901
Σύνολο	11.667.195	4.907.901

7.33 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Από την χρήση 2011 και μετά, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης των οποίων οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά από νόμιμους ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία εγγεγραμμένα στα δημόσια μητρώα του ν. 3693/2008, υποχρεούνται (και πλέον δύνανται) να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται πλέον στο άρθρο 65Α του Ν.4174/2013, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Στα πλαίσια αυτά, η Εταιρεία ελέγχθηκε φορολογικά για τις χρήσεις 2011 έως 2023 σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και χορηγήθηκαν προς την Εταιρεία τα σχετικά φορολογικά πιστοποιητικά με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

Για τη χρήση 2024 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά την δημοσίευση των ετησίων χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και απεικονίσθηκαν στις εν λόγω καταστάσεις.

Τέλος σημειώνεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2018 έχει παραγραφεί μέχρι την 31.12.2024, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

7.34 Αμοιβές ελεγκτών

Οι αμοιβές των ελεγκτών για την χρήση 2024 συμφωνήθηκαν ως εξής:

- (α) Τακτικός έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων : 25.000 ευρώ.
 (β) Φορολογικός έλεγχος : 12.000 ευρώ.

Πέραν των ανωτέρω ελεγκτικών υπηρεσιών, υφίστανται συμβάσεις για επιτρεπόμενες μη ελεγκτικές υπηρεσίες συνολικού ποσού 2.750 ευρώ.

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

7.35 Παροχές προς τη Διοίκηση της Εταιρείας

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αναλύονται ως ακολούθως:

Ποσά σε €	1/1-31/12/2024	1/1-31/12/2023
Αμοιβές μελών διοίκησης (εκτός μισθού)	14.140	12.140
Αμοιβές από κέρδη χρήσης	225.000	-
Μισθοί μελών διοίκησης	196.092	103.090
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	50.949	27.875
Παροχές σε είδος	23.878	17.779
Σύνολο	510.059	160.884

Οι αμοιβές από κέρδη χρήσης που αναφέρονται στον παραπάνω πίνακα εγκρίθηκαν από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας της 20^{ης} Ιουνίου 2024 που αποφάσισε στο πλαίσιο της διάθεσης κερδών τη καταβολή-χορήγηση αμοιβών προς ορισμένα εκ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου από τα κέρδη της χρήσεως 2023, σύμφωνα με τα ειδικότερον οριζόμενα στο άρθρο 109 του ν. 4548/2018, καθώς και στο άρθρο 27 παρ. 1 του Καταστατικού της Εταιρείας.

Ειδικότερα, εγκρίθηκε η καταβολή αμοιβών συνολικού μικτού ποσού 225.000 Ευρώ, επί του οποίου θα λάβουν χώρα οι προβλεπόμενες από την ισχύουσα ασφαλιστική και φορολογική νομοθεσία κρατήσεις στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθόσον τα ως άνω φυσικά πρόσωπα με την έντονη, συστηματική και αδιάλειπτη δραστηριοποίησή τους συνέβαλαν ουσιαστικά και αποφασιστικά στην ενίσχυση της εξωστρέφειας της Εταιρείας, στην προώθηση των επιχειρηματικών σκοπών και σχεδίων της Εταιρείας, στην επίτευξη ευρύτερης αναγνωρισιμότητας, καθώς και στην σημαντική ενίσχυση του κύκλου εργασιών και της κερδοφορίας της.

7.36 Πρόταση Διανομής Χρήσης 2024

Με βάση την ελληνική νομοθεσία και ειδικότερα το άρθρο 161 του ν. 4548/2018, το ελάχιστο μέρισμα ορίζεται σε ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων που δεν προέρχονται από πραγματοποιημένα κέρδη. Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 του ν. 4548/2018 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη Συνέλευση κεφαλαίου.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, η πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων, είναι για την κλειόμενη χρήση 2024 (01.01.2024-31.12.2024), η καταβολή μερίσματος ποσού 2.625.000 ευρώ, ήτοι 0,25 € ανά μετοχή.

7.37 Επιχορηγήσεις

Με την υπ' αριθμ. Α.Π.: 6004/07.11.2023 (ΑΔΑ: ΡΓ7ΛΗ-574) απόφαση του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών εντάχθηκε και εγκρίθηκε, στα πλαίσια της Δράσης «ΠΡΑΣΙΝΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΜμΕ » του Ε.Π. Ανταγωνιστικότητα, Επιχειρηματικότητα και Καινοτομία, ΕΣΠΑ 2021-2027, επένδυση της Εταιρείας (έργο με κωδικό αίτησης ANΤ04ΠΜ-0006935), συνολικού προϋπολογιζόμενου ποσού 853.000 Ευρώ και με ποσό επιχορήγησης 300.425 Ευρώ. Η εν λόγω επένδυση αφορά στην αγορά προηγμένου και ψηφιακά ελεγχόμενου βιομηχανικού εξοπλισμού, τεχνολογίας ρομποτικών CNC καθώς και ηλεκτροκινούμενων περνοφόρων, η προμήθεια των οποίων θα συμβάλλει στην αύξηση της παραγωγικής δυναμικότητας της Εταιρείας, στην αναβάθμιση της εσωτερικής οργάνωσης και στην διεύρυνση της υφιστάμενης παραγωγικής της βάσης. Η

Εταιρεία έχει ολοκληρώσει την υλοποίηση του εν λόγω προγράμματος και εντός του 2025 θα προβεί στην διαδικασία κατάθεσης αίτησης για την είσπραξη της αναλογούσας επιχορήγησης.

Επίσης με την υπ' αριθμ. Α.Π. 7184/21.12.2023 (ΑΔΑ: 9ΙΓΜΗ-ΒΝΡ) απόφαση του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών εντάχθηκε και εγκρίθηκε, στα πλαίσια της Δράσης «ΨΗΦΙΑΚΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΑΙΧΜΗΣ ΜμΕ» του Ε.Π. Ανταγωνιστικότητα, Επιχειρηματικότητα και Καινοτομία, ΕΣΠΑ 2021-2027, επένδυση της Εταιρείας (έργο με κωδικό αίτησης ΨΜΑ-0004538), συνολικού προϋπολογιζόμενου ποσού 1.200.000 Ευρώ και με ποσό επιχορήγησης 421.875 Ευρώ. Η εν λόγω επένδυση αφορά την αγορά σύγχρονων και απόλυτα εξειδικευμένων ψηφιακά ελεγχόμενων μηχανημάτων κοπής LASER, η προμήθεια των οποίων θα συμβάλλουν στην ποιοτική αναβάθμιση και επαύξηση της παραγωγικής δυναμικότητας της Εταιρείας με στόχο την καλύτερη και αποτελεσματικότερη ανταπόκριση της παραγωγής της στις σημαντικές τρέχουσες προς εκτέλεση συμβάσεις.

Η υλοποίηση του του ανωτέρω επενδυτικού σχεδίου προβλέπεται να ολοκληρωθεί στην διάρκεια της τρέχουσας χρήσης 2025.

7.38 Σκοποί και πολιτικές διαχείρισης κινδύνων

Η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη σε χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως ο πιστωτικός κίνδυνος, ο κίνδυνος της αγοράς (τα επιτόκια, οι τιμές της αγοράς, διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες κτλ), και κίνδυνος ρευστότητας. Τα χρηματοοικονομικά μέσα της Εταιρείας αποτελούνται κυρίως από τραπεζικές καταθέσεις, τραπεζικές υπερεναλήψεις, απαιτήσεις από πελάτες και λοιπούς χρεώστες και υποχρεώσεις σε προμηθευτές - πιστωτές, μερίσματα πληρωτέα και υποχρεώσεις από μισθώσεις. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας στοχεύει στον περιορισμό της αρνητικής επίδρασης στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης των χρηματοοικονομικών αγορών και τη διακύμανση στις μεταβλητές του κόστους και των πωλήσεων.

Η πολιτική διαχείρισης κινδύνων εφαρμόζεται από την οικονομική υπηρεσία της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων, όπως κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος. Η διαδικασία που ακολουθείται είναι η παρακάτω:

- αξιολόγηση των κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες της Εταιρείας,
- σχεδιασμός της μεθοδολογίας και επιλογή των κατάλληλων χρηματοοικονομικών προϊόντων για την μείωση των κινδύνων όπου απαιτείται,
- εκτέλεση/ εφαρμογή, σύμφωνα με τη διαδικασία που έχει εγκριθεί από τη διοίκηση, της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων.

7.38.1 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Παρότι η Εταιρεία δραστηριοποιείται σε παγκόσμιο επίπεδο η έκθεση σε συναλλαγματικούς κινδύνους αξιολογείται ως σχετικά χαμηλός και σε κάθε περίπτωση ελεγχόμενος, αφενός μεν γιατί η πλειοψηφία των συναλλαγών της διενεργούνται σε Ευρώ, αφετέρου δε διότι δεν υπάρχουν δανειακές υποχρεώσεις σε έτερο πλην του Ευρώ νόμισμα. Επισημαίνεται ότι λόγω της αναταραχής που έχει πρόσφατα προκληθεί, μετά τις εξαγγελίες μέτρων δασμολογικού χαρακτήρα από τις ΗΠΑ, ότι ο κίνδυνος εκ των συναλλακτικών ισοτιμιών και των μεταβολών τους, λόγω και των περιορισμένων συναλλαγών της Εταιρείας στο νόμισμα του δολαρίου των ΗΠΑ, οι οποίες ανέρχονται περίπου σε ποσοστό 2% επί του συνόλου των συναλλαγών της, κρίνεται ως περιορισμένος και ελεγχόμενος. Η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί διαρκώς τους τυχόν συναλλαγματικούς κινδύνους που ενδέχεται να προκύψουν και αξιολογεί την ανάγκη λήψης σχετικών μέτρων, πάντως σε κάθε περίπτωση και αναφορικά με την τρέχουσα χρήση τέτοιος κίνδυνος δεν είναι ορατός. Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης καθώς και των ιδίων κεφαλαίων, σε μια λογική ποσοστιαία μεταβολή της ισοτιμίας κατά +5% ή -5% ως εξής:

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Ποσά σε € '	31/12/2024		31/12/2023	
Ονομαστικά ποσά	USD	AUD	USD	AUD
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	31.357	2	294.669	2
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(1.346.807)	-	(270.000)	-
Βραχυχρόνια έκθεση	(1.315.450)	2	24.669	2
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	-	-
Μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	-	-	-	-
Μακροχρόνια έκθεση	-	-	-	-
Σύνολο	(1.315.450)	2	24.669	2
Θετική Μεταβολή προς Ξ/Ν (+5%)				
Ονομαστικά ποσά	USD	AUD	USD	AUD
Εμπορικές & Λοιπές απαιτήσεις	32.925	2	309.402	2
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(1.414.147)	-	(283.500)	-
Βραχυχρόνια έκθεση	(1.381.222)	2	25.902	2
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	-	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	-	-
Μακροχρόνια έκθεση	-	-	-	-
Σύνολο	(1.381.222)	2	25.902	2
Μεταβολές σε Ξ/Ν	USD	AUD	USD	AUD
Αποτέλεσμα μετά φόρων χρήσης (Κέρδος/ (ζημία))	(51.303)	0	962	0
Καθαρή Θέση	(51.303)	0	962	0
Αρνητική μεταβολή προς Ξ/Ν (-5%)				
Ονομαστικά ποσά	USD	AUD	USD	AUD
Εμπορικές & Λοιπές απαιτήσεις	29.789	2	279.935	2
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(1.279.466)	-	(256.500)	-
Βραχυχρόνια έκθεση	(1.249.677)	2	23.435	2
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	-	-	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	-	-	-	-
Μακροχρόνια έκθεση	-	-	-	-
Σύνολο	(1.249.677)	2	23.435	2
Μεταβολές σε Ξ/Ν	USD	AUD	USD	AUD
Αποτέλεσμα μετά φόρων χρήσης (Κέρδος/ (ζημία))	51.303	(0)	(962)	(0)
Καθαρή Θέση	51.303	(0)	(962)	(0)

7.38.2 Ανάλυση ευαισθησίας κινδύνου επιτοκίου

Η πολιτική της Εταιρείας είναι να ελαχιστοποιήσει την έκθεση της στο κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά τη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση. Οι μακροπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις είναι συνήθως με μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου (euribor). Την 31η Δεκεμβρίου 2024 η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη στις μεταβολές της αγοράς του επιτοκίου όσον αφορά τον τραπεζικό δανεισμό της, ο οποίος υπόκειται σε μεταβλητό ποσοστό επιτοκίου.

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν την ευαισθησία του αποτελέσματος καθώς και των ιδίων κεφαλαίων της χρήσης 2024, σε μια λογική ποσοστιαία μεταβολή του επιτοκίου κατά +1 ή -1 της μονάδας (ομοίως και για το 2023: +1/-1).

	€ 4.685.242	-1,000%	4,962%	€ 232.468	ΕΞΟΔΟ ΤΟΚΩΝ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	Φορ. Συντ	ΕΞΟΔΟ ΤΟΚΩΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ
ΜΕΣΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ 2024	€ 4.685.242	5,962%	5,962%	€ 279.321	€ 47.503	22%	€ 37.052
	€ 4.685.242	1,000%	6,962%	€ 326.173	-€ 47.503	22%	-€ 37.052

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

					ΕΞΟΔΟ ΤΟΚΩΝ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	Φορ. Συντ	ΕΞΟΔΟ ΤΟΚΩΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ
	€ 4.783.234	-1,000%	4,611%	€ 220.557	€ 48.497	22%	€ 37.827
ΜΕΣΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ 2023	€ 4.783.234	5,611%	5,611%	€ 268.389			
	€ 4.783.234	1,000%	6,611%	€ 316.222	-€ 48.497	22%	-€ 37.827

Ο μέσος δανεισμός της Εταιρείας έχει υπολογισθεί με βάση τα μηνιαία μεσοσταθμικά υπόλοιπα του κάθε δανείου και οι τόκοι έχουν υπολογισθεί σε ετήσιο ημερολογιακό έτος (365/360).

Η επίδραση στα αποτελέσματα της χρήσης και στα ίδια κεφάλαια έχει ως εξής:

Ποσά σε € '

	31/12/2024		31/12/2023	
	1,00%	(1,00%)	1,00%	(1,00%)
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους από αλλαγή επιτοκίου	(37.052)	37.052	(37.827)	37.827
Καθαρή Θέση	(37.052)	37.052	(37.827)	37.827

Ποσά σε € '

	31/12/2024		31/12/2023	
	1,00%	(1,00%)	1,00%	(1,00%)
Αποτέλεσμα χρήσης μετά από φόρους από αλλαγή επιτοκίου	5.011.337	5.085.442	3.133.734	3.209.389
Καθαρή Θέση	34.050.019	34.124.124	30.631.399	30.707.054

7.38.3 Ανάλυση πιστωτικού κινδύνου

Η έκθεση της Εταιρείας όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο περιορίζεται στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (μέσα) τα οποία την ημερομηνία του Ισολογισμού για τις χρήσεις 2024 και 2023, αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '

	Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
Κατηγορίες χρηματοοικονομικών στοιχείων	31/12/2024	31/12/2023
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	11.233.274	6.302.128
Εμπορικές απαιτήσεις και λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	20.779.936	12.282.851
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	506	415
Σύνολο	32.013.716	18.585.394

Η Εταιρεία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει πολιτικές οι οποίες διασφαλίζουν, στο μέτρο του δυνατού, ότι οι πωλήσεις της πραγματοποιούνται σε πελάτες με ελεγμένη από πλευράς φερεγγυότητας πιστοληπτική ικανότητα, με τους οποίους υφίσταται σταθερή και μακροχρόνια σχέση συνεργασίας. Η Διοίκηση της Εταιρείας αντιμετωπίζει την συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου με την συνεχή και συστηματική παρακολούθηση της οικονομικής κατάστασης των πελατών και με την άμεση κάλυψη των απαιτήσεων με αξιόγραφα καθώς και την λήψη σχετικών εγγυήσεων, ενέγγυων πιστώσεων και εγγυητικών επιστολών, όπου αυτό είναι εφικτό, ιδίως δε από τους πελάτες του εξωτερικού. Πάντως με βάση τις κρατούσες συνθήκες της αγοράς (έλλειψη ρευστότητας, καθυστερήσεις πληρωμών, γενικότερη ύφεση λόγω των συνθηκών που επικρατούν στην παγκόσμια κλπ), ο συγκεκριμένος κίνδυνος αξιολογείται ως σημαντικός, καθώς η διασπορά του πελατολογίου της Εταιρείας, παρά τα σημαντικά βήματα διεύρυνσής της που έχουν λάβει χώρα κατά τη διάρκεια των τελευταίων ετών, εξακολουθεί να μην είναι ακόμη αρκετά ευρεία, με αποτέλεσμα η τυχόν οικονομική αδυναμία αντιμετώπισης και εκπλήρωσης των υποχρεώσεων αυτών (ιδίως όταν προέρχεται από πελάτες που πραγματοποιούν σημαντικό ποσοστό του κύκλου εργασιών), να θέτει σε κίνδυνο τα αποτελέσματα της Εταιρείας και να έχει άμεσες επιπτώσεις στην κερδοφορία αυτής.

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι όλα τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν έχουν απομειωθεί σε προηγούμενες ημερομηνίες σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι υψηλής πιστωτικής ποιότητας.

Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημέρα του Ισολογισμού είναι η εύλογη αξία κάθε κατηγορίας χρηματοοικονομικών στοιχείων όπως αυτή παρουσιάζεται ανωτέρω.

7.38.4 Ανάλυση κινδύνου ρευστότητας

Η διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας περιλαμβάνει την διασφάλιση ύπαρξης επαρκών διαθεσίμων και ισοδυνάμων καθώς και την εξασφάλιση της πιστοληπτικής ικανότητας της μέσω της ύπαρξης επαρκών πιστωτικών ορίων από τις συνεργαζόμενες τράπεζες.

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς της με προσεκτική παρακολούθηση των μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων καθώς επίσης και των πληρωμών που πραγματοποιούνται καθημερινά. Οι ανάγκες ρευστότητας παρακολουθούνται σε καθημερινή και εβδομαδιαία βάση καθώς και σε μια κυλιόμενη περίοδο των 30 ημερών.

Η ληκτότητα των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2024 και 2023 αναλύεται ως εξής:

31/12/2024				
Ποσά σε € '	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών
Τραπεζικός δανεισμός	722.339	666.666	3.000.002	-
Εμπορικές υποχρεώσεις	22.729.864	-	-	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.746.706	1.555.254	-	-
Σύνολο	27.198.909	2.221.920	3.000.002	-

31/12/2023				
Ποσά σε € '	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών
Τραπεζικός δανεισμός	1.060.040	558.333	2.783.334	-
Εμπορικές υποχρεώσεις	11.391.412	-	-	-
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.615.044	1.092.832	-	-
Σύνολο	15.066.497	1.651.165	2.783.334	-

7.38.5 Κίνδυνος αύξησης των τιμών των πρώτων υλών

Συνεπεία της σοβούσας ενεργειακής κρίσης, επήλθε σημαντική διαταραχή στις αλυσίδες μεταφορών και εφοδιασμού με κύρια χαρακτηριστικά τις ελλείψεις σε βασικές κατηγορίες πρώτων υλών σε παγκόσμιο επίπεδο, τις σημαντικές και συνεχείς αυξήσεις στις τιμές των πρώτων υλών καθώς και τη σημαντική αύξηση του μεταφορικού κόστους. Στην αύξηση των τιμών πρώτων υλών ενδέχεται να οδηγήσει η νέα οικονομική/εμπορική πολιτική των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, εκφραζόμενη ιδίως μέσω της επιβολής πρόσθετων δασμών, οι οποίοι δύνανται να οδηγήσουν σε αύξηση των τιμών των εισαγωγών και συνακόλουθα σε συνδυασμό με τη μείωση της ισοτιμίας του αμερικανικού δολαρίου στην εν γένει αύξηση των τιμών των πρώτων υλών. Κατά την παρούσα χρονική στιγμή, ο εν λόγω κίνδυνος δεν αξιολογείται ως ιδιαίτερα σημαντικός, καθόσον ο τρόπος και το καθεστώς λειτουργίας της Εταιρείας, ήτοι της παραγωγής προϊόντων κατά παραγγελία, προσδίδει σε αυτήν την δυνατότητα απορρόφησης και μετακύλισης των όποιων τάσεων ανατιμήσεως στους πελάτες αυτής.

Πρέπει, ωστόσο, να σημειωθεί, ότι λόγω της αναγκαιότητας διατήρησης εκ μέρους της Εταιρείας επαρκούς αποθέματος ασφαλείας σε πρώτες ύλες, προκειμένου να είναι εφικτή η εξυπηρέτηση έργων άμεσης παράδοσης, υφίσταται η πιθανότητα ένα μέρος των ανατιμήσεων να μην είναι δυνατό να μετακυλισθεί, και ως εκ τούτου ο παρών κίνδυνος αξιολογείται κατά την

χρονική στιγμή συντάξεως της παρούσας Εκθέσεως ως σημαντικός και ικανός να επηρεάσει την απόδοση και εν γένει τα αποτελέσματα της Εταιρείας, πλην όμως θεωρείται ως απόλυτα διαχειρίσιμος.

Η Εταιρεία με βάση την διαχρονικά συνεπή πολιτική της για την αποτελεσματική αντιμετώπιση του εν λόγω κινδύνου προσαρμόζει και τροποποιεί ανάλογα την πολιτική των αποθεμάτων της και προβαίνει στη λήψη των εκάστοτε αναγκαίων και ενδεδειγμένων μέτρων, αξιολογώντας τις εκάστοτε διαμορφούμενες συνθήκες.

7.38.6 Κίνδυνος ενίσχυσης του ανταγωνισμού από εγχώριες και αλλοδαπές επιχειρήσεις

Η καθετοποιημένη μορφή της Εταιρείας καθώς και οι σύγχρονες οργανωτικές δομές που έχει υιοθετήσει και εξακολουθεί να διαθέτει (σε συνδυασμό με τις σχετικές πιστοποιήσεις που έχει λάβει), της επιτρέπουν να αντιμετωπίζει με το βέλτιστο δυνατό τρόπο πιθανούς ανταγωνιστές τόσο από την εγχώρια όσο και από την αλλοδαπή αγορά. Η Εταιρεία κατορθώνει να διαφοροποιείται προϊόντικά και ποιοτικά από τον υφιστάμενο ανταγωνισμό. Προς την κατεύθυνση της διαφοροποίησης συντελούν η υψηλή ποιότητα των παραγόμενων από την Εταιρεία προϊόντων, η παραγωγική ικανότητα που διαθέτει, η ευρεία αναγνωρισιμότητα του ονόματος αυτής, η ευελιξία και η προσαρμοστικότητα της, η συνέπεια και η αξιοπιστία της, καθώς και η ανάπτυξη μακροχρόνιων σχέσεων τόσο σε επίπεδο προμηθευτών, όσο και σε επίπεδο πελατών και ως εκ τούτου ο συγκεκριμένος κίνδυνος αξιολογείται κατά την παρούσα χρονική στιγμή ως διαχειρίσιμος και ελεγχόμενος.

7.38.7 Κίνδυνος εξάρτησης της Εταιρείας από συγκεκριμένους πελάτες

Ο συγκεκριμένος κίνδυνος, ο οποίος δεδομένου του τρόπου διάρθρωσης και λειτουργίας της Εταιρείας την ακολουθεί διαχρονικά, έχει αντιμετωπισθεί από την Εταιρεία στην διάρκεια των προηγούμενων χρήσεων μέσω της άοκνης και συστηματικής προσπάθειας για την περαιτέρω διασπορά και διαφοροποίηση του πελατολογίου της, εντός και εκτός Ελλάδος και της προσπάθειας ορθολογικότερης και αποτελεσματικότερης κατανομής των πωλήσεων της τόσο ανά γεωγραφική περιοχή δραστηριότητας όσο και ανά πελάτη.

Πλην όμως κατά την παρούσα χρονική στιγμή ο συγκεκριμένος κίνδυνος αξιολογείται ως υπαρκτός και ιδιαίτερα σημαντικός, καθώς με δεδομένη την οικονομική κρίση και τις αρνητικές επιπτώσεις αυτής, ιδίως σε επίπεδο επιχειρήσεων από τους πελάτες της Εταιρείας που δεν διαθέτουν ισχυρές χρηματοοικονομικές δομές ή σε επίπεδο επιχειρήσεων, των οποίων η ρευστότητα και συνακόλουθα η ικανότητά τους ν' αποπληρώνουν τις υποχρεώσεις τους εξαρτάται από αναμενόμενες από τον ευρύτερο δημόσιο τομέα εισπράξεις (π.χ. πελάτες που έχουν άμεση σχέση με δημόσια έργα), η Εταιρεία είναι υποχρεωμένη αφενός μεν να προβεί σε επαναξιολόγηση αρκετών εξ αυτών και όπου καθίσταται αναγκαίο να περιορίζει την όποια διασπορά του πελατολογίου, γεγονός που ήδη έχει επίπτωση στα αποτελέσματά της και δη στον περιορισμό των πωλήσεων της, προς αποφυγή εκθέσεως σε σημαντικούς κινδύνους επισφαλειών, αφετέρου δε να προβαίνει στην δημιουργία προβλέψεων, όπου αυτό απαιτείται, γεγονός το οποίο έχει επίσης επίδραση στα αποτελέσματά της.

7.38.8 Κίνδυνος μείωσης της ζήτησης λόγω γενικότερης καταναλωτικής ύφεσης

Ο συγκεκριμένος κίνδυνος, παρά τη γενικότερη οικονομική ύφεση που προκάλεσε σε ολόκληρο τον πλανήτη τόσο η πρωτοφανής, για τα δεδομένα της σύγχρονης εποχής υγειονομική κρίση της πανδημίας του κορωνοϊού με τις συνακόλουθες συνέπειες κατά την τελευταία τριετία, όσο και αφενός η ακόμα κρατούσα πολεμική σύρραξη μεταξύ Ρωσίας – Ουκρανίας, αφετέρου δε η πολεμική αναταραχή στην γεωγραφική περιοχή της Μέσης Ανατολής και οι συνεπεία αυτών δυσμενείς επιπτώσεις αξιολογείται ως σημαντικός.

Το γεγονός αυτό ενισχύεται και από την πρόσφατη «στροφή» της οικονομικής/εμπορικής πολιτικής των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής μέσω της επιβολής πρόσθετων δασμών και των επιπτώσεων που αυτή έχει σε παγκόσμιο επίπεδο. Η Εταιρεία προσπαθεί να περιορίσει κατά το δυνατόν τον κίνδυνο αυτό, δίδοντας έμφαση στο γεγονός ότι δεν παράγει συγκεκριμένο καταναλωτικό προϊόν, αλλά είναι τροφοδότης, κατόπιν παραγγελίας, άλλων βιομηχανιών παραγωγής ποικίλων προϊόντων και συνακόλουθα η πορεία των πωλήσεων της εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από την πορεία των πωλήσεων των εν λόγω

επιχειρήσεων. Επισημαίνεται ότι η Εταιρεία λόγω της ανεπτυγμένης ευελιξίας και της προσαρμοστικότητας που την διακρίνει με βάση την γενικότερη δομή και οργάνωση της παραγωγικής της διαδικασίας, διαθέτει την δυνατότητα να διεισδύει, κατά περίπτωση, σε νέους τομείς μεγαλύτερου ενδιαφέροντος και καλύτερων προοπτικών, ενώ η γενικότερη δράση της στην κατεύθυνση αυτή σε συνδυασμό με τη στροφή προς τις αγορές του εξωτερικού, λειτουργεί ως ανασταλτικός παράγοντας στην περαιτέρω μείωση των πωλήσεών της.

Ωστόσο, οι δυσμενείς επιπτώσεις όλων των ως άνω παραγόντων στη χρηματοπιστωτική σταθερότητα, στην παγκόσμια εφοδιαστική αλυσίδα, στην άρση της ρευστότητας και αβεβαιότητας και στην επανεκκίνηση της οικονομικής δραστηριότητας καθιστούν τον εν λόγω κίνδυνο κατά την παρούσα χρονική στιγμή αρκετά σημαντικό και ικανό να επηρεάσει σε ένα βαθμό τα αποτελέσματα, τις επιδόσεις και την εν γένει πορεία της Εταιρείας. Λόγω της έντονης αβεβαιότητας και μεταβλητότητας του ευρύτερου οικονομικού περιβάλλοντος, η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί συστηματικά και εκ του σύνεγγυς και επαναξιολογεί περιοδικά τα δεδομένα και τις εκάστοτε διαμορφούμενες συνθήκες.

7.38.9 Κίνδυνοι σχετικοί με την ασφάλεια στην εργασία

Η ασφάλεια στην εργασία, ενόψει και της παραγωγικής δραστηριότητας της Εταιρείας, αποτελεί κυρίαρχη προτεραιότητα και απαραίτητη προϋπόθεση για την λειτουργία των παραγωγικών εγκαταστάσεων αυτής. Σε διαρκή και σταθερή βάση υλοποιείται ένα πρόγραμμα που αποβλέπει στην εμπέδωση της κουλτούρας ασφάλειας σε όλες τις δραστηριότητες και λειτουργίες της Εταιρείας. Επιπλέον εφαρμόζονται ευρύτατα εκπαιδευτικά προγράμματα για την συστηματική εκπαίδευση και επιμόρφωση των εργαζομένων σε θέματα ασφάλειας και υγιεινής της εργασίας, των οποίων η εφαρμογή και τήρηση ελέγχεται αδιαλείπτως από την σχετική Διεύθυνση της Εταιρείας. Άλλωστε αμέσως μετά την εμφάνιση του κορωνοϊού COVID-19, η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη στη λήψη όλων των επιβεβλημένων μέτρων, στη θέσπιση των αναγκαίων διαδικασιών και στην εφαρμογή προληπτικών δράσεων με γνώμονα την διασφάλιση της προστασίας της υγείας του προσωπικού, των προμηθευτών και των πελατών αυτής.

7.38.10 Κίνδυνοι από την κλιματική αλλαγή

Με τον όρο «κλιματική αλλαγή» νοείται η αλλαγή του παγκόσμιου κλίματος που οφείλεται στις ανθρώπινες δραστηριότητες και προκαλείται κυρίως από την αύξηση της συγκέντρωσης αερίων θερμοκηπίου στην ατμόσφαιρα. Η Εταιρεία έχει πλήρη επίγνωση ότι η κλιματική αλλαγή αποτελεί ένα από τα πλέον επείγοντα και ουσιώδη ζητήματα που θα κληθεί να αντιμετωπίσει ο πλανήτης στην επόμενη δεκαετία τουλάχιστον.

Στο πλαίσιο των προκλήσεων που δημιουργεί το φαινόμενο της κλιματικής αλλαγής, η Εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει:

- ✓ φυσικούς κινδύνους, όπως έντονα φυσικά/καιρικά φαινόμενα ή φυσικές μεταβολές οι οποίες εκτιμώνται ως σημαντικές για τη λειτουργία των παραγωγικών εγκαταστάσεων αυτής,
- ✓ κινδύνους μετάβασης, οι οποίοι αφορούν σε εκτεταμένες πολιτικές, νομικές, τεχνολογικές αλλαγές που σχετίζονται με μέτρα προσαρμογής και μετριασμού του φαινομένου της κλιματικής αλλαγής,
- ✓ κινδύνους φήμης, οι οποίοι συνδέονται με τη μεταβολή των αντιλήψεων των κοινωνικών εταίρων, σχετικά με τη συμβολή της Εταιρείας σε μια οικονομία χαμηλότερων ρύπων.

Η Εταιρεία, αναγνωρίζοντας τόσο τους κινδύνους που συνδέονται με το φαινόμενο της κλιματικής αλλαγής, όσο και τις υποχρεώσεις της σε σχέση με την ανάγκη συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, ακολουθεί μία πορεία βιώσιμης ανάπτυξης και ασκεί τις δραστηριότητές της με τρόπο που εξασφαλίζει την προστασία του περιβάλλοντος.

Για την αντιμετώπιση των κινδύνων από την κλιματική αλλαγή, η Εταιρεία προωθεί και εφαρμόζει πολιτική, η οποία εστιάζει στους κατωτέρω άξονες:

- ✓ σύνταξη σχεδίου έκτακτης ανάγκης για την διαχείριση και την αποτελεσματική αντιμετώπιση ακραίων φυσικών φαινομένων (πχ. καύσωνας, παγετός, καταιγίδες, πλημμύρες κλπ.) στις εγκαταστάσεις της Εταιρείας,
- ✓ εκτίμηση των επιπτώσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας στο περιβάλλον, καταγραφή και αξιολόγηση των πιθανών κινδύνων, λήψη των απαραίτητων προληπτικών μέτρων, διενέργεια τακτικών ελέγχων με σκοπό την επιβεβαίωση εφαρμογής και την αξιολόγηση των μέτρων,
- ✓ ορθή διαχείριση των στερεών και υγρών αποβλήτων με τεχνικές επαναχρησιμοποίησης και ανακύκλωσης, όπου είναι εφικτό,
- ✓ αποφυγή χρήσης χημικών και άλλων επικίνδυνων ουσιών,
- ✓ αυστηρή αξιολόγηση, επιλογή και προμήθεια πρώτων υλών με βάση τις περιβαλλοντικές προδιαγραφές που πληρούν, με σκοπό την παραγωγή προϊόντων υψηλής ποιότητας,
- ✓ αντικατάσταση ενεργοβόρου εξοπλισμού με νέο, χαμηλότερων ενεργειακών απαιτήσεων,
- ✓ συνεχής παρακολούθηση ενεργειακών καταναλώσεων και λήψη μέτρων για τη μείωσή τους,
- ✓ ευαισθητοποίηση και ενημέρωση των εργαζομένων της Εταιρείας σε θέματα εξοικονόμησης ενέργειας,
- ✓ υπεύθυνη χρήση των φυσικών πόρων,
- ✓ πρόληψη κάθε προσδιορισμένου κινδύνου ρύπανσης,
- ✓ ετοιμότητα και ανταπόκριση σε έκτακτα περιβαλλοντικά περιστατικά που τυχόν προκύπτουν από τις δραστηριότητες της Εταιρείας,
- ✓ διαρκής ενημέρωση, εκπαίδευση και ευαισθητοποίηση του προσωπικού ανά τομέα δραστηριότητας, κατά τρόπο προσαρμοσμένο στα καθήκοντα και στις ανάγκες κάθε εργαζόμενου για την προώθηση μιας περιβαλλοντικά υπεύθυνης κουλτούρας,
- ✓ αναγνώριση των αναγκών και των προσδοκιών των κοινωνικών εταίρων σχετικά με περιβαλλοντικά θέματα, επίδειξη ευαισθητοποίησης προς αυτές και προώθηση κλίματος συνεργασίας,
- ✓ παρακίνηση των συνεργατών (εργολάβων, προμηθευτών, πελατών κλπ.) σε θέματα προστασίας του περιβάλλοντος και ενίσχυση της περιβαλλοντικής τους συνείδησης,
- ✓ πραγματοποίηση τακτικών επιθεωρήσεων για την εκτίμηση των επιδόσεων του Συστήματος Περιβαλλοντικής Διαχείρισης, το οποίο εφαρμόζει η Εταιρεία.

7.38.11 Κίνδυνοι από τις τρέχουσες εξελίξεις στην Ουκρανία και στην ευρύτερη περιοχή της Μέσης Ανατολής

Μολονότι η επιχειρηματική έκθεση της Εταιρείας στις εμπλεκόμενες σε σύρραξη χώρες είναι σχεδόν μηδενική, δεδομένου ότι κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2024 η Εταιρεία πραγματοποίησε πωλήσεις μόνο στην περιοχή του Ισραήλ και σε ποσοστό μόλις 0,006 % του κύκλου εργασιών της, και ως εκ τούτου ουδεμία επίδραση (άμεση ή έμμεση) υφίσταται στις δραστηριότητες, τα αποτελέσματα, τη χρηματοοικονομική θέση και τις επιδόσεις της Εταιρείας, εν τούτοις η Διοίκηση αυτής παρακολουθεί σε συστηματική βάση τις εκάστοτε διαμορφούμενες εξελίξεις και προβαίνει στη λήψη των αναγκαίων και ενδεδειγμένων μέτρων, προκειμένου οι συνέπειες των ως άνω πολεμικών συρράξεων να μην οδηγήσουν σε αύξηση των λειτουργικών εξόδων ή σε μείωση της ζήτησης των προϊόντων της Εταιρείας.

Κατά την παρούσα χρονική στιγμή οιαδήποτε πρόβλεψη αναφορικά με τις επιπτώσεις των εν εξελίξει πολεμικών συγκρούσεων τόσο στην περιοχή της Ουκρανίας όσο και σε αυτή της Μέσης Ανατολής καθώς και των συνακόλουθων αρνητικών συνεπειών τους είναι επισφαλής, καθόσον τελεί σε άμεση συνάρτηση με τη διάρκεια των εχθροπραξιών, το χρονικό διάστημα παραμονής σε ισχύ των οικονομικών μέτρων/κυρώσεων το εύρος της ανάφλεξης στην περιοχή της Μέσης Ανατολής, καθώς και τον τρόπο συνολικής διεύθετης των υφιστάμενων κρίσεων, εν τούτοις όμως, η Διοίκηση της Εταιρείας λειτουργεί με υπευθυνότητα, με γνώμονα την διασφάλιση επάρκειας πρώτων υλών, την αδιάλειπτη τροφοδοσία της παραγωγικής διαδικασίας και την συγκράτηση στο μέγιστο δυνατό βαθμό της ανόδου του κόστους των υπ' αυτής παραγομένων προϊόντων.

7.38.12 Κίνδυνοι από την ενεργειακή κρίση

Η σοβούσα ενεργειακή κρίση σε συνδυασμό με την διάρκεια αυτής και τις μέχρι σήμερα αρνητικές της συνέπειες τις οποίες δεν έχει απορροφήσει εν όλω η Εταιρεία και η οποία προκλήθηκε αρχικά και ιδίως συνεπεία των γεωπολιτικών διεκδικήσεων στην περιοχή της Ουκρανίας και της Μέσης Ανατολής καθώς και οι αρνητικές συνέπειες αυτής, εξακολουθούν να απειλούν αφενός την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας και αφετέρου εν συνόλω την παγκόσμια οικονομία.

Η διατήρηση της εν λόγω ενεργειακής κρίσης δύναται να επιφέρει περαιτέρω αύξηση των λειτουργικών εξόδων της Εταιρείας αλλά και να μειώσει τη ζήτηση για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της ανάλογα με τη διάρκεια και την ένταση του φαινομένου. Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς και σε καθημερινή βάση τις εξελίξεις, ενώ αξιολογεί και λαμβάνει τα μέτρα που κρίνονται κατάλληλα και προσήκοντα κατά δε την παρούσα χρονική στιγμή αξιολογεί τον συγκεκριμένο κίνδυνο ως απολύτως ελεγχόμενο.

7.38.13 Κίνδυνος για την ασφάλεια των προσωπικών δεδομένων.

Ο Κλάδος εντός του οποίου δραστηριοποιείται η Εταιρεία είναι άμεσα συνυφασμένος με σημαντικό όγκο προσωπικών δεδομένων (εργαζομένων, παραγωγών, συνεργατών), τα οποία τυγχάνουν επεξεργασίας (πάντοτε σύμφωνα με τις προβλέψεις του Γενικού Κανονισμού Προστασίας των Προσωπικών Δικαιωμάτων και του εν γένει ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου) και επομένως αναπόφευκτα η Εταιρεία εκτίθεται στον κίνδυνο μη συμμόρφωσης με τον Γενικό Κανονισμό Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων καθώς και το εν γένει νομοθετικό πλαίσιο.

Ο κίνδυνος εν προκειμένω εδράζεται στο γεγονός ότι οποιαδήποτε αδυναμία επαρκούς αντιμετώπισης προβλημάτων προστασίας δεδομένων ή/και απορρήτου, ακόμη και αν είναι αβάσιμη, ή συμμόρφωσης με τους ισχύοντες νόμους, κανονισμούς και πολιτικές προστασίας δεδομένων μπορεί να οδηγήσει σε πρόσθετο κόστος και ευθύνη για την Εταιρεία, υπεγγυότητα αυτής έναντι των αρμοδίων αρχών καθώς και να βλάψει τη φήμη της και να επηρεάσει αρνητικά την επιχειρηματική της δραστηριότητα.

Η Διοίκηση της Εταιρείας προκειμένου να περιορίσει τον ανωτέρω περιγραφόμενο κίνδυνο, αναπτύσσει και εξελίσσει διαρκώς όλες τις αναγκαίες πολιτικές και διαδικασίες, πάντοτε σε συνάρτηση και σε εφαρμογή του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου, επιβλέπει σε διαρκή συνεργασία με εξειδικευμένους συμβούλους και με την νομική της ομάδα, την εφαρμογή τους, σχεδιάζει νέα συστήματα και υποδομές ασφάλειας και αξιολογεί την αποτελεσματικότητά τους και την συμμόρφωση με το κανονιστικό πλαίσιο για την προστασία των προσωπικών δεδομένων.

7.38.14 Κίνδυνος Νομικής & Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Εταιρεία, ενόψει και της έντονης εξωστρέφειας που συστηματικά προωθεί και έχει αναπτύξει με σκοπό την αντιστάθμιση της μειωμένης ζήτησης στην εγχώρια αγορά, δραστηριοποιείται σε χώρες με διαφοροποιημένο νομικό και κανονιστικό περιβάλλον το οποίο υπόκειται σε συχνές μεταβολές.

Ως είναι αυτονόητο εκ της ανωτέρω δράσεως αυτής, η Εταιρεία εκτίθεται στον κίνδυνο μη συμμόρφωσης με το κάθε φορά ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο σε επιχειρηματικό, εργασιακό, κοινωνικό και προϊόντικό επίπεδο.

Επιπροσθέτως σημειώνεται ενόψει και της έντονης στροφής που πραγματοποιείται τα τελευταία χρόνια για την θεσμική προστασία του περιβάλλοντος, ότι η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο μη συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις της που απορρέουν από την περιβαλλοντική νομοθεσία και πιο συγκεκριμένα με τους όρους των περιβαλλοντικών αδειών των βιομηχανικών της εγκαταστάσεων.

Σε περίπτωση δε παράβασης των ισχυουσών ρυθμίσεων, οι αρμόδιες αρχές ενδέχεται να επιβάλουν διοικητικά πρόστιμα ή κυρώσεις, καθώς και να ανακαλέσουν ή να αρνηθούν να ανανεώσουν άδειες και εγκρίσεις.

Για την αποφυγή κινδύνων και ποινών από την μη τήρηση ή πλημμελή τήρηση των ισχυουσών κάθε φορά νόμων και κανονισμών, η Διοίκηση της Εταιρείας σε συνεργασία με τον επικεφαλής της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης φροντίζει για την έγκαιρη και τακτική ενημέρωση των αρμόδιων κάθε φορά προσώπων-στελεχών σχετικά με τις υποχρεώσεις που πηγάζουν από την εφαρμογή της νομοθεσίας και για την σημασία της πιστής και ακριβόχρονης τήρησης των εν λόγω υποχρεώσεων. Εξάλλου, ο υπεύθυνος κανονιστικής συμμόρφωσης, διενεργεί σχετικούς ελέγχους για τη διαπίστωση της τήρησης των σχετικών υποχρεώσεων.

7.38.15 7.38.15 Μακροοικονομικό περιβάλλον

Η δραστηριότητα της Εταιρείας ως είναι εύλογο επηρεάζεται από τις διακυμάνσεις των μακροοικονομικών παραγόντων τόσο της εγχωρίας όσο και της διεθνούς αγοράς, οι οποίοι δύνανται να επιδράσουν σημαντικά στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας.

Ειδικότερα οι παγκόσμιες εξελίξεις όπως η αύξηση των δασμών(σύμφωνα και με τις εξαγγελίες εκ μέρους του Προέδρου των ΗΠΑ), των επιβαλλόμενων χρεώσεων και τελών στα εισαγόμενα προϊόντα και η συνεπεία αυτών άνοδος των τιμών, οι πάσης φύσεως νομισματικές και δημοσιονομικές πολιτικές καθώς και εν γένει πάσης φύσεως μακροοικονομικός παράγοντας (όπως ο πληθωρισμός, το ΑΕΠ κλπ) σε διεθνές περιβάλλον ενδέχεται να ασκήσει μακροοικονομικές πιέσεις στο σύνολο των συναλλασσόμενων με την Εταιρεία, επηρεάζοντας εμμέσως τα αποτελέσματα αυτής. Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί συστηματικά και του σύνεγγυς τον εν λόγω κίνδυνο προκειμένου να είναι σε θέση να λάβει τα απαραίτητα μέτρα για την αντιμετώπιση των εκάστοτε εμφανιζόμενων κρίσεων.

7.39 Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου

Η πολιτική της Εταιρείας όσον αφορά στη διαχείριση του κεφαλαίου είναι:

- Να διασφαλίσει τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητά της αλλά και την ανάπτυξή της
- Να παρέχει ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους τιμολογώντας τις πωλήσεις και τις υπηρεσίες αναλογικά με το κόστος και φροντίζοντας την κεφαλαιακή διάρθρωση.

Η διοίκηση παρακολουθεί τα ξένα κεφάλαια σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια στο σύνολό τους. Προκειμένου να πετύχει την επιθυμητή κεφαλαιακή διάρθρωση, η Εταιρεία μπορεί να προσαρμόζει το μέρισμα, να προβεί σε επιστροφή κεφαλαίου, ή να εκδώσει νέες μετοχές. Ως ίδια κεφάλαια νοούνται το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου, του υπέρ το άρτιο αποθεματικού, των κερδών εις νέων και των λοιπών αποθεματικών.

Η Εταιρεία παρακολουθεί τα κεφάλαια της με βάση το δείκτη «Καθαρός δανεισμός προς κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)» καθώς και με την σχέση κεφάλαιο προς σύνολο των κεφαλαίων. Ως κεφάλαιο λογίζεται το σύνολο των «Ίδιων κεφαλαίων» μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ως σύνολο κεφαλαίων το σύνολο των «Ίδιων κεφαλαίων» πλέον των δανείων όπως εμφανίζονται στον ισολογισμό.

Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως «Ίδια κεφάλαια» πλέον τον καθαρό δανεισμό όπως εμφανίζονται στον ισολογισμό. Σαν καθαρό δανεισμό η Εταιρεία ορίζει το σύνολο των τοκοφόρων δανειακών υποχρεώσεων μείον το σύνολο των διαθεσίμων του.

Για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2024 και 31 Δεκεμβρίου 2023 αντίστοιχα οι αναφερόμενοι δείκτες έχουν ως εξής:

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

	31/12/2024	31/12/2023
Μακροπρόθεσμα δάνεια	3.000.002	2.783.334
Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα στην επόμενη χρήση	1.388.401	1.117.313
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	603	501.060
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(11.233.274)	(6.302.128)
Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	(506)	(415)
Καθαρός δανεισμός συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων	(6.844.773)	(1.900.836)
EBITDA συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων	7.661.170	4.945.485
Καθαρός δανεισμός συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων/EBITDA συνεχιζόμενων δραστηριοτήτων	-0,893	-0,384

Η ύπαρξη αρνητικού δείκτη, σε συνάρτηση με την ύπαρξη θετικών EBITDA που αποτελεί βασική και στρατηγική επιδίωξη, δηλώνει ότι η Εταιρεία μπορεί άμεσα να αποπληρώσει το σύνολο των δανειακών της υποχρεώσεων και να της περισσέψουν μετρητά. Παρά την ύπαρξη υψηλών ταμειακών διαθεσίμων, στόχος της διοίκησης της Εταιρείας παραμένει, η διατήρηση του ανωτέρω δείκτη κάτω από το 5.

Ποσά σε € '	31/12/2024	31/12/2023
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	34.087.072	30.669.226
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(11.233.274)	(6.302.128)
Μείον: Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	(506)	(415)
Κεφάλαιο	22.853.292	24.366.683
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	34.087.072	30.669.226
Πλέον: Δάνεια	4.389.007	4.401.707
Σύνολο κεφαλαίων	38.476.079	35.070.934
Κεφάλαιο προς σύνολο κεφαλαίων	59,40%	69,48%

Στόχος της διοίκησης της Εταιρείας παραμένει η διατήρηση του ανωτέρω δείκτη πάνω από το 50%.

Ο συντελεστής μόχλευσης υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό με το συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Σημειώνεται ότι επειδή τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας υπερκαλύπτουν τον δανεισμό της (αρνητικός καθαρός δανεισμός) η μόχλευση είναι μηδενική.

Στον κατωτέρω πίνακα υπολογίζεται ο δείκτης μόχλευσης χωρίς την επίδραση των ταμειακών διαθεσίμων και των χρηματοοικονομικών στοιχείων διαθεσίμων προς πώληση στο δανεισμό:

	31/12/2024	31/12/2023
Μακροπρόθεσμα δάνεια	3.000.002	2.783.334
Μακροπρόθεσμα δάνεια πληρωτέα στην επόμενη χρήση	1.388.401	1.117.313
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	603	501.060
Συνολικός δανεισμός (α)	4.389.007	4.401.707
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	(11.233.274)	(6.302.128)
Μείον: Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση	(506)	(415)
Καθαρός δανεισμός (β)	(6.844.267)	(1.900.836)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (γ)	34.087.072	30.669.226
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια (δ) = (β+γ)	27.242.805	28.768.391
Συντελεστής δανειακής μόχλευσης προσαρμοσμένος (ε) = (α/δ)	16,11%	15,30%

Στόχος της διοίκησης της Εταιρείας είναι η διατήρηση του ανωτέρω δείκτη κάτω από το 50%.

Από τις διατάξεις της νομοθεσίας περί Ανωνύμων Εταιρειών (ν. 4548/2018 όπως ισχύει σήμερα), επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:

- Η απόκτηση ιδίων μετοχών, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που αναφέρονται στις παρ. 3 και 4 του άρθρου 49 του ν. 4548/2018, δεν μπορεί να υπερβαίνει (ως προς την ονομαστική αξία των μετοχών που αποκτήθηκαν), το ένα δέκατο (1/10) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και δεν μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο του οριζόμενου στην παράγραφο 1 του άρθρου 159, ήτοι κατώτερο από το ποσό του κεφαλαίου προσαυξημένου με: (α) τα αποθεματικά των οποίων η διανομή απαγορεύεται από το νόμο ή το Καταστατικό, (β) τα λοιπά πιστωτικά κονδύλια της καθαρής θέσης, τα οποία δεν επιτρέπεται να διανεμηθούν και (γ) τα ποσά των πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων που δεν αποτελούν πραγματοποιημένα κέρδη.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 119 του ν. 4548/2018, σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, καταστεί κατώτερο του ημίσεος (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Γενική Συνέλευση μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης, με θέμα τη λύση της Εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου. Διαφορετικά η Εταιρεία μπορεί να λυθεί με δικαστική απόφαση ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον.
- Ετησίως, αφαιρείται το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών προς σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, το οποίο χρησιμοποιείται αποκλειστικά προς εξίσωση, προ πάσης διανομής μερίσματος, του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της κατάστασης αποτελεσμάτων. Η αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις τούτο φθάσει το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του κεφαλαίου.
- Το ελάχιστο μέρισμα υπολογίζεται επί των καθαρών κερδών, ύστερα από αφαίρεση της κράτησης για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων που δεν προέρχονται από πραγματοποιημένα κέρδη. Το ελάχιστο μέρισμα ορίζεται σε ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των καθαρών κερδών μετά τις μειώσεις που αναφέρθηκαν ανωτέρω και καταβάλλεται σε μετρητά. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του δέκα τοις εκατό (10%). Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 του ν. 4548/2018 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη Συνέλευση κεφαλαίου. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία είναι δυνατόν τα κέρδη που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρισμα να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν σε όλους τους μετόχους με μορφή μετοχών, υπολογιζόμενων στην ονομαστική τους αξία. Η Εταιρεία έχει τηρήσει τις συμβατικές υποχρεώσεις της, συμπεριλαμβανομένης και της διατήρησης της ορθολογικότητας της κεφαλαιακής δομής και συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

7.40 Επιμέτρηση στην εύλογη αξία

Τα χρηματοοικονομικά και μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρώνται σε εύλογες αξίες στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της Εταιρείας ταξινομούνται βάσει της παρακάτω ιεραρχίας σε 3 Επίπεδα για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

- **Επίπεδο 1:** Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

- **Επίπεδο 2:** Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία όλα τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία είναι βασισμένα (είτε άμεσα είτε έμμεσα) σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.
- **Επίπεδο 3:** Επενδύσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία με βάση μοντέλα αποτίμησης στα οποία τα στοιχεία που επηρεάζουν σημαντικά την εύλογη αξία είναι βασισμένα σε μη παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς. Στο εν λόγω επίπεδο περιλαμβάνονται επενδύσεις των οποίων ο υπολογισμός της εύλογης αξίας βασίζεται σε μη παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς (επιχειρησιακό πλάνο πενταετίας), χρησιμοποιώντας ωστόσο και παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς (Beta, NetDebt/Enterprise Value πανομοιότυπων εταιρειών του εκάστοτε κλάδου όπως αυτά συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό του WACC).

Επιμέτρηση εύλογης αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

Οι πίνακες που ακολουθούν απεικονίζουν τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρείας που αποτιμώνται σε εύλογες αξίες σε επαναλαμβανόμενη βάση κατά την 31.12.2024 και την 31.12.2023:

Ποσά σε € '		31/12/2024			
Μη χρηματοοικονομικά στοιχεία		ΕΠΙΠΕΔΟ 1	ΕΠΙΠΕΔΟ 2	ΕΠΙΠΕΔΟ 3	ΣΥΝΟΛΟ
Ιδιοχρησιμοποιούμενα Οικόπεδα		-	5.691.874	-	5.691.874
Επενδυτικά οικόπεδα		-	4.481.997	-	4.481.997
Κτίρια		-	10.305.639	-	10.305.639
Καθαρή Εύλογη Αξία		-	20.479.510	-	20.479.510

Ποσά σε € '		31/12/2023			
Μη χρηματοοικονομικά στοιχεία		ΕΠΙΠΕΔΟ 1	ΕΠΙΠΕΔΟ 2	ΕΠΙΠΕΔΟ 3	ΣΥΝΟΛΟ
Ιδιοχρησιμοποιούμενα Οικόπεδα		-	5.691.874	-	5.691.874
Επενδυτικά οικόπεδα		-	4.197.882	-	4.197.882
Κτίρια		-	10.505.154	-	10.505.154
Καθαρή Εύλογη Αξία		-	20.394.910	-	20.394.910

Η κίνηση των μη χρηματοοικονομικών μέσων που έχουν ταξινομηθεί στο Επίπεδο 2 για την χρήση 2024 και 2023 αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	31/12/2024			31/12/2023		
	Ιδιοχρησιμοποιούμενα Οικόπεδα	Επενδυτικά οικόπεδα	Κτίρια και κτιριακές εγκαταστάσεις	Ιδιοχρησιμοποιούμενα Οικόπεδα	Επενδυτικά οικόπεδα	Κτίρια και κτιριακές εγκαταστάσεις
Υπόλοιπα έναρξης	5.691.874	4.197.882	10.505.154	5.691.874	3.785.077	10.609.047
Αγορές	-	-	39.294	-	195.288	136.755
Πωλήσεις	-	-	-	-	-	(3.893)
Μεταφορές από άλλη κατηγορία	-	104.699	-	-	-	-
Επίδραση από αποτίμηση	-	179.416	-	-	217.517	-
Αποσβέσεις πωληθέντων	-	-	-	-	-	881
Αποσβέσεις	-	-	(238.810)	-	-	(237.636)
Υπόλοιπα λήξης	5.691.874	4.481.997	10.305.639	5.691.874	4.197.882	10.505.154

Ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων του επιπέδου 2, βασίζεται σε σχετική εργασία εκτίμησης διενεργηθείσα από ανεξάρτητο ορκωτό εκτιμητή ακινήτων.

Η συχνότητα εκτίμησης των ανωτέρω γίνεται κατά βάση ανά τρία ή τέσσερα χρόνια εκτός και εάν συμβεί κάποιο γεγονός όπου θα επηρεάσει σημαντικά την αξία με αποτέλεσμα να γίνει και εκτίμηση σε συντομότερο χρονικό διάστημα.

Η τελευταία επανεκτίμηση διενεργήθηκε την 31.12.2022.

Ειδικά σημειώνεται ότι η εκτίμηση των επενδυτικών ακινήτων διενεργείται σε ετήσια βάση.

Χρήση 2024 (1^η Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 2024)

Επιμέτρηση εύλογης αξίας χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού

Οι πίνακες που ακολουθούν απεικονίζουν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού της Εταιρείας που αποτιμώνται σε εύλογες αξίες σε επαναλαμβανόμενη βάση κατά την 31.12.2024 και την 31.12.2023:

Ποσά σε € '

Χρηματοοικονομικά στοιχεία

Λοιπές επενδύσεις

Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση

Καθαρή Εύλογη Αξία

31/12/2024			
ΕΠΙΠΕΔΟ 1	ΕΠΙΠΕΔΟ 2	ΕΠΙΠΕΔΟ 3	ΣΥΝΟΛΟ
-	-	103.581	103.581
506	-	-	506
506	-	103.581	104.087

Ποσά σε € '

Χρηματοοικονομικά στοιχεία

Λοιπές επενδύσεις

Χρηματοοικονομικά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση

Καθαρή Εύλογη Αξία

31/12/2023			
ΕΠΙΠΕΔΟ 1	ΕΠΙΠΕΔΟ 2	ΕΠΙΠΕΔΟ 3	ΣΥΝΟΛΟ
-	-	122.702	122.702
415	-	-	415
415	-	122.702	123.117

Η κίνηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων που έχουν ταξινομηθεί στα Επίπεδα 1 και 3 της Εταιρείας για την χρήση 2024 και 2023 αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε € '

Υπόλοιπα έναρξης

Επίδραση στο αποτέλεσμα

Υπόλοιπα λήξης

31/12/2024		31/12/2023	
ΕΠΙΠΕΔΟ 1	ΕΠΙΠΕΔΟ 3	ΕΠΙΠΕΔΟ 1	ΕΠΙΠΕΔΟ 3
415	122.702	247	144.515
90	(19.120)	168	(21.813)
506	103.581	415	122.702

7.41 Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Η Εταιρεία εντός του Φεβρουαρίου 2025 προέβη στη σύναψη σύμβασης για την κατασκευή-παραγωγή και προμήθεια σταθερών μεταλλικών βάσεων στήριξης Φωτοβολταϊκών Πανέλων Φ/Β Πάρκου που υλοποιείται στην ευρύτερη περιοχή της περιφέρειας Θεσσαλίας, συνολικής εκτιμώμενης συμβατικής αξίας 7,35 εκ. Ευρώ περίπου. Με βάση το συμφωνηθέν χρονοδιάγραμμα και το πλάνο ανάπτυξης και εγκατάστασης του Φ/Β πάρκου, η παραγωγή και η παράδοση των ως άνω σταθερών μεταλλικών βάσεων στήριξης, αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του πρώτου εξαμήνου της τρέχουσας χρήσης 2025.

2. Η Εταιρεία εντός του Μαρτίου 2025, προέβη σε συνέχεια και προηγούμενων συμβάσεων, στην κατάρτιση νέας σημαντικής συμφωνία με την INTRACOM DEFENSE ΑΕ για την κατασκευή μεταλλικών μερών αμυντικών συστημάτων με εξαγωγικό προσανατολισμό. Η εν λόγω συμφωνία έχει διάρκεια περίπου 24 μήνες και ανέρχεται στο ύψος των 6,06 εκατομμυρίων USD επιβεβαιώνοντας την στρατηγική απόφαση της διοίκησης της Εταιρείας για την δημιουργία, οργάνωση και λειτουργία ιδιαίτερου τμήματος αμυντικών συστημάτων με ειδικά εκπαιδευμένο και άρτια καταρτισμένο προσωπικό και με προηγμένης τεχνολογίας μέσα παραγωγής και ελέγχου.

3. Η Εταιρεία εντός του Απριλίου 2025 προέβη στη σύναψη σύμβασης για την κατασκευή-παραγωγή και προμήθεια σταθερών μεταλλικών βάσεων Φωτοβολταϊκού Πάρκου που υλοποιείται στην ευρύτερη περιοχή της Θεσσαλίας, συνολικής εκτιμώμενης αξίας 9,46 εκ. Ευρώ περίπου. Με βάση το συμφωνηθέν χρονοδιάγραμμα και το πλάνο ανάπτυξης και εγκατάστασης του Φ/Β πάρκου, η παραγωγή και η παράδοση των ως άνω σταθερών μεταλλικών βάσεων στήριξης, αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός της τρέχουσας χρήσης 2025.

4. Η Εταιρεία επίσης, εντός του Απριλίου 2025, συνήψε σύμβαση υπεργολαβίας αναλαμβάνοντας την υλοποίηση ενός σημαντικού κατασκευαστικού έργου, στο πλαίσιο της ανάπλασης του Μητροπολιτικού Πόλου Ελληνικού – Αγίου Κοσμά: την κατασκευή του στεγάστρου (Canopy) για το έργο Riviera Galleria.

Ειδικότερα, η Εταιρεία ανέλαβε τον σχεδιασμό, την προμήθεια υλικών, την κατασκευή και τον πλήρη συντονισμό των εργασιών για την υλοποίηση της μεταλλικής κατασκευής, η οποία αποτελεί βασικό αρχιτεκτονικό και λειτουργικό στοιχείο του εν λόγω συγκροτήματος. Το Riviera Galleria αναμένεται να αποτελέσει ένα από τα πιο εντυπωσιακά εμπορικά και ψυχαγωγικά σημεία στην Αθήνα, με ιδιαίτερη αρχιτεκτονική ταυτότητα και διεθνείς προδιαγραφές. Το συνολικό τίμημα του έργου ανέρχεται σε 10,45 εκατομμύρια ευρώ, ενώ η ολοκλήρωσή του τοποθετείται χρονικά έως τον Ιούλιο του 2026.

Πέραν των ανωτέρω δεν έχει συμβεί κάποιο άλλο γεγονός το οποίο μπορεί να επηρεάσει την οικονομική διάρθρωση ή την επιχειρηματική πορεία της Εταιρείας από τις 31.12.2024 μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024.

ΟΙ ΥΠΟΓΡΑΦΟΝΤΕΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ	Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου
ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΔΕΛΕΝΔΑΣ	Διευθύνων Σύμβουλος
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΡΟΥΣΣΟΣ	Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Οικονομικός Διευθυντής

Διαδικτυακός τόπος (website) ανάρτησης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Απόφαση 8/754/14.04.2016 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρεία γνωστοποιεί ότι η Ετήσια Οικονομική Έκθεση της χρήσεως 2024, η οποία περιλαμβάνει τις ετήσιες Χρηματοοικονομικές της Καταστάσεις, την Έκθεση Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή και την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, είναι αναρτημένη στο διαδίκτυο στην νόμιμα καταχωρημένη ηλεκτρονική διεύθυνση www.menaco.gr. όπου και θα παραμείνει στην διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δέκα (10) ετών από την ημερομηνία της σύνταξης και δημοσιοποίησής της.