



**ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε.**

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2024
(01/01/2024 – 31/12/2024)**

ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε.

ΜΕΣΟΓΕΙΩΝ 2-4 ΚΤΙΡΙΟ Α / ΠΥΡΓΟΣ ΑΘΗΝΩΝ

Τ.Κ.: 115 27

Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ. : 232901000

www.lanakam.gr

ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε.

ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΛΩΣΤΟΫΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΗ, ΤΕΧΝΙΚΗ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ,
ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Αθήνα, 16 Απριλίου 2025

Βεβαιώνουμε ότι η παρούσα ετήσια οικονομική έκθεση της περιόδου 1/1 – 31/12/2024 είναι εκείνη που εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. με Απόφαση την 16^η Απριλίου 2025 και θα έχει αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην διεύθυνση www.lanakam.gr, όπου και θα παραμείνει στην διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) ετών από την ημερομηνία της συντάξεως και δημοσιοποίησής της.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ

ΔΑΜΙΓΟΣ Κ. ΙΩΑΝΝΗΣ

Α.Δ.Τ. ΑΕ 107109

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.0 ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.....	6
2.0 ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε.	7
ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	42
ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΨΗΦΙΟΤΗΤΩΝ	51
3.0 ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	68
4.1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	76
4.2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Ποσά εκφρασμένα σε €).....	77
4.3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	78
4.4 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	79
5. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	81
5.1 Γενικές Πληροφορίες	81
5.2 Δομή Ομίλου.....	81
5.3 Πλαίσιο Κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	81
5.4 Καλυπτόμενη Περίοδος	82
5.5 Παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	82
5.6 Σημαντικές Λογιστικές Πολιτικές.....	82
5.6.1 Αλλαγές Λογιστικών Πολιτικών	82
5.7 Εφαρμοστέες Λογιστικές Αρχές	86
5.7.1 Θυγατρικές Εταιρείες.....	86
5.7.2 Συγγενείς επιχειρήσεις.....	87
5.7.3 Μετατροπή σε ξένο νόμισμα.....	87
5.7.5 Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ενσώματα Πάγια Στοιχεία	88
5.7.6 Επενδυτικά Ακίνητα	89
5.7.7 Αποθέματα	89
5.7.8 Χρηματοοικονομικά Μέσα	89
5.7.9 Απαιτήσεις από εμπορική δραστηριότητα – συμβάσεις πελατών.....	91
5.7.10 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα.....	92
5.7.11 Μετοχικό Κεφάλαιο.....	93
5.7.12 Δανεισμός	93
5.7.13 Μισθώσεις.....	93
5.7.14 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	94
5.7.15 Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Προϊόντα	95
5.7.16 Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	95
5.7.17 Αναγνώριση Εσόδων	95
5.7.18 Φορολογία Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος.....	97
5.7.19 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Προβλέψεις	98
5.7.20 Διανομή Μερισμάτων	99
5.7.21 Κέρδη ανά Μετοχή	99
5.7.22 Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών.....	99
5.8 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις εκτιμήσεις και παραδοχές.....	99
5.8.1 Εκτιμώμενη απομείωση της αξίας των επενδύσεων σε θυγατρικές εταιρίες.	99
5.8.2 Ωφέλιμη Ζωή Ενσώματων Ακινήτων και Υπολειμματικές Αξίες.....	100
5.8.3 Περιουσιακά Στοιχεία με Δικαίωμα Χρήσης.....	100
5.8.4 Απαξίωση των αποθεμάτων	100
5.8.5 Προβλέψεις για Αναμενόμενες Πιστωτικές Ζημιές από Απαιτήσεις.....	100
5.8.6 Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας	100
5.8.7 Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις.....	101
5.8.8 Φόρος Εισοδήματος	101
5.8.9 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις.....	101
5.9 ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	101
5.9.1 Πληροφόρηση κατά τομέα	101
5.9.2 Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία.....	102
5.9.3 Επενδυτικά Ακίνητα	103
5.9.4 Λοιπά Άυλα περιουσιακά στοιχεία.....	104
5.9.5 Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία με Δικαίωμα Χρήσης.....	105
5.9.6 Επενδύσεις σε θυγατρικές και Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις.....	106
5.9.7 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων	107
5.9.8 Αποθέματα	107
5.9.9 Εμπορικές Απαιτήσεις.....	107

5.9.10	Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις	108
5.9.11	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	108
5.9.12	Μετοχικό κεφάλαιο, ίδιες μετοχές & αποθεματικά	108
5.9.13	Υποχρεώσεις παροχών λόγω εξόδου από την εταιρεία	109
5.9.14	Λοιπές Προβλέψεις & Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	111
5.9.15	Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις	111
5.9.16	Εμπορικές και Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	112
5.9.17	Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	113
5.9.18	Ανάλυση Αποτελεσμάτων	114
5.9.19	Χρηματοοικονομικό κόστος – καθαρό	115
5.9.20	Κέρδη ανά μετοχή	115
5.9.21	Δαπάνη / Έσοδο Φόρου Εισοδήματος	115
5.9.22	Κέρδος/(Ζημιά) από Επανεκτίμηση Ακινήτου	116
5.9.23	Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις	116
5.9.24	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	117
5.9.25	Διανομή μερισμάτων	118
5.10	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ	118
5.11	Μεταγενέστερα γεγονότα	120
5.12	Έγκριση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	120

Πλήρες Όνομα:	ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΗ, ΤΕΧΝΙΚΗ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Έδρα:	Μεσογείων 2-4, Αμπελόκηποι, 115 27
Ημερομηνία Σύστασης:	10/11/1941
Κύρια Δραστηριότητα:	Εμπόριο Κλωστοϋφαντουργικών Προϊόντων - Ετοιμών Ενδυμάτων
Αριθμός Μητρώου Ανωνύμων Εταιριών:	6032/06/Β/86/65
Εποπτεύουσα Αρχή:	Υπουργείο Ανάπτυξης, Γενική Γραμματεία Εμπορίου, Διεύθυνση Ανωνύμων Εταιρειών & Πίστεως
Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ. :	232901000 (πρώην ΑΡ.Μ.Α.Ε. 6032/06/Β/86/65)
Αριθμός Φορολογικού Μητρώου:	094007209
Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου:	- ΔΑΜΙΓΟΣ Κ. ΙΩΑΝΝΗΣ Προέδρος - Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. - ΔΑΜΙΓΟΣ Ι. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Αντιπρόεδρος – Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος – Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. - ΔΑΜΙΓΟΥ Ι. ΕΛΙΣΑΒΕΤ Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. - ΝΑΤΑΛΙΑ ΡΑΛΛΟΥ – ΔΑΜΙΓΟΥ ΤΟΥ ΙΩΑΝΝΗ Εκτελεστικό Μέλος - ΖΕΝΑΚΟΥ ΕΛΕΝΗ Αντιπρόεδρος - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. - ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
Τύπος των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων:	Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 2024
Ημερομηνία Έγκρισης των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων:	16/4/2025
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής:	Δημήτρης Β. Σπυράκης ΑΜΣΟΕΛ : 34191
Ελεγκτική Εταιρεία:	BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Τύπος Έκθεσης Ελέγχου	
Ελεγκτών Λογιστών:	Γνώμη Χωρίς Επιφύλαξη
Εσωτερικός Έλεγχος:	Δημήτρης Σκουρβουλιανάκης
Διεύθυνση Διαδικτυακού τόπου:	http://www.lanakam.gr

Επισημαίνεται ότι ο χώρος διαδικτύου της εταιρείας μας όπου αναρτώνται οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, οι Εκθέσεις Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και οι Εκθέσεις Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ο κάτωθι : <http://www.lanakam.gr>

1.0 ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**(ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 4 παρ. 2 ΤΟΥ Ν. 3556/2007)**

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΛΩΣΤΟΫΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΗ, ΤΕΧΝΙΚΗ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ » που εδρεύει στην Μεσογείων 2-4, Αμπελόκηποι, 115 27.

Δηλώνουμε ότι εξ' όσων γνωρίζουμε :

α) οι συνημμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου της χρήσης 2024 (από 01/01/2024 έως 31/12/2024), οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα χρήσεως της μητρικής εταιρείας, καθώς και της επιχείρησης που περιλαμβάνεται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο και

β) η ετήσια έκθεση διαχείρισης του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και την θέση της εταιρείας καθώς και της επιχείρησης που περιλαμβάνεται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Αθήνα, 16 Απριλίου 2025

Οι βεβαιούντες εκ των μελών του Δ.Σ.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΕΝΑ ΜΕΛΟΣ

ΔΑΜΙΓΟΣ Κ. ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΕ 107109

ΔΑΜΙΓΟΣ Ι. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΜ 603572

ΔΑΜΙΓΟΥ Ι. ΕΛΙΣΑΒΕΤ
Χ 062454

2.0 ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε.
επί των εταιρικών και ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης από
1η Ιανουαρίου 2024 έως 31η Δεκεμβρίου 2024

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας παρουσιάζουμε την ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά στη χρονική περίοδο από 01.01.2024 έως 31.12.2024. Η παρούσα έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας «ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε.» έχει συνταχθεί σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και τις ισχύουσες διατάξεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και αναφέρεται στις Ετήσιες Εταιρικές και Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2024. Ο Όμιλος ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. πέραν της Εταιρείας, περιλαμβάνει την θυγατρική εταιρεία, την οποία η Εταιρεία κατέχει με 100% και ασκεί έλεγχο. Οι Ενοποιημένες και Εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Με την παρούσα ετήσια έκθεση, παρουσιάζεται μια γενική επισκόπηση της χρηματοοικονομικής επίδοσης και της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας και του Ομίλου καθώς και τα σημαντικά γεγονότα που έλαβαν χώρα στην χρήση 2024 και την επίδραση τους στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Επίσης, στην παρούσα έκθεση περιλαμβάνονται πληροφορίες για τους κυριότερους κινδύνους και αβεβαιότητες που πιθανόν να επηρεάσουν την επόμενη χρήση, τη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης, τις σημαντικότερες συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων προσώπων, όπως αυτά ορίζονται από το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 καθώς και τα σημαντικότερα γεγονότα που συντελέστηκαν μέχρι την ημερομηνία κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

1. Εξέλιξη των εργασιών της εταιρείας

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας ανήλθε στο ποσό των 2.336.745,30 € για την χρήση 2024 και αντίστοιχα στο ποσό των 2.331.833,52 € για την χρήση 2023, ενώ για τον Όμιλο ο κύκλος εργασιών ανήλθε για την χρήση 2024 αντίστοιχα στο ποσό 2.430.600,36€ και για το 2023 σε 2.449.490,77€.

Τα μικτά κέρδη της Εταιρείας για την χρήση 2024 ανήλθαν στο ποσό των 1.012.586,18€ και αντίστοιχα στο ποσό των 1.025.956,09€ για το 2023, ενώ τα μικτά κέρδη σε επίπεδο Ομίλου για το 2024 ανήλθαν σε 1.047.119,18 € και για το 2023 σε 1.056.998,09 €.

Τα κέρδη / ζημιές προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) της Εταιρείας για την χρήση 2024 ανήλθαν σε κέρδος 718.040,92 και αντίστοιχα σε 1.010.235,13 € το 2023 και για τον Όμιλο για το 2024 ανήλθαν σε κέρδος 743.105,92 €, ενώ για το 2023 ανήλθαν 1.033.674,13 €.

2. Χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας

Η χρηματοοικονομική κατάσταση της εταιρείας κατά την 31/12/2024 κρίνεται ικανοποιητική ανάλογα με τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες.

Η διατήρηση του κύκλου εργασιών της χρήσεως 2024 σε σχέση με την χρήση 2023 οφείλεται στην περαιτέρω ανάπτυξη του τμήματος πωλήσεων της εταιρείας, μέσω διαφήμισης και προβολής των διαφόρων Brands που έχουμε την αποκλειστική διάθεση στην Ελλάδα και την Κύπρο.

Τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας κατά την 31/12/2024 ανέρχονται σε ποσό 9.394.655,44 έναντι 9.095.848,51€ της αρχής περιόδου 01.01.2024, ενώ για το 2024 σε επίπεδο Ομίλου τα ίδια κεφάλαια ανέρχονται σε € 9.326.753,44 και για το 2023 σε 9.041.113,51€.

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες του Ομίλου και της Εταιρείας για την χρήση 2024 και 2023 παρατίθενται παρακάτω:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης της 31.12.2024 και 31.12.2023 αντίστοιχα έχουν ως κάτωθι:

	Όμιλος				Εταιρεία			
	<u>31.12.2024</u>		<u>31.12.2023</u>		<u>31.12.2024</u>		<u>31.12.2023</u>	
<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u>	<u>1.090.646,53</u>	7,68%	<u>1.258.508,90</u>	9,21%	<u>1.044.946,92</u>	7,39%	<u>1.217.681,90</u>	8,98%
Σύνολο ενεργητικού	14.200.860,95		13.661.142,95		14.145.655,34		13.560.049,95	
<u>Πάγιο ενεργητικό</u>	<u>13.110.214,42</u>	92,32%	<u>12.402.634,05</u>	90,79%	<u>13.100.708,42</u>	92,61%	<u>12.342.368,05</u>	91,02%
Σύνολο ενεργητικού	14.200.860,95		13.661.142,95		14.145.655,34		13.560.049,95	
<u>Ίδια κεφάλαια</u>	<u>9.326.753,44</u>	191,35%	<u>9.041.113,51</u>	195,69%	<u>9.394.655,44</u>	1,98	<u>9.095.848,51</u>	2,04
Σύνολο υποχρεώσεων	4.874.107,51		4.620.029,44		4.750.999,90		4.464.201,44	
<u>Σύνολο υποχρεώσεων</u>	<u>4.874.107,51</u>	34,32%	<u>4.620.029,44</u>	33,82%	<u>4.750.999,90</u>	33,59%	<u>4.464.201,44</u>	32,92%
Σύνολο παθητικού	14.200.860,95		13.661.142,95		14.145.655,34		13.560.049,95	
<u>Ίδια κεφάλαια</u>	<u>9.326.753,44</u>	65,68%	<u>9.041.113,51</u>	66,18%	<u>9.394.655,44</u>	66,41%	<u>9.095.848,51</u>	67,08%
Σύνολο παθητικού	14.200.860,95		13.661.142,95		14.145.655,34		13.560.049,95	
<u>Ίδια κεφάλαια</u>	<u>9.326.753,44</u>	71,14%	<u>9.041.113,51</u>	72,90%	<u>9.394.655,44</u>	0,72	<u>9.095.848,51</u>	0,74
Πάγιο ενεργητικό	13.110.214,42		12.402.634,05		13.100.708,42		12.342.368,05	
<u>Κυκλοφορούν ενεργητικό</u>	<u>1.090.646,53</u>	43,15%	<u>1.258.508,90</u>	48,73%	<u>1.044.946,92</u>	0,43	<u>1.217.681,90</u>	0,49
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.527.292,49		2.582.372,91		2.458.153,88		2.507.754,91	
<u>Κεφάλαιο κινήσεως</u>	<u>-1.436.645,96</u>	-	<u>-1.323.864,01</u>	-	<u>-1.413.206,96</u>	-	<u>-1.290.073,01</u>	-
Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.090.646,53		1.258.508,90		1.044.946,92		1.217.681,90	

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας της 31.12.2024 και 31.12.2023 αντίστοιχα έχουν ως κάτωθι:

	Όμιλος				Εταιρεία			
	<u>01.01 - 31.12.2024</u>		<u>01.01 - 31.12.2023</u>		<u>01.01 - 31.12.2024</u>		<u>01.01 - 31.12.2023</u>	
<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων</u>	<u>410.697,57</u>	16,90%	<u>718.695,24</u>	29,34%	<u>423.864,57</u>	18,14%	<u>736.990,24</u>	31,61%
Πωλήσεις	2.430.600,36		2.449.490,77		2.336.745,30		2.331.833,52	
<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως φόρων</u>	<u>410.697,57</u>	4,40%	<u>718.695,24</u>	7,95%	<u>423.864,57</u>	4,51%	<u>736.990,24</u>	8,10%
Ίδια κεφάλαια	9.326.753,44		9.041.113,51		9.394.655,44		9.095.848,51	
<u>Μικτά αποτελέσματα</u>	<u>1.047.119,18</u>	43,08%	<u>1.056.998,09</u>	43,15%	<u>1.012.586,18</u>	43,33%	<u>1.025.956,09</u>	44,00%
Πωλήσεις	2.430.600,36		2.449.490,77		2.336.745,30		2.331.833,52	
<u>Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων</u>	<u>410.697,57</u>	13,62%	<u>718.695,24</u>	21,88%	<u>423.864,57</u>	14,52%	<u>736.990,24</u>	23,31%
Σύνολο εσόδων	3.016.206,09		3.284.694,07		2.919.361,03		3.161.034,82	

3. Σημαντικά γεγονότα κατά τη διάρκεια της χρήσης 2024 και της περιόδου έως την σύνταξη της παρούσας έκθεσης

Στις 25/6/2024 πραγματοποιήθηκε η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων όπου και εγκρίθηκαν ομόφωνα α) οι εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας της χρήσεως 31.12.2023, β) οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2023 που είχαν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, γ) η ανάθεση του τακτικού ελέγχου για την εταιρική χρήση 2024 στην ελεγκτική εταιρεία BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε (ΑΜ ΣΟΕΛ 173) και στον Ορκωτό Ελεγκτή κ. Δημήτριο Β. Σπυράκη (ΑΜ ΣΟΕΛ 34191) δ) οι χορηγηθείσες κατά τη χρήση 2023 τακτικές & έκτακτες αποδοχές και αποζημιώσεις στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που εργάσθηκαν στην Εταιρεία ως και έγκριση παροχής υπηρεσιών από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και καθορισμός της αμοιβής τους για την χρήση 2024.

Εγκρίθηκε ομόφωνα και παμψηφεί η συνολική διαχείριση από τα μέλη του Διοικητικού συμβουλίου και απαλλάσσει τους ελεγκτές της εταιρείας από κάθε ευθύνη για τη χρήση 01/01/2023 - 31/12/2023 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018 άρθρο 108.

Εγκρίθηκε ομόφωνα και παμψηφεί η Έκθεση Αποδοχών των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου έτους 2023 σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018.

Εγκρίθηκε ο προσδιορισμός του είδους της Επιτροπής Ελέγχου, της θητείας, του αριθμού και των ιδιοτήτων των Μελών της, καθώς και ορισμός των Μελών της σε περίπτωση που είτε αυτή ορισθεί ανεξάρτητη είτε η Συνέλευση επιθυμεί τον καθορισμό τους, σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017 όπως ισχύει.

Εγκρίθηκε η παροχή άδειας στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και στα στελέχη των Διευθύνσεων της Εταιρείας για την συμμετοχή τους σε Διοικητικά Συμβούλια ή στην Διοίκηση άλλων συνδεδεμένων εταιρειών κατά την έννοια του άρθρου 32 του Ν. 4308/2014.

Εγκρίθηκε η παροχή άδειας στα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και σε λοιπά Στελέχη της εταιρείας για να συμμετέχουν σε διοικητικά συμβούλια ή/και στη διεύθυνση εταιρειών οι οποίες επιδιώκουν όμοιους ή συναφείς σκοπούς με τους σκοπούς της εταιρείας, εφόσον οι εταιρείες αυτές δεν έχουν την έδρα τους ή/και δεν δραστηριοποιούνται ουσιαστικά σε χώρες όπου η εταιρεία έχει ουσιαστική παρουσία.

Υπεβλήθησαν στην Γενική Συνέλευση η Έκθεση των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. και η ετήσια Έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου.

Εγκρίθηκε ομόφωνα και παμψηφεί να πραγματοποιηθεί αγορά ιδίων μετοχών της εταιρείας, όποτε αυτό κρίνει η Διοίκηση της εταιρείας για χρονικό διάστημα 24 μηνών και σε εύρος τιμής από 0,60€ έως 2,00€ η μετοχή.

Για τα παραπάνω τηρήθηκαν δε όλες οι διαδικασίες που απαιτεί ο Ν.4548/2018.

Το Φεβρουάριο 2024 υπογράψαμε νέο συμβόλαιο συνεργασίας με τον οίκο του εξωτερικού FURLA για την χονδρική και λιανική σε Ελλάδα και Κύπρο. Η FURLA είναι Ιταλική εταιρεία η οποία έχει ιδρυθεί το 1927 και παράγει τσάντες, παπούτσια και αξεσουάρ και είναι High Level Luxury Brand.

Τον Μάρτιο του 2024 η εταιρεία μας προέβη σε ανακαίνιση του υποκαταστήματος μας «COCCINELLE» στο GOLDEN HALL, σύμφωνα με τις οδηγίες του οίκου του εξωτερικού με σκοπό την καλύτερη προβολή, διαφήμιση και αύξηση των πωλήσεων μας.

Ολοκληρώθηκε η μεταφορά του υποκαταστήματος μας «LNKM STORE» στο Κολωνάκι από την Καψάλη 6, σε μεγαλύτερο χώρο και καλύτερης προβολής κατάσταση, επί της οδού Σέκερη 6 τον Μάιο του 2024.

4. Σημαντικά γεγονότα που προέκυψαν κατά την χρήση 2024 και εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων μέχρι της συντάξεως των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024.

Ο πληθωρισμός κατά το 2024 υποχώρησε στις ανεπτυγμένες οικονομίες παγκοσμίως, χωρίς ωστόσο να βελτιώσει σημαντικά τη ζωή των πολιτών, λόγω της έντονης αύξησης των τιμών τα τελευταία έτη, γεγονός που με τη σειρά του έχει ασκήσει μεγαλύτερη πίεση στις κυβερνήσεις.

Αυτό το αντι-κυβερνητικό αίσθημα που πυροδοτήθηκε από τον πληθωρισμό, ξεκίνησε από το Ηνωμένο Βασίλειο, και ακολούθησαν οι ΗΠΑ, καθώς και η Ευρώπη (εκλογές της ΕΕ, Γαλλία, Γερμανία, Αυστρία κ.λπ.), τη στιγμή που η ακροδεξιά στην Ευρώπη συνεχίζει να κερδίζει έδαφος.

Η σύγκρουση στη Μέση Ανατολή κλιμακώθηκε το 2024, καθώς επιπλέον χώρες ενεπλάκησαν στον πόλεμο μεταξύ της Γάζας και του Ισραήλ, ενώ η γειτονική Συρία είδε το καθεστώς Άσαντ να καταρρέει.

Ταυτόχρονα, ο πόλεμος στην Ουκρανία φαίνεται να αποκλιμακώνεται, μετά την παρέμβαση του νεοεκλεγέντος Προέδρου των ΗΠΑ από τη μία πλευρά, και μιας πρωτοβουλίας υπό Ευρωπαϊκή ηγεσία από την άλλη. Η τελευταία, μεταξύ άλλων, θα μπορούσε ενδεχομένως να απελευθερώσει σημαντικούς πόρους για τη χρηματοδότηση της άμυνας της Ευρώπης, σε μια ριζική αλλαγή στη στρατηγική ασφαλείας της ΕΕ.

Παρά τις περιοριστικές νομισματικές πολιτικές και την αβεβαιότητα που σχετίζεται με τις συνεχιζόμενες συγκρούσεις στην Ουκρανία και τη Μέση Ανατολή, η παγκόσμια οικονομία παρέμεινε ανθεκτική το 2024.

Η Ελλάδα, ειδικότερα, επιταχύνει την σύγκληση του κατά κεφαλήν ΑΕΠ της με τον ευρωπαϊκό μέσον όρο, καθώς ο ρυθμός ανάπτυξής της υπερβαίνει σταθερά τον Ευρωπαϊκό μέσον όρο τα τελευταία χρόνια.

Το 2024, η Ελλάδα κατάφερε να αναπτυχθεί κατά 2,3%, τρεις φορές πιο γρήγορα από την Ευρωζώνη. Αυτό οφείλεται κυρίως στην επιτυχημένη απορρόφηση των κονδυλίων του Ταμείου Ανθεκτικότητας και Ανάκαμψης (RRF), σε συνδυασμό με τη δυναμική εγχώρια ζήτηση καθώς και τις αυξανόμενες ακαθάριστες επενδύσεις πάγιου κεφαλαίου. Τα παραπάνω, σε συνδυασμό με τη σταθερή δέσμευση στη δημοσιονομική πειθαρχία και την αυξανόμενη συνεισφορά των επενδύσεων στην οικονομική ανάπτυξη της χώρας, υποδεικνύουν ότι η Ελλάδα είναι σε θέση να διατηρήσει τη δυναμική της ισχυρής ανάπτυξης τα επόμενα χρόνια.

Η Τράπεζα της Ελλάδος αναμένει ότι ο ρυθμός ανάπτυξης του ΑΕΠ θα φτάσει το επίπεδο του 2,5% το 2025 και θα παραμείνει πάνω από το 2% τα επόμενα 3 χρόνια, συνεχίζοντας σταθερά να ξεπερνά τον μέσο όρο της Ευρωζώνης.

Από την αρχή του 2025, το παγκόσμιο οικονομικό περιβάλλον παραμένει ιδιαίτερα ευμετάβλητο, με έντονη γεωπολιτική αστάθεια και αυξανόμενο ανταγωνισμό μεταξύ των πιο ισχυρών εθνών του κόσμου. Όταν αυτό συνδυάζεται με την αβέβαιη πολιτική κατεύθυνση του νεοεκλεγέντος Προέδρου των ΗΠΑ, ο οποίος χρησιμοποιεί τους δασμούς ως μέσο αναμόρφωσης των παγκόσμιων εμπορικών δυναμικών με στόχο την ενίσχυση της αμερικανικής βιομηχανίας, το παγκόσμιο πολιτικό τοπίο θα παρουσιάσει σημαντικές προκλήσεις και εντάσεις, εντείνοντας περαιτέρω τις υπάρχουσες γεωπολιτικές αβεβαιότητες.

Επιπτώσεις παγκοσμίου οικονομικού περιβάλλοντος στην λειτουργία της εταιρείας.

Η ροή των εισπράξεων από του πελάτες μας είναι κανονική. Οι πληρωμές των προμηθευτών μας εκτελούνται με μεταφορές στους λογαριασμούς τους μέσω τραπεζών. Η καλή οικονομική διαχείριση καθώς και η ελεύθερη βαρών περιουσία της εταιρείας μας εκμηδενίζουν κάθε πρόβλημα ρευστότητας.

Σχετικά με τις δανειακές υποχρεώσεις της η εταιρεία έχει καλύψει όλες τις υποχρεώσεις προς τις τράπεζες.

Τέλος η διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί από κοντά και σε περιοδική βάση όλες τις εξελίξεις στην Παγκόσμια Οικονομική αβεβαιότητα και τον πόλεμο στην Ουκρανία, αξιολογεί τους κινδύνους και λαμβάνει όποια μέτρα κρίνονται αναγκαία για τον περιορισμό των επιπτώσεων στα οικονομικά αποτελέσματα της εταιρείας, την προστασία των εργαζομένων και την διασφάλιση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της εταιρείας και του ομίλου. Η διοίκηση της εταιρείας εκτιμά ότι σε κάθε περίπτωση, ο πόλεμος στην Ουκρανία δεν θα επηρεάσει την συνέχιση της δραστηριότητας του ομίλου. Επίσης οι δασμοί που επιβλήθηκαν από τον νέο Πρόεδρο των ΗΠΑ δεν θα επηρεάσουν την λειτουργία της εταιρείας διότι δεν έχουμε καμία συναλλαγή με Αμερικανική εταιρεία. Επίσης όλες οι πληρωμές για την εισαγωγή των εμπορευμάτων είναι σε Ευρώ οπότε και πάλι η εταιρεία μας δεν έχει κανένα συναλλαγματικό κίνδυνο.

Δεν έχουν προκύψει άλλα γεγονότα μετά την 31 Δεκεμβρίου 2024 τα οποία να έχουν σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

5. Κυριότεροι κίνδυνοι της εταιρείας και οι σημαντικότεροι κίνδυνοι για την επόμενη χρήση

Κυριότεροι κίνδυνοι

Από τις δραστηριότητες της Εταιρείας δημιουργούνται χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι, όπως κίνδυνοι των συναλλαγματικών ισοτιμιών, μεταβολές στις αξίες των αποθεμάτων, πιστωτικοί κίνδυνοι και κίνδυνοι ρευστότητας. Η πολιτική της Εταιρείας έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις επιπτώσεις από χρηματοοικονομικούς παράγοντες που πιθανόν θα προκύψουν. Η διαχείριση του κινδύνου διενεργείται από το τμήμα Οικονομικής Διεύθυνσης με τη στρατηγική και το γενικότερο σχεδιασμό να αποτελεί ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο χαράσσει τη γενικότερη στρατηγική και τις πολιτικές διαχείρισης κινδύνου.

α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Όλες οι εμπορικές συναλλαγές της εταιρείας (αγορές – πωλήσεις) διενεργούνται σε ευρώ. Η εταιρεία διαθέτει και μικρό μέρος καταθέσεων σε Αμερικανικό Δολάριο. Για την κατάθεση αυτή σε ξένο νόμισμα, η εταιρεία φροντίζει με σύγχρονα χρηματοοικονομικά εργαλεία να μηδενίσει τον συναλλαγματικό κίνδυνο.

β) Κίνδυνος τιμής αποθεμάτων

Η εταιρεία εκτίθεται σε μεταβολές της αξίας των αποθεμάτων, καθώς πιθανή πτώση των τιμών των ενδυμάτων λόγω μόδας μπορεί να επηρεάσει αρνητικά τα αποτελέσματα μέσω υποτίμησης των αποθεμάτων. Η διοίκηση της εταιρείας ασκεί προσεκτική διαχείριση των αποθεμάτων για ελαχιστοποίηση του κινδύνου.

β) Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο εκτίθεται η εταιρεία είναι αποτέλεσμα της αδυναμίας από μέρους του πελάτη να καταβάλλει εντός των συμβατικών προθεσμιών μέρος ή το σύνολο της οφειλής του. Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας συνίσταται κυρίως από συναλλαγές με αξιόπιστες εταιρείες – πελάτες, με αποτέλεσμα ο πιστωτικός κίνδυνος να είναι μικρός. Η εταιρεία έχει σχηματίσει επαρκή πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες. Οι πελάτες που θεωρούνται επισφαλείς επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και όπου διαπιστώνεται πιθανότητα μη είσπραξης των απαιτήσεων αυτών, σχηματίζεται σχετική πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων.

γ) Κίνδυνος πτώσης πωλήσεων

Η εταιρεία επηρεάζεται από εξωγενείς παράγοντες και σαφώς από την κρίση στην Ελληνική αγορά λόγω του πολέμου στην Ουκρανία και την αύξηση των τιμών λόγω πληθωρισμού. Υπό αυτή την έννοια κίνδυνος υπάρχει, αλλά η διοίκηση της εταιρείας καταβάλλει κάθε δυνατή προσπάθεια για την αύξηση του όγκου των πωλήσεων και όχι τη μείωσή τους.

δ) Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Η εταιρεία δεν έχει σημαντικά τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων. Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τραπεζικό δανεισμό.

ε) Κίνδυνος ρευστότητας

Στα πλαίσια του συγκεκριμένου κινδύνου το Διοικητικό Συμβούλιο, με τη συνεργασία κυρίως της οικονομικής Διεύθυνσης, διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας της μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των προγραμματισμένων πληρωμών για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς και των ταμειακών εκροών από την καθημερινή δραστηριότητα. Οι ανάγκες της ρευστότητας παρακολουθούνται σε διάφορες χρονικές ζώνες (καθημερινή, εβδομαδιαία, μηνιαία βάση). Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων.

στ) Κίνδυνος χρηματοοικονομικών παραγώγων

Η εταιρεία δεν κάνει χρήση των χρηματοοικονομικών παραγώγων.

ζ) Διαχείριση κεφαλαίου

Οι στόχοι της εταιρείας σε σχέση με τη διαχείριση κεφαλαίου είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της στο μέλλον και να διατηρήσει ιδανική κατανομή κεφαλαίου μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο το κόστος κεφαλαίου.

6. Παράθεση των σημαντικών συναλλαγών ανάμεσα στον εκδότη και στα συνδεδεμένα με αυτόν μέρη

Ως Συνδεδεμένα μέρη κατά το Δ.Λ.Π. 24 θεωρούνται θυγατρικές εταιρείες, εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή και διοίκηση με την εταιρεία, συγγενείς με αυτήν εταιρείες, καθώς επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Διοικητικά στελέχη.

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη για την εταιρεία και τον όμιλο για την χρήση 2024, σύμφωνα με το ΔΛΠ 24, παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

Όμιλος - 31.12.2023

	Πωλήσεις Αγαθών & Υπηρεσιών	Αγορές Αγαθών & Υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Συγγενείς Επιχειρήσεις	0,00	46.464,00	0,00	0,00
Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα:	0,00	46.464,00	0,00	0,00

Εταιρεία - 31.12.2023

	Πωλήσεις Αγαθών & Υπηρεσιών	Αγορές Αγαθών & Υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
77SGP CYPRUS LTD	0,00	11.924,25	15.443,00	0,00
Συγγενείς Επιχειρήσεις	0,00	46.464,00	0,00	0,00
Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα:	0,00	58.388,25	15.443,00	0,00

Όμιλος - 31.12.2024

	Πωλήσεις Αγαθών & Υπηρεσιών	Αγορές Αγαθών & Υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Συγγενείς Επιχειρήσεις	0,00	46.463,98	0,00	0,00
Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα:	0,00	46.463,98	0,00	0,00

Εταιρεία - 31.12.2024

	Πωλήσεις Αγαθών & Υπηρεσιών	Αγορές Αγαθών & Υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
77SGP CYPRUS LTD	0,00	21.581,94	7.840,39	0,00
Συγγενείς Επιχειρήσεις	0,00	46.463,98	0,00	0,00
Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα:	0,00	68.045,92	7.840,39	0,00

Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών και μελών της Διοίκησης

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Μισθοί και Λοιπές Παροχές	92.314,66	103.463,04	92.314,66	103.463,04
Σύνολα:	92.314,66	103.463,04	92.314,66	103.463,04

Η εταιρεία δεν κατέχει θυγατρικές εταιρείες ή εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή / και Διοίκηση κατά το Δ.Λ.Π. 24. Η εταιρεία προχώρησε στην ίδρυση εμπορικής επιχείρησης στην Κύπρο με την επωνυμία «77SGP CYPRUS LTD», που έλαβε χώρα κατά το Β' εξάμηνο του 2018, με αποκλειστικό μέτοχο την ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. Η εν λόγω θυγατρική στην χρήση 2019 ενοποιήθηκε για πρώτη φορά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας.

Παρακάτω παρατίθενται αναλυτικός πίνακας συναλλαγών της εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη από 01/01/2024 – 31/12/2024 σύμφωνα με το ΔΛΠ 24.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
α) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00	0,00	0,00
β) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών	0,00	0,00	21.581,94	11.924,25
γ) Απαιτήσεις	0,00	0,00	15.443,00	15.443,00
δ) Υποχρεώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
ε) Συμφωνίες μισθώσεων	46.464,00	46.464,00	46.464,00	46.464,00
στ) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών	0,00	0,00	0,00	0,00
ζ) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη	0,00	0,00	0,00	0,00
η) Υποχρεώσεις προς τα διευθυντικά στελέχη ή μέλη της διοίκησης	0,00	0,00	0,00	0,00
Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών	92.314,66	103.463,04	92.314,66	103.463,04

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ

«ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε.»

ΑΡ.ΓΕΜΗ 232901000

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ **2024** (ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01.2024-31.12.2024)

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας παραθέτουμε την έκθεση αποδοχών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας «ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε.» για την εταιρική χρήση από **1/1/2024** έως **31/12/2024** σύμφωνα με το **άρθρο 112 του Ν. 4548/2018**.

Η εταιρεία έχει θεσπίσει Πολιτική Αποδοχών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 110 και 111 του Ν. 4548/2018, η οποία έχει εγκριθεί και επικαιροποιηθεί από την Τακτική Γενική Συνέλευση της **25.6.2024** της Εταιρείας.

Η επικείμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της **24.6.2025** θα εγκρίνει την παρούσα Έκθεση Αποδοχών.

Σύμφωνα λοιπόν, με τις αρχές που διέπουν την πολιτική αποδοχών της Εταιρείας καταρτίστηκε η παρούσα έκθεση αποδοχών, που αφορά τα υφιστάμενα δικαιώματα των μελών του ΔΣ και των εκάστοτε Γενικών Διευθυντών, και τις υποχρεώσεις της εταιρείας προς τα ως άνω πρόσωπα, και την διαμόρφωση των αμοιβών των μελών του ΔΣ, λαμβάνοντας υπόψη τις μισθολογικές και εργασιακές συνθήκες των εργαζομένων.

Η έκθεση αποδοχών του έτους 2024 υποβάλλεται προς συζήτηση στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 25.6.2025, ως αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Η ψήφος των μετόχων όσον αφορά την έκθεση αποδοχών είναι συμβουλευτική. Η έκθεση αποδοχών θα παραμένει διαθέσιμη στον διαδικτυακό τόπο της εταιρείας για περίοδο 10 ετών.

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η παρούσα έκθεση αποδοχών αναφέρεται στα μέλη του ΔΣ/ή και σε όσα τυχόν πρόσωπα κατέχουν θέση Γενικών Διευθυντών και των τυχόν αναπληρωτών τους.

Οι συνιστώσες που λαμβάνονται υπόψιν για την χορήγηση πάσης φύσεως αποδοχών των στελεχών της Εταιρείας είναι οι ακόλουθες

A. Σταθερές αποδοχές: στοχεύουν στην ανταμοιβή ανάλογα με τις γνώσεις εμπειρίες, επίπεδο διεύθυνσης/ ή και βαρύτητα θέσεως. Οι αποδοχές εκφράζονται σε μικτά ποσά και υπόκεινται στις εκάστοτε νόμιμες παρακρατήσεις

B. Λοιπές παροχές: (π.χ. ομαδικά ασφαλιστήρια, εταιρικό αυτοκίνητο, κα) Οι παροχές αυτές ενισχύουν την ανταγωνιστικότητα της εταιρείας όσον αφορά την προσέλκυση και διακράτηση ικανών στελεχών και την δίκαιη αμοιβή γενικότερα των στελεχών.

Η διάρθρωση των αποδοχών των μελών του ΔΣ σύμφωνα με την προτεινόμενη Πολιτική έχει ως ακολούθως:

Εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ

Τα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ λαμβάνουν αμοιβές από την εταιρεία ως ακολούθως:

- ο Σταθερές αποδοχές: συναρτώνται με έμμισθη σχέση (σύμβαση εργασίας, σύμβαση παροχής υπηρεσιών) που έχουν τα εκτελεστικά και κάποια από τα μη εκτελεστικά όργανα της εταιρείας, η φύση της οποίας προσδιορίζεται κατά περίπτωση και εγκρίνεται από τα αρμόδια εταιρικά όργανα.
- ο Παροχή ασφάλισης βάσει ασφαλιστικών συμβολαίων: Η εταιρεία καταρτίζει ασφαλιστικά συμβόλαια για την κάλυψη νοσοκομειακής περίθαλψης για τα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη του ΔΣ καθώς και ασφαλιστήρια για καλύψεις των επαγγελματικών και λοιπών κινδύνων, για το σύνολο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου
- ο Λοιπές παροχές: Η εταιρεία παρέχει στα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μη χρηματικές παροχές προκειμένου να υποστηριχθεί η εκπλήρωση των καθηκόντων τους και στα πλαίσια της σύμβασης εξηρημένης εργασίας που έχουν με την εταιρεία (πχ κινητό τηλέφωνο, αυτοκίνητο, έξοδα φιλοξενίας κ.λπ.) βάσει έγκρισης των αρμοδίων εταιρικών οργάνων.

Διευκρινίζεται ότι τα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να λαμβάνουν όλες τις παραπάνω ή κάποιες από τις παραπάνω παροχές

Ανεξάρτητα Μη εκτελεστικά Μέλη

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη λαμβάνουν αποκλειστικά και μόνο σταθερές αμοιβές, που συνιστούν αποζημίωση για την συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και δεν λαμβάνουν αποζημίωση για την συμμετοχή τους στις Επιτροπές.

Σας παραθέτουμε κατωτέρω και σύμφωνα με το άρθρο 112 του Νόμου 4548/2018 ολοκληρωμένη επισκόπηση του συνόλου των αποδοχών που χορηγήθηκαν ή οφείλονται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, οι οποίες και έχουν προ-εγκριθεί από την προηγούμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας της 25.6.2024.

Τα Ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη έλαβαν παροχές από την εταιρεία κατά την χρήση 2024.

Σύνολο αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την χρήση 2024

Στον πίνακα 1 παρατίθενται αναλυτικά οι ετήσιες μικτές σταθερές αμοιβές, αποζημιώσεις και λοιπές παροχές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που καταβλήθηκαν κατά την χρήση του 2024 και των χρήσεων 2019 -2024. Επίσης παρατίθεται αναλυτικά για τα έτη 2019 έως 2024 ανά έτος το σύνολο των απασχολούμενων, οι συνολικές μικτές αποδοχές, οι συνολικές καθαρές αποδοχές, ο μέσος όρος ανά εργαζόμενο των μικτών αποδοχών και ο μέσος όρος των μικτών αποδοχών των μελών ΔΣ.

Διευκρινίζεται ότι οι αμοιβές που δηλώνονται στον Πίνακα 1 είναι μικτές ενώ οι καθαρές αμοιβές διαμορφώνονται με βάση τις κρατήσεις και τις εισφορές που επιβαρύνουν κάθε δικαιούχο.

Ετήσια μεταβολή των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Η ετήσια μεταβολή των αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για τις χρήσεις της Εταιρείας 2019,2020,2021,2022,2023 και 2024 χαρακτηρίζεται από σχεδόν μηδενική διακύμανση ήτοι οι αποδοχές παραμένουν σταθερές και η μείωση που παρατηρείται για την χρήση 2020 οφείλεται στην επιδότηση εργαζομένων ειδικού σκοπού εξ αιτίας αναστολής εργασίας λόγω covid-19 και η αντίστοιχη αύξηση το 2021 λόγω εξομάλυνσης των συνεπειών της

αναστολής εργασίας λόγω covid-19. Επίσης η μεταβολή κατά την χρήση 2024 οφείλεται σε λόγους πρόσκαιρης απουσίας μέλους του Δ.Σ..

Επιπλέον αποδοχές από εταιρείες που ανήκουν στον ίδιο όμιλο

Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, λαμβάνουν αποδοχές αποκλειστικά από την ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ και όχι από οποιαδήποτε άλλη εταιρεία του ομίλου.

Πληροφορίες σχετικά με τυχόν παρεκκλίσεις από την προτεινόμενη πολιτική αποδοχών

Δεν υφίστανται.

Ως προς το σύνολο των αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 112 ν. 4548/2018 τηρήθηκε η εφαρμογή των κριτηρίων απόδοσης και του τρόπου με τον οποίο οι συνολικές αποδοχές συμμορφώνονται με την εγκεκριμένη πολιτική αποδοχών.

Επίσης έχει γίνει έλεγχος και δεν υφίστανται οι παρακάτω περιπτώσεις για:

(α) τυχόν αποδοχές πάσης φύσεως από οποιαδήποτε εταιρεία ανήκει στον ίδιο όμιλο, όπως ορίζεται στο [άρθρο 32](#) του ν. [4308/2014](#),

(β) αριθμό μετοχών και δικαιωμάτων προαίρεσης για μετοχές που έχουν χορηγηθεί ή προσφερθεί στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και τις κύριες προϋποθέσεις άσκησης των δικαιωμάτων, συμπεριλαμβανομένων της τιμής και της ημερομηνίας άσκησης, καθώς και οποιαδήποτε μεταβολή,

(γ) τυχόν ασκηθέντα δικαιώματα προαίρεσης από μέρους του διοικητικού συμβουλίου στο πλαίσιο των προγραμμάτων διάθεσης μετοχών της εταιρείας,

(δ) πληροφορίες σχετικά με τη χρήση της δυνατότητας ανάκτησης μεταβλητών αποδοχών,

Έγκριση Έκθεσης Αποδοχών

Σύμφωνα με το άρθρο 112 παρ. 3 του Ν. 4548/18, η έκθεση αποδοχών του έτους 2024 υποβάλλεται προς συζήτηση στην τακτική γενική συνέλευση, ως αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Η ψήφος των μετόχων όσον αφορά την Έκθεση Αποδοχών είναι συμβουλευτική. Το ΔΣ οφείλει να επεξηγεί στην επόμενη έκθεση αποδοχών, τον τρόπο με τον οποίο έλαβε υπόψη το αποτέλεσμα της συμβουλευτικής ψηφοφορίας.

Δημοσιότητα έκθεσης αποδοχών

Σύμφωνα με το άρθρο 112 παρ. 6 του προαναφερόμενου νόμου, τα μέλη του ΔΣ διασφάλισαν ότι η έκθεση αποδοχών καταρτίστηκε και προβλέπεται να δημοσιευτεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις των διατάξεων του παραπάνω άρθρου. Η έκθεση αποδοχών θα παραμένει διαθέσιμη στον διαδικτυακό τόπο της εταιρείας για περίοδο 10 ετών.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1- Σύνολο αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για το 2018 έως και 2024

(ποσά σε Ευρώ)

Συγκριτικός Πίνακας Ετησίων Συνολικών Αμοιβών Μελών Διοικητικού Συμβουλίου «ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ» και Μέσων Ετησίων Μικτών αμοιβών Εργαζομένων (εκτός μελών ΔΣ)

Έτος	Σύνολο Ετήσιων Μικτών Αποδοχών ΔΣ	Ετήσια Διαφορά	Ετήσια Διαφορά (%)	Μέσος Όρος Σύνολο Ετήσιων Μικτών Αποδοχών Εργαζομένων (εκτός μελών ΔΣ)	Ετήσια Διαφορά	Ετήσια Διαφορά (%)	Μέσος Όρος Σύνολο Ετήσιων Μικτών Αποδοχών ΔΣ(μισθωτοί)	Ετήσια Διαφορά	Ετήσια Διαφορά (%)
2024	92.314,66	-11.348,38	-10,87%	13.362,75	1.729,78	- 11,46%	25.508,06	142,30	0,56%
2023	103.463,04	4.275,11	4,13%	15.092,53	-349,79	-2,27%	25.365,76	568,78	2,29%
2022	99.187,93	20.504,55	26,06%	15.442,32	3.532,42	29,66%	24.796,98	5.126,13	26,06%
2021	78.683,38	10.971,47	16,20%	11.909,90	2.185,29	22,47%	19.670,85	2.727,87	16,10%
2020	67.711,91	- 12.375,42	-15,45%	9.724,61	- 2.836,61	- 22,58%	16.942,98	- 3.078,85	- 15,38%
2019	80.087,33	4.308,02	5,68%	12.561,22	44,09	0,35%	20.021,83	1.077,00	5,68%
2018	75.779,31			12.517,13			18.944,83		

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών και μελών της Διοίκησης

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Μισθοί και Λοιπές Παροχές	92.314,66	103.463,04	92.314,66	103.463,04
Σύνολα:	92.314,66	103.463,04	92.314,66	103.463,04

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

Συνολικές Αμοιβές Μελών Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ για το έτος 2024					
Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Αμοιβές			
		Ετήσιες Μικτές Αποδοχές (Σταθερές)	% ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	Ετήσιες Καθαρές Αποδοχές Δ.Σ.	% ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ
Δαμίγος Ιωάννης του Κωνσταντίνου	Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος / Εκτελεστικό Μέλος	19.182,11	20,78%	14.870,87	22,42%
Δαμίγος Κωνσταντίνος του Ιωάννη	Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. / Εκτελεστικό Μέλος	30.288,31	32,81%	21.350,77	32,19%
Δαμίγου Ελισάβετ του Ιωάννη	Μέλος Δ.Σ. / Μη Εκτελεστικό Μέλος	10.059,04	10,90%	7.082,58	10,68%
Δαμίγου Ναταλία του Ιωάννη	Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.	30.502,79	33,04%	21.131,60	31,86%
Ιωάννης Θεοδώρου	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	1.157,13	1,25%	900,00	1,36%
Ζενάκου Έλενα	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	1.025,28	1,11%	900,00	1,36%
ΠΛΟΥΜΠΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	Ανεξάρτητο μη	100,00	0.11%	100,00	0,15%

	ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟ ΜΕΛΟΣ				
Σύνολα		92.314,66	100%	66.335,82	100%

Αθήνα, 31 Μαρτίου 2025

ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε.

Ιωάννης Δαμίγος

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Για την σύνταξη της έκθεσης

Δημήτριος Σπανόπουλος

Λογιστής

7. Πληροφορίες για τα χρηματοοικονομικά μέσα

Η εταιρεία κατέχει την 31/12/2024 προς πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία η αποτίμηση των οποίων καταχωρείτε απευθείας τα ίδια κεφάλαια. Συγκεκριμένα, διαθέτει 10.000 τεμάχια της μετοχής EXAE AE η τιμή της οποίας διαπραγματεύεται στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

8. Ακίνητα της εταιρείας

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση των ακινήτων που κατέχει η Εταιρεία με βάση την Εύλογη αξία και με κρίσιμη ημερομηνία προσδιορισμού της Αγοραίας Αξίας την 31/12/2024.

1) ΟΙΚΟΠΕΔΑ

	ΕΜΒΑΔΟΝ Μ2	Αξία σε ΕΥΡΩ
Α) Ακίνητο Καλλιθέας κειμένου επί των οδών Ανδρομάχης, Αγνώστου Στρατιώτου, Δημοσθένους & Χίου εις Καλλιθέα	2.622,45	4.065.000,00
Β) Κείμενο εις Θεσσαλονίκη επί των οδών Μοναστηρίου & Γιαννιτών (50% εξ αδιαιρέτου)	2.030,53	820.000,00
Γ) Κείμενο εις Κερατέα Αττικής (του ακίνητο Κερατέας)	41.591,00	1.900.000,00
Δ) Κείμενο εις Ν. Ηράκλειο Αττικής επί της Λ. Ηρακλείου 65	1.123,73	1.517.000,00
Σύνολο	46.222,50	8.302.000,00

2) ΚΤΙΡΙΑ

	Μένουσα αξία
Α) Καλλιθέας (επί του με Στοιχεία α' οικοπέδου) 3.391,09 τ.μ.	805.970,00
Β) Κερατέας (επί του με Στοιχεία γ' οικοπέδου) 6.340,00τ.μ.	2.030.800,00
Γ) Θεσσαλονίκης (επί του με Στοιχεία β' οικοπέδου)	782.000,00
Σύνολο	3.618.770,00

Η ακίνητη περιουσία της εταιρείας είναι ελεύθερη βαρών.

9. Υποκαταστήματα εταιρείας

Η εταιρεία έχει τα εξής υποκαταστήματα :

- α) Αποθήκη Κερατέας, Κερατέα Αττικής
- β) Αποθήκη Καλλιθέας, Ανδρομάχης 191, Καλλιθέα
- γ) Κατάστημα Κολωνακίου **LNKM**, Σέκερη 6 , Αθήνα
- δ) Κατάστημα **COCCINELLE** - GOLDEN HALL, Λ. Κηφισιάς 37^Α, Μαρούσι

10. Προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρείας

Η εταιρεία δραστηριοποιείται στο χώρο της ενδυμασίας, υπόδησης και αξεσουάρ. Η διοίκηση της εταιρείας προσπαθεί να εξελίξει το σύστημα πωλήσεών της, καθώς και να επεκταθεί σε νέες εκμεταλλεύσεις που θα εξασφαλίσουν αύξηση του κύκλου εργασιών της και να φέρουν καλύτερα αποτελέσματα.

Ως αποτέλεσμα των νέων συμβολαίων συνεργασίας με νέα Brands και της ενίσχυσης του τμήματος πωλήσεων προβλέπουμε για το 2025 αύξηση των πωλήσεων κατά 10%. Σχετική επιφύλαξη υπάρχει λόγω κυρίως του Πολέμου στην Ουκρανία και της επιρροής που θα ασκήσει η συνέχισή του στις αυξήσεις των τιμών στις μεταφορές και στην ενέργεια με ανάλογο επακόλουθο και επίπτωση στις τιμές των προϊόντων διατροφής, κατασκευαστικών οικοδομικών υλικών και εν γένει στην οικονομία. Η Νέα εμπορική πολιτική των ΗΠΑ δεν αναμένεται να μας επηρεάσει διότι όλοι οι οίκοι που συνεργαζόμαστε είναι Ευρωπαϊκοί.

Στόχοι και Προοπτικές Επόμενης Χρήσης

Κατά την προσεχή οικονομική χρήση, η ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. προσανατολίζεται στην υλοποίηση ενός συνεκτικού και δυναμικού στρατηγικού σχεδίου, με κύριους στόχους την ενίσχυση της ανταγωνιστικής της θέσης, τη διεύρυνση του αποτυπώματός της στην ελληνική και διεθνή αγορά, καθώς και τη σταθερή μετάβαση σε ένα βιώσιμο και τεχνολογικά προηγμένο επιχειρηματικό μοντέλο.

Οι βασικοί στόχοι και στρατηγικές προτεραιότητες της Εταιρείας για τη νέα χρήση συνοψίζονται ως εξής:

- Ανάπτυξη του δικτύου διανομής και ενίσχυση των καναλιών πωλήσεων, με στόχο την αύξηση του μεριδίου αγοράς τόσο σε φυσικά καταστήματα όσο και στο ηλεκτρονικό εμπόριο (e-commerce).
- Διεύρυνση της προϊοντικής γκάμας, με συλλογές που ανταποκρίνονται στις σύγχρονες απαιτήσεις του καταναλωτή σε όρους ποιότητας, αισθητικής και βιωσιμότητας.
- Επένδυση σε τεχνολογίες ψηφιακού μετασχηματισμού, με έμφαση στην περαιτέρω αυτοματοποίηση λειτουργιών, την αξιοποίηση δεδομένων και την ενίσχυση της αγοραστικής εμπειρίας.
- Εμβάθυνση της στρατηγικής ESG, με ενίσχυση των πρωτοβουλιών που σχετίζονται με περιβαλλοντικά υπεύθυνες πρακτικές, εργασιακή πολιτική και κοινωνική συνεισφορά.
- Συγκράτηση κόστους και ενίσχυση της αποδοτικότητας, μέσω βελτιστοποίησης της εφοδιαστικής αλυσίδας, αποτελεσματικής διαχείρισης αποθεμάτων και εξορθολογισμού των λειτουργικών εξόδων.

Η διοίκηση της ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. παραμένει προσηλωμένη στην υλοποίηση ενός αναπτυξιακού πλάνου με ξεκάθαρους στόχους και μετρήσιμα αποτελέσματα, ενισχύοντας τη μακροχρόνια αξία για τους μετόχους, τους εργαζομένους και το σύνολο των ενδιαφερόμενων μερών.

11. Διαχείριση Θεμάτων Βιώσιμης Ανάπτυξης

Ενσωματώνουμε στις επιχειρηματικές μας δραστηριότητες τις αρχές της βιώσιμης ανάπτυξης αναγνωρίζοντας πως αποτελούν τη βάση τόσο για τη μακρόχρονη ανάπτυξη και εξέλιξη του Ομίλου, όσο και για την παράλληλη ευημερία του κοινωνικού συνόλου.

Στο πλαίσιο αυτό, εφαρμόζουμε Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, μέσω της οποίας η Διοίκηση του Ομίλου μεριμνά και δεσμεύεται για τη θετική επίδραση της λειτουργίας των εταιρειών του Ομίλου στο κοινωνικό, ανθρώπινο, εργασιακό και περιβαλλοντικό πεδίο.

Ως θεμελιώδεις δεσμεύσεις εταιρικής υπευθυνότητας και βιώσιμης ανάπτυξης ορίζονται οι εξής:

- Ως προς το περιβάλλον, η επιδίωξη παροχής βέλτιστων υπηρεσιών με γνώμονα την προστασία του.
- Ως προς το ανθρώπινο δυναμικό, η εμπιστοσύνη στις ικανότητες του προσωπικού και ανάπτυξη των δεξιοτήτων του, δημιουργώντας ίσες ευκαιρίες με σεβασμό στην διαφορετικότητα.
- Ως προς την κοινωνία, η στήριξη των τοπικών κοινωνιών με ενέργειες που συμβάλλουν στην ανταπόκριση στα τοπικά ζητήματα, στις ανησυχίες και τις προσδοκίες τους.
- Ως προς την αγορά, η προσήλωση στη συνεχή βελτίωση των παρεχόμενων προϊόντων και υπηρεσιών.

Στρατηγικές προτεραιότητες:

α) η σταθερή προσήλωση στο στόχο της να διασφαλίσει ένα υγιές και ασφαλές περιβάλλον εργασίας χωρίς ατυχήματα, με γνώμονα την πρόληψη, β) συνεχής μετριασμός των περιβαλλοντικών επιδράσεων, γ) ανάπτυξη, διαχείριση και διατήρηση ενός αφοσιωμένου ανθρώπινου δυναμικού, με πρακτικές που προάγουν ένα εργασιακό περιβάλλον χωρίς αποκλεισμούς, με προώθηση των ίσων ευκαιριών και σεβασμό στα Ανθρώπινα Δικαιώματα, δ) συνέχιση της λειτουργίας της με αίσθημα ευθύνης και συνέπειας απέναντι στους ανθρώπους της παραμένοντας η πρώτη τους επιλογή σε όλη τη διάρκεια της επαγγελματικής τους πορείας, επενδύοντας παράλληλα στην εκπαίδευση και την ανάπτυξη των δεξιοτήτων τους, ε) υλοποίηση δράσεων υψηλής κοινωνικής αξίας μέσω και της ανάπτυξης του εθελοντισμού των εργαζομένων, στ) συστηματικός και ειλικρινής διάλογος με τις βασικές ομάδες των Κοινωνικών Εταίρων επιδιώκοντας τη διατήρηση της αμοιβαίας εμπιστοσύνης, αλλά και την πληρέστερη κατανόηση εκ μέρους της Εταιρείας των επιδράσεων της λειτουργίας της, ζ) συνεισφορά στην ανάπτυξη των τοπικών υποδομών και συνολικά στην ευημερία και το σεβασμό των δικαιωμάτων των πολιτών των τοπικών κοινοτήτων που γειτνιάζουν με τις εγκαταστάσεις και χώρους λειτουργίας της Εταιρείας,

Εργασιακά Θέματα

Η Εταιρεία έχει καθιερώσει κατάλληλες αρχές και διαδικασίες, ώστε να παρέχεται η εύλογη διασφάλιση ότι διαθέτει επαρκές και ικανό προσωπικό, προσηλωμένο στις ειδικές απαιτήσεις της άμεσης εξυπηρέτησης των πελατών, οι οποίες είναι απαραίτητες για την αποτελεσματική λειτουργία της Εταιρείας και του Ομίλου.

Στο πλαίσιο της προσέγγισής μας στην εταιρική υπευθυνότητα, αναγνωρίζουμε και ιεραρχούμε συστηματικά τα θέματα που σχετίζονται με την εργασία και τα ανθρώπινα δικαιώματα και συνδέονται με τις δραστηριότητές μας και τα οποία ενδέχεται να προκαλούν αρνητικές επιδράσεις στα ενδιαφερόμενά μας μέρη, καθώς και συνολικά στη Βιώσιμη Ανάπτυξη σε εθνικό επίπεδο. Η σύνδεση των επιδράσεων των δραστηριοτήτων μας με τη Βιώσιμη Ανάπτυξη κατέστη δυνατή μέσω των Στόχων Βιώσιμης Ανάπτυξης του Ο.Η.Ε..

Προσεγγίζουμε μεθοδικά τα σημαντικά θέματα που σχετίζονται με τα εργασιακά και τα ανθρώπινα δικαιώματα που έχουμε αναγνωρίσει με σκοπό να περιορίσουμε τις αρνητικές επιδράσεις που μπορεί να προκύψουν από μη ορθή διαχείρισή τους, και να αυξήσουμε το περιθώριο οφέλους προς τα ενδιαφερόμενά μας μέρη από το σωστό χειρισμό τους.

Από συστάσεώς της, η Εταιρεία διακρίνεται για την επαγγελματική ηθική και τις διαχρονικές αξίες, οι οποίες χαρακτηρίζουν κάθε έκφανση της δραστηριότητάς της, οπουδήποτε και αν αυτή πραγματώνεται και δίνει το στίγμα της Εταιρείας προς κάθε μέτοχο, συνεργάτη, συναλλασσόμενο και εργαζόμενο, αποτελώντας δέσμευσή μας για πρότυπη συμπεριφορά και συνεχή προσπάθεια βελτίωσης σε κάθε τομέα.

Η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη βαρύτητα στην υλοποίηση όλων των κατευθυντήριων γραμμών της εταιρικής διακυβέρνησης, όπως αυτές έχουν διαμορφωθεί διεθνώς και εστιάζουν κυρίως στην πλήρη και έγκαιρη πληροφόρηση του επενδυτικού κοινού και των αρμοδίων αρχών, για κάθε ουσιαστικό ζήτημα που αφορά σημαντικές εξελίξεις, ή οικονομικά στοιχεία και στην προστασία των συμφερόντων και δικαιωμάτων των μετόχων.

Η επικοινωνία και η ενημέρωση όλων των ενδιαφερόμενων μερών για τις δραστηριότητές μας, πλέον της τήρησης των υποχρεωτικών διατάξεων, αποτελούν πρωταρχικό μέλημά μας, διότι έτσι εξασφαλίζεται η ζητούμενη διαφάνεια και ενδυναμώνεται η σχέση εμπιστοσύνης προς την Εταιρεία.

Τηρώντας τα παραπάνω, όλοι οι εργαζόμενοι συντελούν στην πρόληψη ή/και στην ορθή διαχείριση οποιουδήποτε φαινομένου κατάχρησης, διαφθοράς ή λανθασμένης πρακτικής, και συνεπακόλουθα, συμβάλλουν στην προστασία της καλής φήμης της Εταιρείας.

Η συνεχής εκπαίδευση αποτελεί το βασικό πυλώνα ανάπτυξης του ανθρώπινου δυναμικού. Στην Εταιρεία είναι διάχυτη η αντίληψη πως το όραμα για σταθερή βελτίωση των επιχειρηματικών και εργασιακών επιδόσεων συνδέεται άμεσα με τη συνεχή αναβάθμιση των ικανοτήτων και των δεξιοτήτων.

Η Εταιρεία δεσμεύεται και υποστηρίζει την Παγκόσμια Διακήρυξη των Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων του Ο.Η.Ε. και συμμορφώνεται με τη σχετική νομοθεσία. Προτεραιότητα της Εταιρείας είναι η ικανοποίηση του ανθρώπινου δυναμικού της (δυνατότητα εξέλιξης, αξιόλογες απολαβές, διοργάνωση σεμιναρίων για περαιτέρω εκπαίδευση) και η διοίκησή της διερευνά τη μη εμπλοκή των συνεργατών της σε παραβάσεις των ανθρωπίνων δικαιωμάτων.

Η εταιρεία μας έχει θεσπίσει τις παρακάτω πολιτικές:

- 1) Πολιτική κατά της Βίας και Παρενόχλησης στην εργασία η οποία εγκρίθηκε στις 13/12/2022 από το Δ.Σ. της εταιρεία μας. Είναι διαθέσιμη στον Ιστότοπο της εταιρεία μας https://el.lanakam.eu/files/ugd/8a4989_3f6c5d756558408e94ecae387a50d94a.pdf.
- 2) Πολιτική για Καταπολέμηση Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες η οποία εγκρίθηκε στις 12/12/2022 από το Δ.Σ. της εταιρεία μας. Είναι διαθέσιμη στον Ιστότοπο της εταιρεία μας https://el.lanakam.eu/files/ugd/8a4989_d5593d346ead427dbca81d59c6d1394a.pdf.

3) Πολιτικής Επεξεργασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα Μέσω Συστήματος Βιντεοεπιτήρησης η οποία επικαιροποιήθηκε στις 2/5/2023 από το Δ.Σ. της εταιρεία μας. Είναι διαθέσιμη στον Ιστότοπο της εταιρεία μας <https://el.lanakam.eu/cctv>.

4) Κώδικας Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων ο οποίος συμπεριλαμβάνεται στο Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας ο οποίος εγκρίθηκε από το Δ.Σ. την εταιρείας μας στις 14/12/2022 και είναι διαθέσιμος στο Ιστότοπο της εταιρείας μας https://el.lanakam.eu/files/ugd/8a4989_acdfde6212914585a093df33899f571d.pdf.

Περιβαλλοντικά Θέματα

Στο πλαίσιο προσέγγισής μας στην εταιρική υπευθυνότητα, αναγνωρίζουμε και ιεραρχούμε συστηματικά τα περιβαλλοντικά θέματα που συνδέονται με τις δραστηριότητές μας και τα οποία ενδέχεται να προκαλούν αρνητικές επιδράσεις στα ενδιαφερόμενά μας μέρη και στο ευρύτερο φυσικό περιβάλλον, καθώς και συνολικά στη Βιώσιμη Ανάπτυξη σε εθνικό επίπεδο.

Προσεγγίζουμε μεθοδικά τα περιβαλλοντικά θέματα που έχουμε αναγνωρίσει με σκοπό να περιορίσουμε τις αρνητικές επιδράσεις που μπορεί να προκύψουν από μη ορθή διαχείρισή τους, και να αυξήσουμε το περιθώριο οφέλους από το σωστό χειρισμό τους.

Η διαρκής βελτίωση των περιβαλλοντικών επιδόσεων, η πρόληψη της ρύπανσης, η εφαρμογή της αρχής της προφύλαξης και η τήρηση της κείμενης νομοθεσίας, αποτελούν διαχρονική δέσμευση της Διοίκησης της Εταιρείας. Συμμετέχουμε ενεργά σε προγράμματα ανακύκλωσης που έχουν αναπτυχθεί σε πανελλαδικό επίπεδο, αλλά και σε μικρότερα προγράμματα που αναπτύσσουν οι ίδιες.

Επιδιώκουμε συνεργασίες με Brands που ευαισθητοποιούνται λόγω εταιρικής κοινωνικής ευθύνης και παράγουν προϊόντα με την χρήση ανακυκλώσιμων υλικών. Συνεργαζόμαστε με τις εταιρείες HVISK, NICE THINGS που κάνουν μεγάλη προσπάθεια να χρησιμοποιούν στις συλλογές τους ανακυκλώσιμα υλικά.

Συνεχίζουμε να επιδιώκουμε συνεργασίες με Brands που συμβαδίζουν μαζί της ως προς την εταιρική κοινωνική ευθύνη και ειδικότερα την προστασία του περιβάλλοντος και του Πλανήτη μας.

Έρευνα και Ανάπτυξη (R&D)

Η ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε., με πολυετή παρουσία στον τομέα του εμπορίου έτοιμων ενδυμάτων, επενδύει διαχρονικά σε δραστηριότητες Έρευνας και Ανάπτυξης, αναγνωρίζοντας τον κρίσιμο ρόλο της καινοτομίας στη διατήρηση και ενίσχυση της ανταγωνιστικής της θέσης, τόσο στην εγχώρια όσο και στη διεθνή αγορά.

Κατά τη διάρκεια της υπό εξέταση οικονομικής χρήσης, η Εταιρεία ανέπτυξε και υλοποίησε στοχευμένες πρωτοβουλίες R&D, εστιάζοντας στους εξής στρατηγικούς άξονες:

- Ανάπτυξη νέων συλλογών με βάση την ανάλυση τάσεων της μόδας και των καταναλωτικών προτιμήσεων, αξιοποιώντας εργαλεία ανάλυσης δεδομένων (trend forecasting & data-driven design), με στόχο την ακριβή προσαρμογή των προϊόντων στις απαιτήσεις της αγοράς.

- Προώθηση της βιωσιμότητας, με την ενσωμάτωση οικολογικών υφασμάτων και την υιοθέτηση φιλικών προς το περιβάλλον πρακτικών παραγωγής, στο πλαίσιο της ευρύτερης στρατηγικής ESG της Εταιρείας.
- Αξιοποίηση ψηφιακής τεχνολογίας για την ενίσχυση της εμπειρίας πελάτη, τόσο στο φυσικό όσο και στο ηλεκτρονικό κατάστημα, με καινοτομίες όπως εφαρμογές εικονικής δοκιμής, προσωποποιημένες προτάσεις μέσω αλγορίθμων Τεχνητής Νοημοσύνης (AI), καθώς και νέες δυνατότητες omnichannel εξυπηρέτησης.
- Βελτιστοποίηση λειτουργιών της εφοδιαστικής αλυσίδας, με χρήση συστημάτων πρόβλεψης ζήτησης και αυτοματοποιημένων διαδικασιών αποθήκευσης και διανομής.

Η Εταιρεία συνεργάζεται επιπλέον με εξωτερικούς ερευνητικούς φορείς, εκπαιδευτικά ιδρύματα και εξειδικευμένους συμβούλους, ενισχύοντας την τεχνογνωσία της και διασφαλίζοντας την αδιάλειπτη προσαρμογή στις εξελίξεις του κλάδου.

Η δραστηριότητα R&D της ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. ευθυγραμμίζεται πλήρως με τον στρατηγικό σχεδιασμό για βιώσιμη ανάπτυξη, διαφοροποίηση προϊόντων και μακροχρόνια δημιουργία αξίας για τους μετόχους και τα λοιπά ενδιαφερόμενα μέρη.

12. Προστασία Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα

Στην ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. η προστασία των Προσωπικών Δεδομένων των πελατών μας και ο σεβασμός της ιδιωτικής ζωής του ατόμου στο διαδίκτυο αποτελεί αυτονόητη δέσμευση.

Λαμβάνουμε όλα τα απαραίτητα οργανωτικά και τεχνικά μέτρα που απαιτούνται ώστε να διασφαλίσουμε την ασφάλεια, την διαθεσιμότητα και την εγκυρότητα των δεδομένων των χρηστών και πελατών μας.

Προσωπικά δεδομένα που συλλέγουμε:

Η Εταιρεία συλλέγει και επεξεργάζεται δεδομένα αποκλειστικά και μόνο για τους σκοπούς της νόμιμης και ορθής λειτουργίας της και για να προσφέρει στους πελάτες της και τους χρήστες του διαδικτύου την καλύτερη δυνατή εμπειρία χρήσης.

Χρήση Προσωπικών δεδομένων: Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τα δεδομένα που συλλέγει αποκλειστικά για τη διεξαγωγή των επιχειρηματικών της δραστηριοτήτων και την παροχή (συμπεριλαμβανομένης της βελτίωσης και της εξατομίκευσης) των προϊόντων και υπηρεσιών που προσφέρει, και για την αποστολή επικοινωνιών, συμπεριλαμβανομένου διαφημιστικού υλικού μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή τηλεφωνικής συνδιάλεξης (εμπορική προώθηση, προσφορές κα). Τα δεδομένα που συλλέγουμε δεν τα μοιραζόμαστε με νομικά ή φυσικά πρόσωπα παρά μόνο μετά τη συγκατάθεση του πελάτη.

Χρονικό διάστημα επεξεργασίας των Προσωπικών Δεδομένων: Η αποθήκευση και επεξεργασία των δεδομένων των πελατών και χρηστών των υπηρεσιών μας γίνεται αποκλειστικά και μόνο όπως επιτρέπεται από τον νόμο ή σύμφωνα με τη ρητή συγκατάθεση των χρηστών μόνο για όσο απαιτείται.

Υπευθυνότητα για τους Εργαζόμενους Για τον Όμιλο της ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ.

Οι άνθρωποι της εταιρείας συνιστούν μια ευρύτερη οικογένεια και σαφέστατα αποτελούν το σημαντικό αγαθό της. Παραδοσιακά, η προσέγγιση του Ομίλου είναι ανθρωποκεντρική και η ανάπτυξη ενός ιδανικού εργασιακού περιβάλλοντος αποτελεί δέσμευση της Διοίκησης του Ομίλου για όλες τις Εταιρείες του. Όλοι οι εργαζόμενοι του Ομίλου, με κοινό όραμα, συμβάλλουν τα μέγιστα στην επίτευξη των επιχειρηματικών στόχων που τίθενται.

Η συνεχής μέριμνα για τους εργαζόμενους, αλλά και τις οικογένειές τους, έχει δημιουργήσει ένα συνεχόμενα βραβευμένο εργασιακό περιβάλλον. - Ανθρώπινα Δικαιώματα και ίσες ευκαιρίες Τόσο στην Εταιρεία όσο και στον Όμιλο τα ανθρώπινα δικαιώματα συνιστούν θεμέλιο λίθο για την λειτουργία του. Στο πλαίσιο αυτό, ο Όμιλος προασπίζοντας τις αρχές και τις αξίες των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, απαγορεύει κάθε πρόσληψη και απασχόληση ατόμων που δεν έχουν συμπληρώσει τη νομίμως προβλεπόμενη ηλικία για εργασία.

Η Διοίκηση του Ομίλου είναι αντίθετη με την παιδική εργασία και καταδικάζει κάθε μορφή εξαναγκασμένης και υποχρεωτικής εργασίας, και δεν τίθεται ζήτημα εμφάνισης τέτοιου είδους περιστατικών σε εταιρεία του Ομίλου. Επιπλέον, ο Όμιλος ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ, δεσμεύεται να παρέχει ίσες ευκαιρίες σε όλα τα άτομα ανεξαρτήτως φύλου, ηλικίας, χρώματος, φυλής, εθνικής καταγωγής, κοινωνικοοικονομικού υπόβαθρου, θρησκείας ή πολιτικών πεποιθήσεων.

13. Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ)

Σύμφωνα με τις Κατευθυντήριες Γραμμές «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ)» της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA/2015/1415el), ως Εναλλακτικός Δείκτης Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) νοείται ένας χρηματοοικονομικός δείκτης μέτρησης της ιστορικής ή μελλοντικής χρηματοοικονομικής απόδοσης, της χρηματοοικονομικής θέσης ή των ταμειακών ροών, ο οποίος ωστόσο δεν ορίζεται ή προβλέπεται στο ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ΔΠΧΑ). Οι ΕΔΜΑ συνήθως προκύπτουν από/ή βασίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, όπως καταρτίζονται σύμφωνα με το ισχύον πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (ΔΠΧΑ), κατά κύριο λόγο με την πρόσθεση ή αφαίρεση ποσών από τα αριθμητικά στοιχεία που παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί σε περιορισμένο βαθμό Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) κατά την δημοσίευση των οικονομικών του επιδόσεων, με στόχο την καλύτερη κατανόηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου και της χρηματοοικονομικής του θέσης.

EBITDA (Κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων, αποσβέσεων)

Ο δείκτης «Κέρδη/(Ζημιές) Προ Φόρων, Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων (EBITDA)», υπολογίζεται ως τα «Κέρδη/(Ζημιές) προ Φόρων» όπως αναπροσαρμόζονται με την ενσωμάτωση των κονδυλίων «Χρηματοοικονομικά Έξοδα» και «Αποσβέσεις», χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα κονδύλια «Χρηματοοικονομικά Έσοδα».

	Όμιλος		Εταιρεία	
	2024	2023	2024	2023
Πωλήσεις	2.430.600	2.449.491	2.336.745	2.331.834
Κέρδη/(Ζημιές) προ Φόρων	410.698	718.695	423.865	736.990
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	-4.519	(15.083)	-4.519	(15.083)
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	158.690	153.771	153.784	147.462
Αποσβέσεις	178.237	176.291	144.911	140.866
Κέρδη/(Ζημιές) προ Φόρων, Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και Αποσβέσεων (EBITDA)	743.106	1.033.674	718.041	1.010.235

Καθαρός Δανεισμός

Ο «Συνολικός Καθαρός Δανεισμός» είναι ένας ΕΔΜΑ που χρησιμοποιεί η διοίκηση για να αξιολογήσει την κεφαλαιακή διάρθρωση του Ομίλου και της Εταιρείας. Υπολογίζεται ως το άθροισμα των κονδυλίων «Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις» και «Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις» αφαιρώντας από το σύνολο το κονδύλι «Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα».

Συνολικός Καθαρός Δανεισμός

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Μακροπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	0	0	0	0
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	1.525.030	1.528.669	1.525.030	1.528.669
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	-69.268	-86.750	-56.104	-67.915
Συνολικός Καθαρός Δανεισμός	1.455.762	1.441.919	1.468.926	1.460.754

14. Επεξηγηματική έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση για τη χρήση 2024

Η παρούσα επεξηγηματική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας περιέχει αναλυτικές πληροφορίες αναφορικά με τα ζητήματα του άρθρου 4 παρ. 7 του Ν. 3556/2007. Επίσης παρέχει τις αναλυτικές πληροφορίες σύμφωνα με τον Ν.4548/2018.

I. Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται σε τρία εκατομμύρια εξακόσιες ογδόντα δύο χιλιάδες τριακόσια σαράντα έξι ευρώ και δέκα έξι λεπτά διαιρούμενο σε πέντε εκατομμύρια εννιακόσιες τριάντα εννιά χιλιάδες διακόσιες εξήντα οκτώ κοινές ονομαστικές μετά ψήφου μετοχές ονομαστικής αξίας εξήντα δύο λεπτά του ευρώ (0,62 Euro) η κάθε μία. Οι μετοχές της εταιρείας είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά Αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

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

II. Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας

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

III. Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των άρθρων 9-11 του Ν.3556/2007

Οι μέτοχοι (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του συνολικού αριθμού των μετοχών της παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα:

1. Δαμίγος Ιωάννης του Κωνσταντίνου – 25,152% (1.493.831 μετοχές)
2. Δαμίγου Εύελπισ συζ. Ιωάννη Δαμίγου – 13,996% (831.251 μετοχές)
3. ΚΕΜ Κωνσταντακάτου Καλαμάκη – 21,972% (1.304.963 μετοχές)

Κανένα άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν κατέχει ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του μετοχικού κεφαλαίου.

IV. Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

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

V. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου

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

VI. Συμφωνίες μετόχων της Εταιρείας

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

VII. Κανόνες διορισμού και αντικατάστασης μελών Δ.Σ. και τροποποίησης καταστατικού

Οι κανόνες που προβλέπει το καταστατικό της Εταιρείας για το διορισμό και την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της και την τροποποίηση των διατάξεων του καταστατικού της δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν.4548/2018.

VIII. Αρμοδιότητα του Δ.Σ. για την έκδοση νέων ή για την αγορά ιδίων μετοχών

Α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4548/2018 και σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 6 του καταστατικού της, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει το δικαίωμα, κατόπιν σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης που υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 122 του Ν.4548/2018, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας με την έκδοση νέων μετοχών, με απόφαση του που λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του. Στην περίπτωση αυτή, το ποσό της αύξησης δεν μπορεί να υπερβεί το τριπλάσιο του ποσού του αρχικώς καταβληθέντος μετοχικού κεφαλαίου. Η ως άνω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση.

Β) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.4548/2018, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να θεσπισθεί πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και το προσωπικό, με τη μορφή δικαιώματος προαίρεσης αγοράς μετοχών κατά τους ειδικότερους όρους της απόφασης αυτής. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ορίζει, ιδίως, τον ανώτατο αριθμό μετοχών που μπορεί να εκδοθούν, ο οποίος βάσει του νόμου δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1/10 των υφιστάμενων μετοχών, αν οι δικαιούχοι ασκήσουν το δικαίωμα αγοράς μετοχών, την τιμή και τους όρους διάθεσης των μετοχών στους δικαιούχους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, με απόφαση του, ρυθμίζει κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια, που δε ρυθμίζεται διαφορετικά από τη Γενική Συνέλευση, εκδίδει τα πιστοποιητικά δικαιώματος αγοράς μετοχών και κατά το μήνα Δεκέμβριο κάθε έτους εκδίδει μετοχές στους δικαιούχους, που άσκησαν το δικαίωμα τους, αυξάνοντας αντίστοιχα το μετοχικό κεφάλαιο και πιστοποιώντας τη σχετική αύξηση αυτού.

Γ) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4548/2018, οι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρείες μπορούν, με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων τους, να αποκτούν ίδιες μετοχές μέσω του Χρηματιστηρίου Αθηνών μέχρι ποσοστού 10% του συνόλου των μετοχών τους, με σκοπό της στήριξης της χρηματιστηριακής τιμής τους και με τους ειδικότερους όρους και διαδικασίες των άρθρων 49, 50, 51 και 52 του Ν.4548/2018.

ΙΧ. Συμφωνίες με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή το προσωπικό της Εταιρείας

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

15. Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2024

1.Κανονισμός Λειτουργίας & Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 152 του Ν. 4548/2018 και 18 του Ν. 4706/2020 και τις Οδηγίες Σύνταξης Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ), που δημοσιεύθηκε τον Ιούνιο 2021 από το Ελληνικό Συμβούλιο Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ). Περαιτέρω, η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης ενσωματώνει τη σχετική καθοδήγηση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ιδίως μέσω των Επιστολών με αρ. πρωτ. 428/21.02.2022 και 434/24.02.2025 και των σχετικών Ερωτήσεων και Απαντήσεων αναφορικά με τις διατάξεις των άρθρων 1–24 του Ν. 4706/2020 για την Εταιρική Διακυβέρνηση.

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και συμμορφωθεί με όλες τις προβλεπόμενες από τη νομοθεσία διατάξεις της Εταιρικής Διακυβέρνησης, ιδίως του Ν. 4706/2020, του Ν. 4548/2018 (όπως ενδεικτικά των άρθρων 77, 99-101, 109-114, 152 και 153) και του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 (Επιτροπή Ελέγχου), όπως ισχύει, καθώς και με το περιεχόμενο των σχετικών Αποφάσεων, Εγκυκλίων και Ανακοινώσεων που έχουν εκδοθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, και διαθέτει επικαιροποιημένο και εγκεκριμένο από το Διοικητικό Συμβούλιο, στη συνεδρίασή του την 14.12.2022, επαρκή Κανονισμό Λειτουργίας (ΚΛ), ο οποίος περιλαμβάνει το ελάχιστο περιεχόμενο που προβλέπεται στο Ν. 4706/2020. Περαιτέρω, ο Κανονισμός Λειτουργίας καθορίζει τον τρόπο λειτουργίας της Εταιρείας, σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία περί ανωνύμων και εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρειών, καθώς και τις σχετικές απαιτήσεις και οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Περίληψη του Κανονισμού Λειτουργίας είναι αναρτημένη στον ιστότοπο της Εταιρείας, όπως ορίζεται από το νόμο (https://el.lanakam.eu/files/ugd/8a4989_0f64461290f842b3920b6f4766cd857a.pdf).

Το Διοικητικό Συμβούλιο, αναγνωρίζοντας τη σημασία του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης για τη σωστή και χρηστή διοίκηση της Εταιρείας και τη συνεχή προστασία των συμφερόντων όλων των Μετόχων, έχει υιοθετήσει τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) (ηλεκτρονική διεύθυνση <https://www.esed.org.gr/web/guest/code-listed>) και εφαρμόζει τις Αρχές του.

Ο Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης είναι αναρτημένος στον ιστότοπο της Εταιρείας (https://el.lanakam.eu/files/ugd/8a4989_b675945f7da440f0988bc77f44b62643.pdf).

2.Αποκλίσεις από τις Ειδικές πρακτικές του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρία, υιοθετεί και συμμορφώνεται με τις ειδικές πρακτικές του Κώδικα, με τις ακόλουθες αποκλίσεις ως προς τις ειδικές πρακτικές, που προβλέπονται για τις εισηγμένες εταιρείες, οι οποίες οφείλονται στα ειδικότερα χαρακτηριστικά, το μέγεθος και τις υφιστάμενες δομές της Εταιρίας, και οι οποίες παρατίθενται στον πίνακα που ακολουθεί:

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	Επεξήγηση / Αιτιολόγηση απόκλισης
Μέρος Α – Ενότητα II, Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ, ειδική πρακτική 2.2.15 «Η Εταιρεία διασφαλίζει ότι τα κριτήρια πολυμορφίας αφορούν πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη με συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο, καθώς και χρονοδιαγράμματα για την επίτευξη αυτών...»	Τα κριτήρια πολυμορφίας δεν εφαρμόζονται πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου στα διευθυντικά στελέχη, λόγω του μεγέθους της Εταιρείας και του μικρού αριθμού ανώτατων ή και ανώτερων διευθυντικών στελεχών. (Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018, δεν εφαρμόζεται στις μικρές ή μεσαίες εταιρείες.)
Μέρος Α – Διοικητικό Συμβούλιο Ενότητα II Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ 2.4. Αποδοχές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου Ειδική πρακτική 2.4.10. «Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει και συνδέει την αμοιβή των εκτελεστικών μελών με δείκτες σχετικά με θέματα ESG και βιώσιμης ανάπτυξης που θα μπορούσαν να προσδώσουν μακροπρόθεσμη αξία στην Εταιρεία. Στην περίπτωση αυτή, το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι οι δείκτες αυτοί είναι σχετικοί και αξιόπιστοι και προωθούν την ορθή και αποτελεσματική διαχείριση θεμάτων ESG και βιώσιμης ανάπτυξης.» 2.4.13 «Η ωρίμανση των δικαιωμάτων προαίρεσης ορίζεται σε διάστημα όχι μικρότερο των τριών (3) ετών από την ημερομηνία χορήγησης τους στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου» 2.4.14 «Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προβλέπουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού.»	Η Εταιρεία εφαρμόζει σε εθελοντική βάση Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης και έχει ενσωματώσει τις αρχές της, στις επιχειρηματικές της δραστηριότητες καθώς αυτές αποτελούν απαραίτητη προϋπόθεση για τη μακρόχρονη ανάπτυξή της. Προς το παρόν δεν υπάρχει σύνδεση των αμοιβών των εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. με σχετικούς δείκτες. Η Εταιρεία θα προβεί στην εν λόγω σύνδεση, μετά την ολοκλήρωση της πλήρους ανάπτυξης της διαδικασίας Βιώσιμης Ανάπτυξης κατά την προθεσμία του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου. Δεν χορηγούνται δικαιώματα προαίρεσης, ενώ οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του ΔΣ δεν προβλέπουν επιστροφή όλου ή μέρους του bonus καθώς σύμφωνα με την πολιτική αποδοχών της Εταιρείας δεν καταβάλλονται μεταβλητές αποδοχές στα μέλη του ΔΣ, ήτοι πρόσθετες παροχές ή πληρωμές, οι οποίες εξαρτώνται από τις επιδόσεις τους.
Μέρος Α – Διοικητικό Συμβούλιο	Η Εταιρεία ακολουθεί διαδικασία Ετήσιας Αυτοαξιολόγησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	Επεξήγηση / Αιτιολόγηση απόκλισης
Ενότητα 3 Λειτουργία Διοικητικού Συμβουλίου Ειδικές πρακτικές 3.3.4 Το Διοικητικό Συμβούλιο συλλογικά, καθώς και ο Πρόεδρος, ο Διευθύνων Σύμβουλος και τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογούνται ετησίως ως προς την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων τους. Τουλάχιστον ανά τριετία η αξιολόγηση αυτή διευκολύνεται από εξωτερικό σύμβουλο. 3.3.5. Στη διαδικασία αξιολόγησης προΐσταται ο Πρόεδρος σε συνεργασία με την επιτροπή υποψηφιοτήτων. Το Διοικητικό Συμβούλιο επίσης αξιολογεί την επίδοση του Προέδρου του, διαδικασία στην οποία προΐσταται η επιτροπή υποψηφιοτήτων. 3.3.8. Η επιτροπή υποψηφιοτήτων βάσει βέλτιστων πρακτικών, καθορίζει τις παραμέτρους αξιολόγησης και προΐσταται στα εξής: • αξιολόγηση του σώματος του Διοικητικού Συμβουλίου, • ατομικές αξιολογήσεις του Διευθύνοντος Συμβούλου και του Προέδρου, • πλάνο διαδοχής του Διευθύνοντος Συμβούλου και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, • στοχευμένο προφίλ σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου σε σχέση με την στρατηγική και την πολιτική καταλληλότητας της εταιρείας 3.3.12. Το Διοικητικό Συμβούλιο υπό την καθοδήγηση της επιτροπής υποψηφιοτήτων μεριμνά για την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης του Διευθύνοντος Συμβούλου. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης θα πρέπει να επικοινωνούνται στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και να λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό των μεταβλητών αποδοχών του. (3.3.4, 3.3.5 , 3.3.8, 3.3.12)	και των Επιτροπών του ως προς την πλήρωση των κριτηρίων ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας που θεσπίζει η Πολιτική Καταλληλότητας. Περαιτέρω, η αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ως συλλογικού οργάνου, στο πλαίσιο της διαρκούς βελτίωσης της λειτουργίας του, επί τη βάση κατάλληλων προς τούτο σχετικών δεικτών αποτελεί πρωταρχική μέριμνά του. Έχει ως αφετηρία την πάγια κουλτούρα της αδιάλειπτης αυτο-αξιολόγησης, η οποία διέπει την λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Η εν λόγω κουλτούρα απορρέει ως ένα βαθμό και από το γεγονός ότι η πλειονότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας τυγχάνουν μέτοχοι της Εταιρείας και ως εκ τούτου έχουν άμεσο συμφέρον από την ορθολογική λειτουργία των εταιρικών οργάνων και δη του Διοικητικού Συμβουλίου. Στο ανωτέρω πλαίσιο της διαρκούς βελτίωσης της λειτουργίας του και αναφορικά με το ζήτημα της συνδρομής εξωτερικού συμβούλου ανά τριετία στην διαδικασία αξιολόγησης των μελών του Δ.Σ. και των Επιτροπών, έχουν εκκινήσει εντός του 2024 εσωτερικές εταιρικές διεργασίες για την πρόσληψη εξωτερικού συμβούλου. Με δεδομένη την εκλογή 2 νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ήτοι του κ. Ιωάννη Θεοδώρου και της κας Ναταλίας Ραλλού Δαμίγου, έχει προκριθεί να μεσολαβήσει ένα εύλογο χρονικό διάστημα από την εκλογή των τελευταίων, προκειμένου να προηγηθεί η εσωτερική αξιολόγηση αυτών και στη συνέχεια να λάβει χώρα και η ανάθεση σε εξωτερικό σύμβουλο για την διενέργεια της σχετικής αξιολόγησης, εφόσον κριθεί ότι έχουν ωριμάσει οι απαιτούμενες κατά τούτο συνθήκες
Μέρος Α – Ενότητα II 2.4.10. «<i>Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει και συνδέει την αμοιβή των εκτελεστικών μελών με δείκτες σχετικά με θέματα ESG και βιώσιμης ανάπτυξης που θα μπορούσαν να προσδώσουν μακροπρόθεσμη αξία στην εταιρεία. Στην περίπτωση αυτή, το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι οι δείκτες αυτοί είναι σχετικοί και αξιόπιστοι και προωθούν την ορθή και αποτελεσματική διαχείριση θεμάτων ESG και βιώσιμης ανάπτυξης.</i>»	Η Εταιρεία εφαρμόζει σε εθελοντική βάση Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης και συμμετέχει υποβάλλοντας προς το ESG Data Portal του Χρηματιστήριο Αθηνών και το ESG Portal της Τειρεσίας Α.Ε. τους δείκτες Βιώσιμης Ανάπτυξης. Προς το παρόν δεν υπάρχει σύνδεση των αμοιβών των εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. με σχετικούς δείκτες. Σημειώνεται δε ότι με βάση το άρθρο 151 του ν.4548/2018, η ευθυγράμμιση της Εταιρείας με τα κριτήρια ESG δεν αποτελεί θεσμική της υποχρέωση πριν από το 2026.
Μέρος Β – Ενότητα V Βιωσιμότητα 5.8 Το Διοικητικό Συμβούλιο περιγράφει στην ετήσια έκθεση με ποιο τρόπο έχουν ληφθεί υπόψη τα συμφέροντα των σημαντικών ενδιαφερομένων μερών στις συζητήσεις και τη λήψη αποφάσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο.	Η Εταιρεία εφαρμόζει σε εθελοντική βάση Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης και έχει ενσωματώσει τις αρχές της, στις επιχειρηματικές της δραστηριότητες καθώς αυτές αποτελούν απαραίτητη προϋπόθεση για τη μακρόχρονη ανάπτυξή της. Ωστόσο δεν εφαρμόστηκαν ακόμη οι ειδικές πρακτικές της 5ης ενότητας «Βιωσιμότητα» του κώδικα και ειδικότερα των παρ. 5.8-5.10 καθώς με βάση το άρθρο 151 του ν.4548/2018, η ευθυγράμμιση της Εταιρείας με

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	Επεξήγηση / Αιτιολόγηση απόκλισης
5.9 Το Διοικητικό Συμβούλιο δεσμεύει και παρακολουθεί την εκτελεστική διοίκηση για θέματα που αφορούν νέες τεχνολογίες και περιβαλλοντικά θέματα. 5.10 Οι δημοσιεύσεις σχετικά με τη διαχείριση και την επίδοση των εταιρειών σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης (ESG) είναι διαθέσιμες στους μετόχους και στα ενδιαφερόμενα μέρη. Η εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ενεργήσει αυτές τις δημοσιεύσεις μέσω: (α) αυτόνομης έκθεσης / απολογισμού βιώσιμης ανάπτυξης, (β) των χρηματοοικονομικών της εκθέσεων, με την ενσωμάτωση αναφορών στα ουσιαστικά θέματα ESG, ή (γ) ενοποιημένου απολογισμού (integrated report), που προσδιορίζει πώς μια εταιρεία δημιουργεί αξία μέσω της στρατηγικής, της εταιρικής διακυβέρνησης και της επίδοσής της. (5.8, 5.9, 5.10)	τα κριτήρια ESG δεν αποτελεί ακόμη θεσμική υποχρέωσή της. Η Εταιρεία εντός της χρήσης 2025 θα εκπονήσει πλάνο σταδιακής υλοποίησης ενεργειών, ώστε να προετοιμαστεί για την εν λόγω συμμόρφωση κατά την προθεσμία βάσει νόμου.

3.Κύρια χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και χρηματοοικονομικών αναφορών

Περιγραφή κύριων χαρακτηριστικών και στοιχείων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία διατηρεί επαρκές και αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (εφεξής «ΣΕΕ»), το οποίο συνίσταται στο σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένης της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων και του Εσωτερικού Ελέγχου, καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της.

Το ΣΕΕ περιλαμβάνει το σύνολο των πολιτικών, διαδικασιών, καθηκόντων και συμπεριφορών τα οποία ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο, τίθενται σε εφαρμογή από το ανθρώπινο δυναμικό της Εταιρείας και έχουν ως στόχο:

- (i) τη συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής, με αποτελεσματική και αποδοτική χρήση των διαθέσιμων πόρων.
- (ii) τη διασφάλιση της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την κατάρτιση αξιόπιστων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και της μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 151 του Ν. 4548/2018.
- (iii) την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της οποίας η οργάνωση, η λειτουργία και οι αρμοδιότητες ορίζονται στον νόμο και στον Κανονισμό Λειτουργίας της.
- (iv) την αποτελεσματική διαχείριση κινδύνων, μέσω αναγνώρισης και διαχείρισης ουσιαστών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα και τη λειτουργία της Εταιρείας.
- (v) τη συμμόρφωση με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο και τους κανονισμούς της Εταιρείας (κανονιστική συμμόρφωση).

Το Διοικητικό Συμβούλιο ανασκοπεί τακτικά τους κύριους κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, τους οποίους παρουσιάζει στην Ετήσια Έκθεσή του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητες από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχουν, και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία τους, σύμφωνα με όσα επιτάσσει ο ρόλος τους. Οι γραμμές αναφοράς και η κατανομή των αρμοδιοτήτων είναι σαφείς, εκτελεστές και δεόντως τεκμηριωμένες.

Η Εταιρεία διαθέτει ανεξάρτητη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων, καθεμία από τις οποίες είναι λειτουργικά και ιεραρχικά ανεξάρτητη από τις υπόλοιπες οργανωτικές μονάδες της Εταιρείας και εποπτεύεται από την Επιτροπή Ελέγχου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου, προβαίνει σε ετήσια αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Η αξιολόγηση περιλαμβάνει την εξέταση του εύρους των δραστηριοτήτων και της αποτελεσματικότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων, την επάρκεια των Εκθέσεων Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και την ανταπόκριση και την αποτελεσματικότητα της Διοίκησης σχετικά με εντοπισμένα σφάλματα ή αδυναμίες στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, μέσω της Επιτροπής Ελέγχου, αναπτύσσει άμεση και τακτική επαφή με τους τακτικούς εξωτερικούς ελεγκτές, προκειμένου να λαμβάνει ενημέρωση από τους τελευταίους σε σχέση με την ορθή λειτουργία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αποβλέπει, μεταξύ άλλων, στη διασφάλιση της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την παραγωγή αξιόπιστης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

Η Εταιρεία, σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, αναφέρει ότι το σύστημα οικονομικών αναφορών της είναι επαρκές για αναφορά προς τη Διοίκηση, αλλά και προς τους εξωτερικούς χρήστες. Όλες οι δημοσιοποιούμενες ενδιάμεσες και ετήσιες χρηματοοικονομικές οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται ώστε να περιλαμβάνουν όλες τις αναγκαίες πληροφορίες και γνωστοποιήσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, επισκοπούνται από την Επιτροπή Ελέγχου και εγκρίνονται στο σύνολό τους αντίστοιχα από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Εφαρμόζονται δικλείδες ασφαλείας αναφορικά με: α) την αναγνώριση και αξιολόγηση κινδύνων ως προς την αξιοπιστία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, β) τον διοικητικό σχεδιασμό και την παρακολούθηση αναφορικά με τα χρηματοοικονομικά μεγέθη, γ) την πρόληψη και αποκάλυψη απάτης, δ) τους ρόλους/αρμοδιότητες των στελεχών, ε) τη διαδικασία κλεισίματος χρήσης περιλαμβανόμενης της ενοποίησης, όπου αυτή απαιτείται (π.χ. διαδικασίες, προσβάσεις, εγκρίσεις, συμφωνίες κλπ.) και στ) τη διασφάλιση των παρεχόμενων στοιχείων από τα πληροφοριακά συστήματα.

Η σύνταξη των εσωτερικών αναφορών προς τη Διοίκηση και των αναφορών που απαιτούνται από τον Ν. 4548/2018, τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και τις εποπτικές αρχές γίνεται από τη Διεύθυνση Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών, η οποία διαθέτει κατάλληλα και έμπειρα στελέχη για το σκοπό αυτό. Η Διοίκηση φροντίζει ώστε τα στελέχη αυτά να ενημερώνονται κατάλληλα για τις αλλαγές στα λογιστικά και φορολογικά θέματα που αφορούν την Εταιρεία.

Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ελέγχει την ορθή εφαρμογή κάθε διαδικασίας και συστήματος εσωτερικού ελέγχου και αξιολογεί την Εταιρεία μέσω ανασκόπησης των δραστηριοτήτων της, λειτουργώντας σαν μία υπηρεσία προς τη Διοίκηση. Βασική αποστολή της είναι η παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας με την υποβολή σχετικών προτάσεων αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου. Ο Υπεύθυνος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου πληροί όλα τα τυπικά και ουσιαστικά κριτήρια που προβλέπει η νομοθεσία.

Τα καθήκοντα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καλύπτουν κατ' ελάχιστο τις αρμοδιότητες που ορίζει το άρθρο 16 του Ν. 4706/2020, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, την εξέταση και αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της διαχείρισης κινδύνων και τη διασφάλιση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας των μηχανισμών Εταιρικής Διακυβέρνησης για την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας.

Ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου είναι προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία. Υπάγεται λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου και διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο της Εταιρείας.

Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου διατελεί ο κ. **Δημήτρης Σκουρβουλιανάκης**.

Σύντομο βιογραφικό του Εσωτερικού Ελεγκτή και Δημήτρη Σκουρβουλιανάκη.

- Διαθέτει πτυχίο Λογιστικής από το ΤΕΙ λογιστικής Πειραιά. (Παράρτημα Α)
- Διαθέτει μεταπτυχιακό ειδίκευσης στην Χρηματοοικονομική Λογιστική από το Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής. (Παράρτημα Β)
- Έχει προϋπηρεσία στο λογιστήριο της εταιρείας Πλαστικά Κρήτης ΑΒΕΕ για 1,5 χρόνο.
- Εργάστηκε στην Λογιστική και Συμβουλευτική εταιρεία Ταμπουράς Ελευθέριος για 2,5 χρόνια.
- Εργάζεται στην εταιρεία ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. από 17/02/2016 και γνωρίζει τον τρόπο λειτουργίας της εταιρείας στο λογιστικό και το εμπορικό με κάθε λεπτομέρεια.
- Έχει παρακολουθήσει εκτεταμένα σεμινάρια συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.
- Συμμετοχή στο μακροχρόνιο Πρόγραμμα Εκπαίδευσης για τον Εσωτερικό Έλεγχο του Ελληνικού Ινστιτούτου Επαγγελματιών Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου 29/3/2022 έως 21/5/2022.

Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων

Η Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων έχει ως σκοπό, μέσω κατάλληλων και αποτελεσματικών πολιτικών, διαδικασιών και εργαλείων, να συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο στην αναγνώριση, αξιολόγηση και διαχείριση των ουσιωδών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα και λειτουργία της Εταιρείας, με επάρκεια και αποτελεσματικότητα, καθώς και στην πλήρη και διαρκή συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και τους εσωτερικούς Κανονισμούς και Πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία της.

Η Εταιρεία εφαρμόζει επαρκή συστήματα Διαχείρισης Κινδύνων για την αναγνώριση, μέτρηση, διαχείριση και παρακολούθηση όλων των σχετικών, κινδύνων, στους οποίους η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη ή δύναται να εκτεθεί.

Η Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων διαχωρίζεται λειτουργικά και ιεραρχικά από τις λοιπές επιχειρησιακές μονάδες της Εταιρείας. Προς επίτευξη του στόχου του πλήρους λειτουργικού και ιεραρχικού διαχωρισμού της Υπηρεσίας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων από τις λοιπές επιχειρησιακές μονάδες της Εταιρείας η Εταιρεία μεριμνά ώστε:

α) τα πρόσωπα που εμπλέκονται στην Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων να μην εποπτεύονται από τους υπεύθυνους για τις επιδόσεις των επιχειρησιακών μονάδων,

β) τα πρόσωπα που εμπλέκονται στην Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων να αμείβονται βάσει της επίτευξης των στόχων που συνδέονται με την εν λόγω λειτουργία, ανεξαρτήτως των επιδόσεων των επιχειρησιακών μονάδων,

γ) οι αποδοχές του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων να επιβλέπονται από την Επιτροπή Ελέγχου και την Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων.

Η Λανακάμ με την από 28/12/2022 απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου ανέθεσε εξωτερικά σε νομική οντότητα με σχετική εμπειρογνωμοσύνη την λειτουργία της Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων, η οποία όρισε ως **Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων** την **κα. Βαλεντίνη Λινάρδου**.

Σύντομο Βιογραφικό

Η κυρία Βαλεντίνη Λινάρδου είναι στέλεχος Εσωτερικού Ελέγχου. Παρέχει υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου, σύνταξης και ανάπτυξης Πολιτικών και Διαδικασιών (χρήση του πλαισίου COSO), Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων.

Έχει εμπλακεί σε έργα τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό σε οργανισμούς ιδιωτικού και δημοσίου τομέα, οι οποίοι δραστηριοποιούνται στους κλάδους Τροφίμων, Κατασκευών, Παραγωγής και Εμπορίας, Τηλεπικοινωνίες, Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας, Ανταλλακτήρια Συναλλάγματος, Υγείας, Τοπικής Αυτοδιοίκησης και Συμβουλευτικών Υπηρεσιών.

Επίσης διαθέτει αναγνωρισμένη προϋπηρεσία σε Οικονομική Υπηρεσία, καθώς απασχολήθηκε ως λογίστρια για χρονικό διάστημα τεσσάρων (4) ετών, με αντικείμενο τις λογιστικές εργασίες, μισθοδοσία και φορολογικές υπηρεσίες, σε πληθώρα μικρών και μεσάίων επιχειρήσεων διαφόρων κλάδων στην Ελλάδα.

Κατέχει πτυχίο Λογιστικής από το Ανώτατο Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα Πατρών και μεταπτυχιακό δίπλωμα Χρηματοοικονομικής και Τραπεζικής Διοικητικής από το Πανεπιστήμιο Πειραιά. Επίσης κατέχει πιστοποίηση Υπευθύνου Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων DPO. Τέλος είναι μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και κατέχει Δελτίο Επαγγελματικής Ταυτότητας Λογιστή – Φοροτεχνικού. Επίσης είναι μέλος του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών Ελλάδος και εγγεγραμμένη στο Μητρώο Δόκιμων Εσωτερικών Ελεγκτών.

4.Αξιολόγηση της εταιρικής στρατηγικής, των κύριων επιχειρηματικών κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δηλώνει ότι έχει εξετάσει τους κύριους επιχειρηματικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία, καθώς και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου. Σε ετήσια βάση, το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει σε επανεξέταση της εταιρικής στρατηγικής, των κύριων επιχειρηματικών κινδύνων και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του ν. 4706/2020 «το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης των διατάξεων 1 έως 24, παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων.» Σύμφωνα με την Επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με Αρ.πρωτ. 604 / 05-03-2024 διευκρινίστηκε ότι «με δεδομένο ότι η αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης πραγματοποιείται περιοδικά ανά τρία τουλάχιστον οικονομικά έτη, η πρώτη αξιολόγησή του αναμένεται να έχει ολοκληρωθεί το αργότερο έως στις αρχές του 2025, με μέγιστη περίοδο αναφοράς 17.07.2021 – 31.12.2024»

Τα εφαρμοστέα κριτήρια για την αξιολόγηση του ΣΕΔ ορίζονται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 13 του ν.4706/2020 ως ακολούθως:

- α) επαρκές και αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης,
- β) επαρκείς και αποτελεσματικές διαδικασίες για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την καταστολή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων,
- γ) επαρκείς και αποτελεσματικούς μηχανισμούς επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να διευκολύνονται η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (shareholder engagement),
- δ) πολιτική αποδοχών, η οποία συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και στη βιωσιμότητα της Εταιρίας.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω το Διοικητικό Συμβούλιο όρισε με απόφασή του την Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης όπως προχωρήσει στην εν λόγω αξιολόγηση σύμφωνα με το Πρόγραμμα Αξιολόγησης Συμμόρφωσης το οποίο στηρίζεται στον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ιούνιος 2021), που υιοθετεί και εφαρμόζει η Εταιρεία, για την περίοδο από 17.07.2021 – 31.12.2024, λαμβάνοντας υπόψη την πλέον πρόσφατη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας. Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης Συμμόρφωσης και η Έκθεση Αξιολόγησης Επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας, αποτελεί και το «εύρος διενεργηθείσας εργασίας»

Το αποτέλεσμα την εν λόγω αξιολόγησης καταγράφηκε από τη Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, σε «Έκθεση Αξιολόγησης ΣΕΔ της Εταιρείας με αναφορά την 31/12/2024» σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Άρθρου 4 του Ν.4706/2020, η οποία υποβλήθηκε με πλήρη φάκελο τεκμηρίωσης προς αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου ως ακολούθως:

«Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω στην παράγραφο «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, σχετικά με την αξιολόγηση της εφαρμογής και της αποτελεσματικότητας του ΣΕΔ της Εταιρείας, με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2024 και περίοδο αναφοράς την

17.07.2021 – 31.12.2024, δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΔ σύμφωνα με τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Οι αποκλίσεις από τις «ενδεικτικές πρακτικές» του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εντοπίστηκαν υποβλήθηκαν προς γνωστοποίηση εντός της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης 2024 της Εταιρείας»

Η εταιρεία συνεχίζει να μεριμνά περαιτέρω για την εφαρμογή των βέλτιστων πρακτικών στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου.

5. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία από τους νόμιμους ορκωτούς ελεγκτές της και αξιολόγηση δυνητικών επιπτώσεων στην αντικειμενικότητα και την αποτελεσματικότητα του υποχρεωτικού ελέγχου, βάσει του Νόμου 4449/2017

Ο νόμιμος ορκωτός ελεγκτής της Εταιρείας για την εταιρική χρήση 2024 είναι η ελεγκτική εταιρεία **BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕ**, Λ. Μεσογείων 449, 15343, Αγία Παρασκευή, ΑΜ ΕΛΤΕ : 041 & ΑΜ ΣΟΕΛ : 173 .

Ο νόμιμος ορκωτός ελεγκτής εξελέγη από την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας την 25.06.2024

Οι αμοιβές των ορκωτών ελεγκτών-λογιστών αναλύονται ως ακολούθως:

Αμοιβή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης και την έκδοση του ανάλογου πιστοποιητικού, ποσό 12.000,00€ πλέον ΦΠΑ.

Αμοιβή για την έκδοση Φορολογικού πιστοποιητικού ποσό 5.000,00€ πλέον ΦΠΑ.

Αμοιβή για την επισκόπηση Έκθεσης Αποδοχών ποσό 500,00€ πλέον ΦΠΑ.

Αμοιβή για την τήρηση του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου – European Single Electronic Format (ESEF) (XBRL) ποσό 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ

6.Γενική Συνέλευση των Μετόχων και δικαιώματα των Μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας είναι κατά νόμο το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά στην Εταιρεία. Συγκαλείται και λειτουργεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Καταστατικό της και στις σχετικές διατάξεις του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει. Στη Γενική Συνέλευση δικαιούνται να συμμετέχουν οι μέτοχοι, είτε αυτοπροσώπως, είτε δια νομίμως εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου, σύμφωνα με την εκάστοτε προβλεπόμενη νόμιμη διαδικασία. Η Εταιρεία προβαίνει στις προβλεπόμενες δημοσιεύσεις, και γενικά λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για την έγκαιρη και πλήρη ενημέρωση των Μετόχων για την άσκηση των δικαιωμάτων τους. Το τελευταίο διασφαλίζεται μέσω των δημοσιεύσεων των προσκλήσεων των Γενικών Συνελεύσεων και της ανάρτησης αυτών στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, στο κείμενο των οποίων περιλαμβάνεται λεπτομερής περιγραφή των δικαιωμάτων των Μετόχων και του τρόπου άσκησης αυτών.

7.Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας Διοικητικού Συμβουλίου, Λοιπών Οργάνων και Επιτροπών

Διοικητικό Συμβούλιο

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε υπόθεση που αφορά στη διοίκηση γενικά της Εταιρείας ή στην διαχείριση της περιουσίας της Εταιρείας και στην εν γένει επιδίωξη του σκοπού της Εταιρείας, εκπροσωπεί την Εταιρεία σε όλες τις σχέσεις και συναλλαγές της και ενεργεί κάθε πράξη που απορρέει από τον σκοπό της, εξαιρουμένων μόνον των θεμάτων εκείνων τα οποία κατά τη διάταξη του Νόμου ή του Καταστατικού υπάγονται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνέρχεται με την απαραίτητη συχνότητα, ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά του.

Ειδικότερα και ενδεικτικά, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

(α) συγκαλεί τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, αποκτά, συνιστά, μεταβιβάζει εμπράγματα δικαιώματα σε κινητά, ακίνητα κάθε αξίας, συνάπτει οποιαδήποτε συμβόλαια και συμφωνητικά, αποκτά και μεταβιβάζει κάθε είδους ενοχικά δικαιώματα και προκαταβολές και αποδέχεται υποχρεώσεις, επίσης χορηγεί πιστώσεις, ενεργεί προεξοφλήσεις και

προβαίνει σε κάθε είδους αγορές, πωλήσεις και εκχωρεί δικαιώματα που ανήκουν στην Εταιρεία, αποδέχεται, οπισθογραφεί, εξοφλεί, προεξοφλεί συναλλαγματικά, γραμμάτια επιταγές και κάθε είδους έγγραφα εις διαταγήν, τοποθετεί την περιουσία της Εταιρείας σε επιχειρήσεις που επιδιώκουν τον ίδιο ή συναφή με αυτή σκοπό, αποφασίζει για την σύσταση Εταιρειών ή την συμμετοχή σε άλλες Εταιρείες, προσδιορίζοντας την χρήση των διαθεσίμων κεφαλαίων, αγοράζει και πωλεί χρεόγραφα και παρέχει τριτεγγυήσεις υπέρ φυσικών ή νομικών προσώπων, με τα οποία η Εταιρεία ευρίσκεται σε συναλλαγές για την εξυπηρέτηση του εταιρικού σκοπού.

(β) αποφασίζει με οποιουδήποτε όρους κρίνει συμφέροντες για την Εταιρεία, αγορές και πωλήσεις κινητών, ακινήτων, μισθώσεις και εκμισθώσεις κινητών, ακινήτων, παρέχει και δέχεται ενέχυρα ή εγγυήσεις προς τις Τράπεζες και τρίτους, αποδέχεται εγγυητικές επιστολές προς τις Εταιρείες του εξωτερικού, δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σύμφωνα πάντοτε με τις διατάξεις των αποφάσεων των αρμοδίων Αρχών που κάθε φορά ισχύουν. Δανείζεται, εκτός από ανώνυμες ομολογίες, χρηματικά ποσά για τις ανάγκες της εταιρείας με ορισμένη προθεσμία, απόδοση και σε ανοικτό λογαριασμό, εισπράττει αυτά που οφείλονται στην Εταιρεία, αναλαμβάνει καταθέσεις επ' ονόματι της Εταιρείας από οποιαδήποτε Τράπεζα ελληνική ή ξένη, εισπράττει χρήματα από το Δημόσιο και από κάθε Οργανισμό, συνάπτει οποιοδήποτε συμβάσεις ή εργολαβίες με ή χωρίς παραχωρήσεις ή προνόμια με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρων 99 έως και 101 του Ν. 4548/2018, ενεργεί ανοίγματα ενέγγυων πιστώσεων, εισπράττει φορτωτικά έγγραφα, χρησιμοποιεί τις πιστώσεις που χορηγήθηκαν στην Εταιρεία, παρέχει εμπράγματα ασφάλειες σε ακίνητα και σε κινητά και αναλαμβάνει αυτά που εκδόθηκαν σε ενέχυρο. Αποφασίζει, ενεργεί κατασχέσεις ή εγγράφει προσημειώσεις και υποθήκες και συναινεί στην άρση αυτών.

(γ) παραιτείται από προνόμια, συμβιβάζεται και συνομολογεί διαιτησίες, αποφασίζει για την ίδρυση στην Ελλάδα και στο εξωτερικό άλλων εταιρειών και επιχειρήσεων του ίδιου ή παρόμοιου σκοπού, καθώς και για τη συμμετοχή σε αυτές, διορίζει και παύει τον Γενικό Διευθυντή, υπαλλήλους, εργάτες και γενικά το προσωπικό της Εταιρείας, κανονίζει τα καθήκοντα και τις αρμοδιότητες καθενός και προσδιορίζει τους μισθούς, τις αμοιβές και γενικά τις αποδοχές τους, εκτός εάν πρόκειται για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, οπότε αυτές για να βαρύνουν την Εταιρεία πρέπει να εγκρίνονται από την Τακτική Γενική Συνέλευση με ειδική απόφαση της. Έχει απεριόριστο δικαίωμα ελέγχου των Ταμείων, της αλληλογραφίας, των βιβλίων και γενικά κάθε υπηρεσίας της Εταιρείας. Προσδιορίζει και ελέγχει κάθε δαπάνη της Εταιρείας, τους αναγκαίους κανονισμούς της εσωτερικής υπηρεσίας του κεντρικού και των υποκαταστημάτων και τον τρόπο των εργασιών αυτών.

(δ) κλείνει τους λογαριασμούς και τον ετήσιο ισολογισμό της Εταιρείας και τους υποβάλλει μαζί με τις αναγκαίες εξηγηματικές εκθέσεις των ελεγκτών προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων προτείνοντας προς αυτήν τις αναγκαίες αποσβέσεις και τις αναγκαίες κρατήσεις για το τακτικό αποθεματικό, είτε για ενδεχόμενες ζημιές είτε για τον σχηματισμό εκτάκτου αποθεματικού κεφαλαίου σχετικά με τα διανεμητέα μερίσματα στους μετόχους.

(ε) εκπροσωπεί την Εταιρεία προς κάθε Δικαστική Αρχή, τον Άρειο Πάγο και το Συμβούλιο της Επικρατείας, καθώς και προς κάθε Διοικητική και Δημόσια Αρχή στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό με όλες τις ιδιότητες του διαδίκου, παραιτείται από τα τακτικά και έκτακτα ένδικα μέσα, ενεργεί γενικά κάθε δικαστική πράξη, διορίζει πληρεξούσιους της Εταιρείας δικηγόρους και μη, αναλαμβάνει χρήματα, χρηματόγραφα, μερισματαποδείξεις και τοκομερίδια, εκδίδει εγγυητικές επιστολές υπέρ της Εταιρείας, μισθώνει και χρησιμοποιεί χρηματοκιβώτια τραπεζών και λύνει τις εκμισθώσεις αυτές, παρόλο ότι η ανωτέρω απαρίθμηση είναι απλά ενδεικτική και όχι περιοριστική.

Με μέριμνα του Διοικητικού Συμβουλίου, πραγματοποιείται ενημέρωση των μετόχων, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 18 του Ν. 4706/2020 αναφορικά με τα υποψήφια μέλη του.

Η σύνθεσή του έχει ως εξής:

1. **ΔΑΜΙΓΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ** του Κωνσταντίνου, Πρόεδρος, Διευθύνων Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
2. **ΔΑΜΙΓΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ** του Ιωάννη, Αντιπρόεδρος, Αναπληρωτής του Προέδρου – Διευθύνωντος Συμβούλου - εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
3. **ΔΑΜΙΓΟΥ ΕΛΙΣΑΒΕΤ** του Ιωάννη, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
4. **ΝΑΤΑΛΙΑ ΡΑΛΛΟΥ - ΔΑΜΙΓΟΥ** του Ιωάννη, εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
5. **ΖΕΝΑΚΟΥ ΕΛΕΝΗ** του Δημητρίου, Αντιπρόεδρος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.
6. **ΙΩΑΝΝΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΥ** του Δημητρίου ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο απαρτίζεται από μέλη με μέση ηλικία πενήντα (50) ετών, γεγονός το οποίο διασφαλίζει την απαιτούμενη συνύπαρξη εμπειρίας και επιχειρησιακής ωριμότητας. Επισημαίνεται ότι η σύνθεση του εν λόγω οργάνου

είναι ισόρροπη από πλευράς φύλου, καθώς ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) των μελών του είναι γυναίκες, στοιχείο που αντανakλά τη συμμόρφωση της εταιρείας με τις αρχές της ισότητας και της μη διάκρισης, σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο.

Καταλληλότητα & Πολυμορφία, Ετήσια Επανεξέταση της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ. και του τρίτου ανεξάρτητου μέλους της Επιτροπής Ελέγχου.

Η Εταιρεία υποστηρίζει και υιοθετεί τις αρχές της ισότητας και της πολυμορφίας, όσον αφορά το προσωπικό και τα ανώτερα διευθυντικά στελέχη της, με σκοπό την προώθηση της ισότητας και της δίκαιης μεταχείρισης. Ειδικότερα, το 47% του ανθρώπινου δυναμικού αποτελείται από γυναίκες, ενώ ποσοστό 57% των ανώτερων στελεχών είναι επίσης γυναίκες, γεγονός που καταδεικνύει την προσήλωση της Εταιρείας στη δημιουργία ενός περιβάλλοντος με ίσες ευκαιρίες εξέλιξης. Η Εταιρεία επιδιώκει τη στελέχωσή της με ικανό προσωπικό, διαφόρων ηλικιών, φύλων και επαγγελματικών ιστορικών, ενισχύοντας την πολυμορφία και τη συμπερίληψη σε όλα τα επίπεδα της οργανωτικής της δομής. Η Εταιρεία έχει ενσωματώσει κριτήρια πολυμορφίας στην Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Πολιτική Καταλληλότητας συνιστά ουσιαστικό τμήμα του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας. Αποσκοπεί στη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του Διοικητικού Συμβουλίου, με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις μεσομακροπρόθεσμες επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας, με στόχο την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος. Μέσω της εφαρμογής της, διασφαλίζεται η απόκτηση και διατήρηση προσώπων με ικανότητες, γνώση, δεξιότητες, εμπειρία, ανεξαρτησία κρίσης, εχέγγυα ήθους και καλής φήμης, τα οποία διασφαλίζουν την άσκηση χρηστής και αποτελεσματικής διοίκησης προς όφελος της Εταιρείας, των Μετόχων και όλων των εμπλεκόμενων μερών. Η Πολιτική εγκρίνεται και αναθεωρείται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, με εισήγηση της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων, σε συνεργασία με τη Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων και τη Νομική Υπηρεσία της Εταιρείας και υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση.

Συγκεκριμένα, η Εταιρεία διαθέτει και εφαρμόζει αρχές και ολοκληρωμένο σύστημα διασφάλισης πολυμορφίας, με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Διοικητικό Συμβούλιο και μίας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών. Διαμέσου της συγκέντρωσης ευρέος φάσματος προσόντων και δεξιοτήτων κατά την επιλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εξασφαλίζεται η ποικιλία απόψεων και εμπειριών με σκοπό τη λήψη ορθών αποφάσεων. Η Πολιτική αναφέρεται στις αρχές και διαδικασίες οι οποίες διαλαμβάνονται στον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας, ώστε να διασφαλίζεται ότι έχει ληφθεί υπόψη κατά τον ορισμό νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Προβλέπεται ρητώς η επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο κατ' ελάχιστο 25% επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, με βάση το σημερινό 6μελές Διοικητικό Συμβούλιο, ελάχιστος αριθμός γυναικών ή ανδρών τρεις (1) και δεν εφαρμόζεται κανένας απολύτως αποκλεισμός λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Η ισχύουσα Πολιτική Καταλληλότητας μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 4706/2020, εφεξής «Πολιτική Καταλληλότητας») εγκρίθηκε από την από 12.7.2021 τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της. Η Πολιτική Καταλληλότητας είναι διαθέσιμη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στον ακόλουθο σύνδεσμο: <https://el.lanakam.eu/nomination-committee>

Περαιτέρω, η Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, στα πλαίσια της ανάδειξης υποψηφίων, διασφαλίζει ότι τα κριτήρια πολυμορφίας αφορούν πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη με συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο, καθώς και χρονοδιαγράμματα για την επίτευξη αυτών. Κατά τη συνολική αξιολόγηση, λαμβάνεται υπόψη η σύνθεση, η πολυμορφία και η αποτελεσματική συνεργασία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους.

Η σύνθεση του υφιστάμενου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις και τα κριτήρια καταλληλότητας (ατομικής και συλλογικής) και πολυμορφίας, όπως προβλέπονται στον Ν. 4706/2020 και στην Πολιτική Καταλληλότητας, όπως τούτο έχει διαπιστωθεί από την Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας σε επίπεδο υποψηφίων μελών, προ της εκλογής του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και από το Διοικητικό Συμβούλιο, κατόπιν της εκλογής των μελών του.

Επίσης, τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, δηλαδή η κα Ελένη Ζενάκου, και ο κ. Ιωάννης Πλούμπη καθώς και το τρίτο ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου ήτοι ο κ. Ανδρέας Κουτούπης

πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.4706/2020. όπως διαπιστώθηκε από το ΔΣ της εταιρείας κατά την συνεδρίαση της 8 Ιανουαρίου 2024, κατόπιν σχετικής εισήγησης της επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων από 8 Ιανουαρίου 2024.

Η ανωτέρω διαπίστωση έλαβε χώρα σε εκπλήρωση της υποχρέωσης της εταιρείας για ετήσια επανεξέταση της πλήρωσης των κριτηρίων ανεξαρτησίας των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του ΔΣ και της Επιτροπής Ελέγχου.

Στην Συνέχεια τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δηλαδή κα. Ελένη Ζενάκου και κ. Ιωάννης Θεοδώρου καθώς και το τρίτο ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου ήτοι ο κ. Ανδρέας Κουτούπης πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν. 4706/2020 όπως διαπιστώθηκε από το ΔΣ της εταιρείας κατά τη συνεδρίαση της 06.02.2024, κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων από 08.02.2024.

Στοιχεία συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου

Εντός του 2024, πραγματοποιήθηκαν συνολικά 23 συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου με πλήρη απαρτία (όλα τα μέλη του συμμετείχαν στο σύνολο των συνεδριάσεων). Τα κύρια θέματα, των οποίων το Διοικητικό Συμβούλιο επιλήφθηκε κατά τις εν λόγω συνεδριάσεις του, έχουν ως εξής:

- Έγκριση Προϋπολογισμού Έτους και Στρατηγικού Πλάνου
- Εμπορικές συμφωνίες και σύναψη συμβάσεων με νέα Brands.
- Ζητήματα και αποφάσεις Εταιρικής Διακυβέρνησης.
- Ζητήματα και αποφάσεις Χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Προσθήκη ΚΑΔ και μεταφορά υποκαταστήματος.

Η συχνότητα συμμετοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις του, κατά το έτος 2024, ήταν καθολική.

Μέλος ΔΣ	Θητεία Μέλους	Αρ. Συνεδριάσεων στις οποίες ήταν Μέλος	Σύνολο Παρουσιών	Ποσοστό Παρουσίας
Πρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό μέλος - Ιωάννης Δαμίγος	1/1/2024 Έως 31/12/2024	23	23/23	100%
Αντιπρόεδρος - Εκτελεστικό μέλος ΔΣ Κωνσταντίνος Δαμίγος	1/1/2024 Έως 31/12/2024	23	23/23	100%
Εκτελεστικό Μέλος – Ναταλία Ραλλού Δαμίγου *	1/1/2024 Έως 31/12/2024	23	23/23	100%
Μη εκτελεστικό Μέλος - Ελισάβετ Δαμίγου	1/1/2024 Έως 31/12/2024	23	23/23	100%
Αντιπρόεδρος - Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος - Ελένη Ζενάκου	1/1/2024 Έως 31/12/2024	23	23/23	100%
Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος - Ιωάννης Πλούμης	1/1/2024 Έως 5/2/2024	3	3/3	100%
Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος - Ιωάννης Θεοδώρου	1/1/2024 Έως 31/12/2024	20	20/20	100%

* Με την από 30.05.2024 εισήγηση της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, την από 30.05.2024 εισήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας προς την Τακτική Γενική Συνέλευση που

πραγματοποιήθηκε στις 25 Ιουνίου 2024 και την απόφασή της για την εκλογή νέου εξαμελούς Διοικητικού Συμβουλίου και των ορισμό των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας συνεδρίασε στις 25.06.2024 και συγκροτήθηκε σε σώμα.

Επιτροπές

Στην Εταιρεία έχουν συσταθεί και λειτουργούν οι εξής επιτροπές: Επιτροπή Ελέγχου, Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων.

Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει συσταθεί σύμφωνα με το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως ισχύει. Οι αρμοδιότητές της καλύπτουν, κατ' ελάχιστο, τις αρμοδιότητες που προβλέπει το ως άνω άρθρο, ήτοι, μεταξύ άλλων, η Επιτροπή Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και κατάρτισης των ετήσιων και ενδιάμεσων περιοδικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ήτοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, της Μονάδας Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων, καθώς και για την εποπτεία και την παρακολούθηση του τακτικού ελέγχου και των θεμάτων που αφορούν στην αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία των νόμιμων τακτικών εξωτερικών ελεγκτών, όπως προκύπτει και από τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου έχει δικό της Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος ορίζει λεπτομερώς τη σύνθεση, τις αρμοδιότητες και τη λειτουργία της. Ο Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου τροποποιήθηκε ως ισχύει, με την από 5/10/2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και βρίσκεται αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρείας <https://el.lanakam.eu/control-committee>, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, η Επιτροπή μπορεί να αποτελεί είτε ανεξάρτητη (μικτή) επιτροπή, η οποία αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τρίτους, είτε επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, εάν αποτελείται αποκλειστικά από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία και ένα τουλάχιστον μέλος της, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και το οποίο παρίσταται υποχρεωτικά στις συνεδριάσεις της Επιτροπής που αφορούν την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Η υφιστάμενη Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, που ορίστηκε κατά το είδος, τη θητεία και τη σύνθεσή της με την από 25/06/2024 απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας, είναι ανεξάρτητη (μικτή), η οποία αποτελείται από δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα (1) ανεξάρτητο τρίτο, σύμφωνα με τα κριτήρια του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020 και συνεπώς πληρούνται οι διατάξεις της παρ. 1(δ) του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου ορίστηκε από τα μέλη της κατά τη συνεδρίαση της 25.06.2024, όπου συγκροτήθηκε η Επιτροπή Ελέγχου σε σώμα, και είναι τρίτο ανεξάρτητο πρόσωπο από την Εταιρεία.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίστηκαν εντός του ανωτέρω πλαισίου από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και η Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα κατά την συνεδρίασή της 25.06.2024, ως εξής:

Κουτούπης Ανδρέας, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου

Θεοδώρου Ιωάννης, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου

Ζενάκου Ελένη, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου

Κάθε μέλος της Επιτροπής πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 44 του Νόμου 4449/2017 και του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου. Ειδικότερα, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολο τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία, ήτοι επενδύσεις σε ακίνητη περιουσία και είναι ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020. Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου κος Ανδρέας Κουτούπης, ο οποίος διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική και λογιστική, θα παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, δηλαδή η κα Ελένη Ζενάκου και ο κ. Ιωάννης Θεοδώρου καθώς και το τρίτο ανεξάρτητο μέλος της Επιτροπής Ελέγχου ήτοι ο κ. Ανδρέας Κουτούπης συνεχίζουν να πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.4706/2020 όπως διαπιστώθηκε από το ΔΣ της εταιρείας κατά την συνεδρίαση της 8 Φεβρουαρίου 2024, κατόπιν σχετικής εισήγησης της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα της Ετήσιας Αξιολόγησης Καταλληλότητας και Αποτελεσματικότητας των Μελών του ΔΣ, τόσο συλλογικά όσο και ατομικά.

Η θητεία της ανωτέρω Επιτροπής Ελέγχου καθορίστηκε από την ΤΓΣ της 25/06/2024 ότι είναι μονοετής, αρχόμενη από της εκλογής των μελών της από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας και παρατεινόμενη μέχρι την επόμενη τακτική Γενική Συνέλευση από τη λήξη της θητείας της.

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**ΤΗΣ «ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ»**

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31/12/2024

07 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2025

Επιστολή προς τους Μετόχους και τα ενδιαφερόμενα μέρη

Κύριοι μέτοχοι,

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία **«ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΛΩΣΤΟΨΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΗ, ΤΕΧΝΙΚΗ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»** με διακριτικό τίτλο **«ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε.»** θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση μας για την Οικονομική Χρήση 2024 (01.01.2024 – 31.12.2024).

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών της Εταιρείας, καθώς και του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου γενικότερα, συμπεριλαμβανομένων και της διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, κατά την έννοια των διατάξεων του Ν.4449/2017 και του Ν.4706/2020.

Η συμβολή της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας είναι ουσιώδης, γεγονός που αποδεικνύεται από τις συχνές συναντήσεις των μελών της, τόσο μεταξύ τους όσο και με άτομα της οργάνωσης της Εταιρείας, προκειμένου να εξυπηρετηθούν διάφορες εποπτικές – ελεγκτικές ανάγκες της, καθώς και η συνεχής ενημέρωσή της.

Η Επιτροπή Ελέγχου συστήνεται στοχεύοντας στην υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου και στην επίβλεψη των διαδικασιών ελέγχου συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με:

- Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση
- Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
- Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Διαχείριση Κινδύνων
- Κανονιστικής Συμμόρφωσης
- Μη Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Αναφορές για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για την χρήση 2024 σχετικά με τις ανωτέρω ενότητες, αναλύονται στις επόμενες σελίδες της παρούσας έκθεσης.

Τέλος, θα πρέπει να σημειώσω ότι κατά την άσκηση του έργου της Επιτροπής, είχαμε και έχουμε απρόσκοπτη και πλήρη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που χρειαζόμαστε, ενώ η Εταιρεία παρέχει τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για να επιτελέσουμε αποτελεσματικά τα καθήκοντά μας.

Αθήνα, 07.04.2025**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ****ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ****ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ****ΕΛΕΝΗ ΖΕΝΑΚΟΥ****ΙΩΑΝΝΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΥ**

1. Στελέχωση της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή είναι τριμελής, επιτροπή ανεξάρτητη (μεικτή), η οποία αποτελείται από δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και ένα (1) ανεξάρτητο τρίτο, δυνάμει αποφάσεως Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει και η θητεία της είναι ενός έτους.

Τα μέλη της επιτροπής στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Σε συνέχεια της από 25 Ιουνίου 2024 συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου στην οποία συγκροτήθηκε εκ νέου σε σώμα η Επιτροπή ομόφωνα όρισε ότι ο Πρόεδρος της Επιτροπής κος Ανδρέας Κουτούπης, σύμφωνα με το άρθρο 44 του νόμου 4449/2017 παρ. 1ζ) όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από τον άρθρο 74 του νόμου 4706/2020, θα παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων. Ο κος Ανδρέας Κουτούπης πληροί το κριτήριο της επαρκούς γνώσης και εμπειρίας στην ελεγκτική και λογιστική. Η ανεξαρτησία από την Εταιρεία, κρίνεται κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του ν. 4706/2020.

Η σύνθεση της Επιτροπής ελέγχου από 06.02.2024 έως 31.12.2024 ήταν η ακόλουθη:

- Ανδρέας Κουτούπης του Γεωργίου, ανεξάρτητος τρίτος και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
- Ιωάννης Θεοδώρου του Δημητρίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου
- Ελένη Ζενάκου του Δημητρίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής είναι τρίτος ανεξάρτητος και ορίζεται από τα μέλη της.

2. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Κατά τη διάρκεια του 2024, τα μέλη και η συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου είχαν ως εξής:

Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	Μέγιστες Δυνατές Συναντήσεις	Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν
Ανδρέας Κουτούπης του Γεωργίου, ανεξάρτητος τρίτος και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου	11	11/11	100%
Ελένη Ζενάκου του Δημητρίου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	11	11/11	100%
Ιωάννης Θεοδώρου του Δημητρίου, μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Μέλος Επιτροπής Ελέγχου*	11	11/11	100%

Αναλυτικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου στη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2024 συνεδρίασε έντεκα (11) φορές, όπου όλα τα μέλη της κατά την σύνθεση της περιόδου της συνεδρίασης, παραστάθηκαν χωρίς εξαιρέσεις, κατά τις ακόλουθες ημερομηνίες:

α/α	Ημερομηνία Συνεδρίασης	Θέμα
1	6/2/2024	Θέμα 1: Συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας σε σώμα και ορισμός του Προέδρου αυτής
2	06/2/2024	Θέμα 1: Έγκριση Ετήσιου Πλάνου Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την χρήση 2024 Θέμα 2: Ετήσια Έκθεση Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων για το έτος 2023. Ετήσιο Πρόγραμμα Ενεργειών 2024 Θέμα 3: Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή αναφορικά με τον σχεδιασμό του ελέγχου της χρήσης 2023
3	21/3/2024	Θέμα 1: Ενημέρωση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές προς την Επιτροπή Ελέγχου για την εκτίμηση κινδύνων και την εξέλιξη του Ελέγχου για τη χρήση 2023 (01.01.2023 – 31.12.2023).
4	10/4/2024	Θέμα 1: Ενημέρωση από τις Οικονομικές Υπηρεσίες και τον Αναπληρωτή Διευθύνων Σύμβουλο αναφορικά με τα οικονομικά αποτελέσματα της χρήσης 2023 Θέμα 2: Ενημέρωση Κανονιστικής Συμμόρφωσης αποτελέσματος ελέγχου εφαρμογής ΚΕΔ Θέμα 3: Έγκριση της Ετήσιας Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου
5	15/4/2024	Θέμα 1: Συνάντηση με τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και συζήτηση επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου και των Σημαντικότερων Θεμάτων Ελέγχου για την χρήση 2023 και συζήτηση επί της Συμπληρωματικής Έκθεσης
6	3/6/2024	Μόνο Θέμα: Εισήγηση για επιλογή ορκωτών ελεγκτών λογιστών χρήσης 2024 (01.01.2024– 31.12.2024)
7	25/6/2024	Συγκρότηση της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας σε σώμα και ορισμός του Προέδρου αυτής.
8	22/7/2024	Θέμα 1: Παρουσίαση από την Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων ενεργειών Α εξαμήνου και προτεραιότητες Β εξαμήνου Θέμα 2: Παρουσίαση από τον Επικεφαλής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Προόδου Υλοποίησης του Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου
9	27/9/2024	Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή αναφορικά με τα ευρήματα επισκόπησης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων Α Εξαμήνου 2024
10	29/11/2024	Θέμα 1: Ενημέρωση ΕΕ για την Πρόοδο Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου Θέμα 2: Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Εσωτερικού Ελέγχου και συζήτηση επί των Εκθέσεων
11	30/12/2024	Θέμα 1 :Ενημέρωση Υπεύθυνης Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων Θέμα 2 :Αξιολόγηση Επικεφαλής Μονάδων από ΕΕ

Σε όλες τις συνεδριάσεις της Επιτροπής τηρούνται πρακτικά, με τα θέματα που συζητήθηκαν και τις αποφάσεις που λήφθηκαν, τα οποία υπογράφονται από όλα τα μέλη σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν. 4548/2018.

Η επιτροπή Ελέγχου ενημερώνει διά μέσου των Μελών της και ειδικώς δια μέσου του Προέδρου της Επιτροπής, τακτικά το Διοικητικό Συμβούλιο για τα θέματα που παρακολουθεί, συζητεί και αποφασίζει.

3. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2024

Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στην διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024:

Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

➤ Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της σχετικά με τον εξωτερικό έλεγχο και την χρηματοοικονομική πληροφόρηση η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε τα ακόλουθα εντός 2024:

- Συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τον Ορκωτό Ελεγκτή της «BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕ» για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας χρήσεως 1/1 - 31/12/2023, κατά την κατάρτιση του πλάνου ελέγχου, κατά την διάρκεια και κατά την ολοκλήρωση
- Απόφαση της Επιτροπής Ελέγχου να εισηγηθεί στην Γενική Συνέλευση των μετόχων για την επανεκλογή του τακτικού εξωτερικού ελεγκτή της εταιρίας με την επωνυμία «BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕ » για τον έλεγχο ετήσιων και ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσης 2024
- Η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε τον Ορκωτό Ελεγκτή της «BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕ » ότι πληροί όλες τις προϋποθέσεις για τον τακτικό και φορολογικό έλεγχο της χρήσης 2024 και της Έκθεσης Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για το έτος 2024 (1/1/- 31/12/2024).
- Έλεγχος των εξαμηνιαίων χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 2024 και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.
- Συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τον Ορκωτό Ελεγκτή της «BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕ» αναφορικά με τις Ετήσιες χρηματοοικονομικές Καταστάσεις 2024 κατά το στάδιο :
 - ο Ενημέρωση Επιτροπής Ελέγχου από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή αναφορικά με τα ευρήματα επισκόπησης των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων Α Εξαμήνου 2024 (συνεδρίαση από 27/09/2024),
 - ο Ενημέρωση για τον σχεδιασμό του ελέγχου και την εκτίμηση των κινδύνων (συνεδρίαση από 31/01/2025),
 - ο Ενημέρωση για τα σημαντικά θέματα ελέγχου καθώς και τα αποτελέσματα τους ελέγχου (η συνεδρίαση προγραμματίστηκε για 08/04/2025) και
 - ο Παρουσίαση της έκθεσης ελέγχου και συζήτηση επί της Συμπληρωματικής Έκθεσης, προγραμματίζεται προς την Επιτροπή Ελέγχου (συνεδρίαση από 15/04/2025)

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Με τον όρο «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου», εννοούμε το σύνολο των εσωτερικών ελεγκτικών μηχανισμών και διαδικασιών, που καλύπτει σε συνεχή βάση κάθε δραστηριότητα της Εταιρείας και συντελεί στην ασφαλή και αποτελεσματική λειτουργία της, συμπεριλαμβανομένης:

- της Διαχείρισης Κινδύνων που ασκεί η Διοίκηση της Εταιρείας,
- της Κανονιστικής Συμμόρφωσης που διασφαλίζει η Διοίκηση της Εταιρείας, με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, τις Πολιτικές της Εταιρείας και τον Κώδικα Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων και
- του Εσωτερικού Ελέγχου που ασκεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.
- των πληροφοριακών συστημάτων

Για το σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει και ενημερώνεται σε περιοδική βάση τις ενέργειες των αρμόδιων μονάδων, ώστε να διασφαλίζει ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας περιλαμβάνει διαδικασίες, πολιτικές και καθήκοντα που έχουν καθιερωθεί ώστε να εξασφαλίζεται η προστασία της περιουσίας της, να εντοπίζονται και να αντιμετωπίζονται οι σημαντικότεροι κίνδυνοι, να διασφαλίζεται ότι τα οικονομικά στοιχεία με βάση τα οποία συντάσσονται οι

χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι σωστά, αληθή και ακριβή και ότι τηρούνται και εφαρμόζονται οι νόμοι και το εκάστοτε ισχύον κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και οι αρχές και οι πολιτικές που αποφασίζει η Διοίκηση.

Η Επιτροπή Ελέγχου επισκοπεί τη διαχείριση των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων της Εταιρείας και την περιοδική αναθεώρησή τους. Ειδικότερα

- Αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων,
- Παρακολουθεί την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, μέσω της Πολιτικής Διαχείρισης Κινδύνων που εφαρμόζει η Διοίκηση, όπως επίσης και του Κανονισμού Εσωτερικού Ελέγχου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου,
- Επιβεβαιώνει τη γνωστοποίησή των κυριότερων κινδύνων, στις δημοσιοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας με ορθό τρόπο, από τους Ορκωτούς Ελεγκτές της.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά το έτος 2024, εξέτασε τα ακόλουθα αναφορικά με το ΣΕΕ:

Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας αποτελεί μία ανεξάρτητη και αντικειμενική οργανωτική μονάδα με σκοπό τη προσθήκη αξίας στην Εταιρεία και τους Μετόχους της και σε ευρύτερο πλαίσιο σε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη. Ο Εσωτερικός Έλεγχος είναι μία δραστηριότητα, καλά σχεδιασμένη και οργανωμένη, που μέσω των τεχνικών και επιστημονικών προσεγγίσεων, αξιολογεί την επάρκεια λειτουργίας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Ο αριθμός των εσωτερικών ελεγκτών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν.4706/2020, πρέπει να είναι ανάλογος με το μέγεθος της Εταιρείας, τον αριθμό των υπαλλήλων της, τα γεωγραφικά σημεία όπου δραστηριοποιείται, τον αριθμό των λειτουργικών και των επιτελικών μονάδων και των ελεγκτέων οντοτήτων εν γένει. Σε συμμόρφωση με την παρούσα απαίτηση, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται από έναν επικεφαλής πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης.

Κύριο καθήκον της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου είναι ο σε βάθος έλεγχος της τήρησης όλων των κανόνων, των μέτρων και των διαδικασιών του εφαρμοζόμενου Σ.Ε.Ε., καθώς και της εφαρμογής των αποφάσεων και των οδηγιών του Διοικητικού Συμβουλίου και της Διοίκησης, καθώς και η εισήγηση τυχόν διορθώσεων ή βελτιώσεων του συστήματος.

➤ Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης 2024 προχώρησε στα ακόλουθα:

- Αξιολόγησε το Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου 2024 της ΜΕΕ, όπως αυτό τεκμηριώνεται με το σχετικό Πρακτικό Συνεδρίασης της ΕΕ.
- Επιθεώρησε την ορθή λειτουργία της ΜΕΕ σύμφωνα με τα Διεθνή επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, με έμφαση σε θέματα που σχετίζονται με το βαθμό ανεξαρτησίας της και την έκφραση ανεξαρτησίας κρίσης και επιβεβαιώθηκε ότι δεν τίθενται περιορισμοί στην εκτέλεση του έργου του εσωτερικού ελέγχου, όπως αυτό τεκμηριώνεται μέσα από τις παρουσιάσεις της ΜΕΕ προς την Επιτροπή Ελέγχου.
- Παρακολούθησε το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την ποιότητα και το εύρος των ελέγχων που διενεργήθηκαν και την εν γένει αποτελεσματικότητα της λειτουργίας αυτής. Η άσκηση εποπτείας επί του έργου της ΜΕΕ πραγματοποιήθηκε με την εξέταση προόδου υλοποίησης Ετήσιου Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου, την εξέταση των Εκθέσεων Εσωτερικού Ελέγχου και της παρακολούθησης της προόδου υλοποίησης των συμφωνηθέντων ενεργειών, όπως αυτό προκύπτει από τα θέματα συζήτησης στον πίνακα πρακτικών.
- Επιβεβαιώθηκε ότι τα σημαντικά προβλήματα και οι αδυναμίες που έχουν εντοπιστεί από την ΜΕΕ, καθώς και οι σχετικές εισηγήσεις, έχουν κοινοποιηθεί και συζητηθεί έγκαιρα με τη Διοίκηση, καθώς και ότι γίνεται

παρακολούθηση της προόδου υλοποίησης των συμφωνηθέντων ενεργειών, εξετάζοντας αν η Διοίκηση έχει λάβει τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα.

- Προχώρησε στην Ετήσια Αξιολόγηση του Επικεφαλής της ΜΕΕ, όπως αυτό προκύπτει από το σχετικό πρακτικό της επιτροπής.

Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Επιτροπή Ελέγχου για την οικονομική χρήση 2024 ενημερώθηκε για το έργο των Μονάδων Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, μέσω συναντήσεων και περιοδικών αναφορών με την Υπεύθυνη της Μονάδας και προχώρησε στα ακόλουθα:

- Αξιολόγησε την κατάρτιση Ετήσιου Πλάνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων 2024, όπως αυτό παρουσιάστηκε μέσα από την Ετήσια Έκθεση 2023 της Υπεύθυνης της Μονάδας.
- Ενημερώθηκε για την εφαρμογή του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 17 παρ. 1 του Ν. 4706/2020. Τα αποτελέσματα του ελέγχου συμμόρφωσης με τον ΚΕΔ, παρουσιάστηκαν από την Υπεύθυνο, στην Επιτροπή Ελέγχου 31/03/2023 και επιβεβαιώθηκε ότι οι αποκλίσεις που εντοπίστηκαν, επεξηγήθηκαν αναλυτικά στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2022. Αντιστοίχως η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε για το αποτέλεσμα συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον ΚΕΔ για την χρήση 2023, όπως αυτό τεκμηριώνεται στο από 10/04/2024 πρακτικό Συνεδρίασής της και έχει συμπεριληφθεί στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2023.
- Αξιολόγησε τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την καταγραφή και την αξιολόγησή τους σε σχετικό Μητρώο Κινδύνων, την απόκριση της Διοίκησης σε αυτούς έπειτα από την διαδικασία αξιολόγησή τους και παρακολούθησε την πρόοδο υλοποίησης του Πλάνου Ενεργειών.
- Ενημερώθηκε για τους ελέγχους που πραγματοποίησε η Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και παρακολούθησε μέσω των αναφορών της Υπεύθυνης της Μονάδας, την πρόοδο υλοποίησης των ενεργειών κανονιστικής συμμόρφωσης που είχαν συμφωνηθεί
- Ενημερώθηκε περί της συμμόρφωσης των υπόχρεων προσώπων της Εταιρείας με τον Κώδικα Δεοντολογίας & Σύγκρουσης Συμφερόντων, καθώς δεν σημειώθηκαν τυχόν καταγγελίες περί μη συμμόρφωσης.

Έκθεση αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι επίσης αρμόδια για την διασφάλιση εκτέλεσης περιοδικής αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

Βάσει της παραγράφου 3.1 και 4 του άρθρου 14 του ν.4706/2020 και της απόφασης 1/891/30.09.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρεία διενεργεί περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τη διαχείριση κινδύνων και την κανονιστική συμμόρφωση, καθώς και την εφαρμογή των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του ν.4706/2020.

Σύμφωνα με την Έκθεση Αξιολόγησης Επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας, με βάση τη διενεργηθείσα εργασία, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω ως «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, σχετικά με την αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας, με ημερομηνία αναφοράς την 31 Δεκεμβρίου 2022, ο ανεξάρτητος αξιολογητής σημείωσε ότι δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή του, οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΕ της Εταιρείας, σύμφωνα με το Κανονιστικό Πλαίσιο.

Ο ανεξάρτητος αξιολογητής προσκόμισε επίσης την αναλυτική έκθεση αξιολόγησης στην οποία καταγράφηκαν εισηγήσεις προς βελτίωση σε ευρήματα, που δεν συνιστούν ουσιώδεις αδυναμίες, τα οποία επεξηγήθηκαν στα μέλη της Επιτροπής, η οποία ενημερώθηκε και για την δέσμευση της Διοίκησης σε συγκεκριμένες ενέργειες βελτίωσης.

Η Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης 2024 παρακολούθησε την υλοποίηση των βελτιωτικών εισηγήσεων που είχαν καταγραφεί εντός της Αναλυτικής Έκθεσης Αξιολόγησης επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, καθώς επίσης και την υλοποίηση της διαδικασίας Αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας. Ειδικότερα,

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του ν. 4706/2020 «το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης των διατάξεων 1 έως 24, παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων.» Σύμφωνα με την Επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με Αρ.πρωτ. 604 / 05-03-2024 διευκρινίστηκε ότι «με δεδομένο ότι η αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης πραγματοποιείται περιοδικά ανά τρία τουλάχιστον οικονομικά έτη, η πρώτη αξιολόγησή του αναμένεται να έχει ολοκληρωθεί το αργότερο έως στις αρχές του 2025, με μέγιστη περίοδο αναφοράς 17.07.2021 – 31.12.2024»

Τα **εφαρμοστέα κριτήρια** για την αξιολόγηση του ΣΕΔ ορίζονται σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 13 του ν.4706/2020 ως ακολούθως:

- α) επαρκές και αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης,
- β) επαρκείς και αποτελεσματικές διαδικασίες για την πρόληψη, τον εντοπισμό και την καταστολή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων,
- γ) επαρκείς και αποτελεσματικούς μηχανισμούς επικοινωνίας με τους μετόχους, ώστε να διευκολύνονται η άσκηση των δικαιωμάτων τους και ο ενεργός διάλογος με αυτούς (shareholder engagement),
- δ) πολιτική αποδοχών, η οποία συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και στη βιωσιμότητα της Εταιρείας.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω το Διοικητικό Συμβούλιο όρισε με απόφασή του τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης όπως προχωρήσει στην εν λόγω αξιολόγηση σύμφωνα με το **Πρόγραμμα Αξιολόγησης Συμμόρφωσης** το οποίο στηρίζεται στον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ιούνιος 2021), που υιοθετεί και εφαρμόζει η Εταιρεία, λαμβάνοντας υπόψη την πλέον πρόσφατη αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, για την περίοδο από 17.07.2021 – 31.12.2024. Το **Πρόγραμμα Αξιολόγησης Συμμόρφωσης** και η Έκθεση Αξιολόγησης Επάρκειας και Αποτελεσματικότητας του ΣΕΕ της Εταιρείας, αποτελεί και το «εύρος διενεργηθείσας εργασίας»

Το αποτέλεσμα της εν λόγω αξιολόγησης καταγράφηκε από την Υπεύθυνη Κανονιστικής Συμμόρφωσης, σε «Έκθεση Αξιολόγησης ΣΕΔ της Εταιρείας με αναφορά την 31/12/2024» σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Άρθρου 4 του Ν. 4706/2020, η οποία υποβλήθηκε με πλήρη φάκελο τεκμηρίωσης προς αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου ως ακολούθως:

«Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω στην παράγραφο «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», καθώς και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, σχετικά με την αξιολόγηση της εφαρμογής και της αποτελεσματικότητας του ΣΕΔ της Εταιρείας, με ημερομηνία αναφοράς την 31/12/2024 και περίοδο αναφοράς την 17.07.2021 – 31.12.2024, δεν έχει υποπέσει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα μπορούσε να θεωρηθεί ως ουσιώδης αδυναμία του ΣΕΔ σύμφωνα με τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Οι αποκλίσεις από τις «ενδεικτικές πρακτικές» του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εντοπίστηκαν υποβλήθηκαν προς γνωστοποίηση εντός της Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης 2024 της Εταιρείας»

Με βάση το άρθρο 151 ν.4548/2018, υπόχρεες εταιρείες για την μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση είναι οι μεγάλες ανώνυμες εταιρείες οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος, κατά την έννοια του Παραρτήματος Α' του ν. 4308/2014, και οι οποίες, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Αυτές θα πρέπει να περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης μία μη χρηματοοικονομική κατάσταση που περιέχει πληροφορίες, στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων της, σε σχέση, τουλάχιστον, με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με τη δωροδοκία.

Το προσωπικό της Εταιρείας μας είναι κατά πολύ λιγότερο των 500 εργαζομένων όποτε δεν υπάρχει νομική ή κανονιστική υποχρέωση εφαρμογής του άρθρου αυτού. Ωστόσο η Εταιρεία, στο πλαίσιο της Εταιρικής Κοινωνικής Υπευθυνότητας και της χρηστής εταιρικής διακυβέρνησης, στοχεύει στην αποτελεσματική και περιβαλλοντικά υπεύθυνη χρήση όλων των ανεπαρκών πόρων της κοινωνίας, είτε φυσικών, είτε ανθρωπίνων είτε οικονομικών πόρων, καθώς επίσης στο σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, στην καταπολέμηση της διαφθοράς και σε θέματα σχετικά με τη δωροδοκία. Η Εταιρεία σύμφωνα με το κλιματικό νόμο προέβει σε καταγραφεί ετήσιας έκθεσης σχετικά με το ανθρακικό της αποτύπωμα. Επιπρόσθετα η Εταιρεία σχετικά με κανόνες που αφορούν κοινωνικά και εργασιακά θέματα, έχει θεσπίσει, Κώδικας Δεοντολογίας και Σύγκρουσης Συμφερόντων, Πολιτική κατά της Βίας και Παρενόχλησης στην εργασία οι οποίες συντάχθηκαν, εγκρίθηκαν και εφαρμόστηκαν.

Ετήσιο Πλάνο Συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου συζήτησε επί της συχνότητας και του χρονοδιαγράμματος των συναντήσεων που απαιτούνται να γίνονται εντός κάθε έτους και αποφάσισε την επικαιροποίηση του Ετήσιου Ημερολογίου Συνεδριάσεων της Επιτροπής Ελέγχου για το έτος 2024 και εγκρίθηκε ως ακολούθως:

Ετήσιου Ημερολογίου Συνεδριάσεων	Ιαν	Φεβ	Μαρ	Απρ	Μάιος	Ιουν	Ιουλ	Σεπ	Οκτ	Νοε	Δεκ
Εξέταση και αξιολόγηση προόδου εσωτερικού ελέγχου		X			X			X			X
Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Ε.Ε.		X									
Έγκριση Ετήσιου Πλάνου της ΜΕΕ		X									
Συνεδριάσεις με διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων			X	X				X			
Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά τον προγραμματισμό του ελέγχου, τη διάρκεια εκτέλεσής του, το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης	X			X		X		X			

Ετήσιου Ημερολογίου Συνεδριάσεων	Ιαν	Φεβ	Μαρ	Απρ	Μάιος	Ιουν	Ιουλ	Σεπ	Οκτ	Νοε	Δεκ
Σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για τον έλεγχο των ετήσιων / εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων ορκωτού ελεγκτή, πριν την έγκρισή τους				X				X			
Αναφορά στο ΔΣ για Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης				X							
Αναφορά στο Δ.Σ εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή			X			X		X			X
Ενημέρωση επί θεμάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης από τους Υπεύθυνους	X				X		X		X		
Σύνταξη και έγκριση Ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων				X							
Συγκρότηση σε σώμα / ορισμός Προέδρου (σε περίπτωση μεταβολών)							X				

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλει την παρούσα Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2024 η οποία θα αποτελέσει διακριτό μέρος του περιεχομένου των δημοσιευμένων Οικονομικών Καταστάσεων 2024 και θα υποβληθεί στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων εντός του 2025.

Αθήνα, 07.04.2025

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΛΕΝΗ ΖΕΝΑΚΟΥ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΥ

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΨΗΦΙΟΤΗΤΩΝ ΤΗΣ «ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ»

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 31/12/2024

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) έχει σημαντικό ρόλο στη διασφάλιση της χρηστής και συνετής διαχείρισης της Εταιρείας «ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε.» (εφεξής η «Εταιρεία»). Για τον λόγο αυτό, το Διοικητικό Συμβούλιο πρέπει να απαρτίζεται από μέλη κατάλληλα για την εκτέλεση των καθηκόντων τους, ώστε οι αποφάσεις που λαμβάνει να διασφαλίζουν την ασφάλεια και την ευρωστία της Εταιρείας και να ενισχύουν την εμπιστοσύνη του επενδυτικού κοινού σε αυτή.

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, σύμφωνα με το άρθρο 152 του Ν. 4548/2018, να συμπεριλαμβάνει αναφορά στην Πολιτική Καταλληλότητας, στα πεπραγμένα των επιτροπών του άρθρου 10 του Ν.4706/2020, στα αναλυτικά βιογραφικά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των ανωτάτων διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας (ήτοι του Διευθύνοντος Συμβούλου, του Αναπληρωτή Διευθύνοντος Συμβούλου και του Γενικού Διευθυντή), σε πληροφορίες για τη συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις του και στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου, της Επιτροπής Αμοιβών και της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων, και σε πληροφορίες για τον αριθμό μετοχών που κατέχει κάθε μέλος Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε κύριο διευθυντικό στέλεχος στην Εταιρεία.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης των διατάξεων 1 έως 24 και διασφαλίζει την σύσταση των Επιτροπών που καθορίζονται στο άρθρο 10 του Ν.4706/2020 οι οποίες είναι οι εξής:

- Επιτροπή Ελέγχου
- Επιτροπή Αμοιβών & Υποψηφιοτήτων

2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΨΗΦΙΟΤΗΤΩΝ

Η Επιτροπή Αμοιβών & Υποψηφιοτήτων είναι τριμελής και αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Δύο (2) τουλάχιστον μέλη είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Πρόεδρος της επιτροπής ορίζεται ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος με εκλογή μεταξύ των μελών της Επιτροπής.

Η Επιτροπή Αμοιβών & Υποψηφιοτήτων διαθέτει τον ισχύοντα κανονισμό λειτουργίας, με τον οποίο ορίζονται, μεταξύ άλλων, ο ρόλος της, η διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεων της, οι αρμοδιότητες της, καθώς επίσης και οι Πολιτικές εκπλήρωσης των αρμοδιοτήτων της.

Η Επιτροπή Αμοιβών & Υποψηφιοτήτων έχει ως κύριες αρμοδιότητες για την αποτελεσματική εκπλήρωση του ρόλου της:

- ✓ Σε σχέση με τις αποδοχές
- την επισκόπηση της γενικής μισθολογικής Πολιτικής της Εταιρίας, με βάση τις κατευθυντήριες γραμμές που αυτή έχει λάβει από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο λαμβάνει και τις τελικές αποφάσεις,
- την υποβολή προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το περιεχόμενο της Πολιτικής Αποδοχών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 110 του Νόμου 4548/2018, η οποία υποβάλλεται προς έγκριση στην Γενική Συνέλευση των μετόχων. Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή αξιολογεί σε περιοδική βάση την ανάγκη επικαιροποίησης της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρίας συνεκτιμώντας τις συνθήκες της αγοράς, τις βέλτιστες πρακτικές, την εταιρική στρατηγική και το ισχύον πλαίσιο απασχόλησης,
- την υποβολή προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με το επίπεδο των συνολικών αμοιβών και αποζημιώσεων των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 110 του Νόμου 4548/2018, καθώς και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρίας, ώστε να αμείβονται κατά τρόπο συνεπή με την μισθολογική πολιτική της Εταιρίας, το μέγεθος της Εταιρίας, την

πολυπλοκότητα του κλάδου δραστηριοποίησης της Εταιρίας, την εταιρική στρατηγική, τον ανταγωνισμό και το ισχύον θεσμικό πλαίσιο απασχόλησης,

- την επισκόπηση της συνολικής αποζημίωσης των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, προκειμένου η αμοιβή τους να 5 αντανάκλα το χρόνο απασχόλησής τους και το εύρος των αρμοδιοτήτων τους. Πρόσθετες αμοιβές για μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας που συμμετέχουν σε επιτροπές, για λόγους διαφάνειας και ενημέρωσης, εμφανίζονται διακριτά στην Έκθεση Αποδοχών του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018. Αντίστοιχα εμφανίζονται στην Έκθεση Αποδοχών του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018 διακριτά και οι τακτικές και έκτακτες αποδοχές που συνδέονται με την απόδοση για τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,
- την εξέταση των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην Ετήσια Έκθεση Αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 112 του Νόμου 4548/2018, παρέχοντας τη γνώμη της προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας πριν από την υποβολή της Έκθεσης στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων προς συζήτηση.
- ✓ Σε σχέση με τα υποψήφια μέλη
- να εντοπίζει και να προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας υποψήφιους κατάλληλους για την απόκτηση της ιδιότητας του Συμβούλου, όπως και να προτείνει υποψήφιους προς πλήρωση κενών θέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Επιτροπών του ή της Επιτροπής Ελέγχου κατά περίπτωση. Κατά την επιλογή των υποψηφίων η Επιτροπή συνεκτιμά τους παράγοντες και τα κριτήρια ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας που καθορίζει η Εταιρεία, σύμφωνα με την εγκεκριμένη Πολιτική Καταλληλότητας που έχει υιοθετεί.
- να εξετάζει ανά χρονικά διαστήματα το μέγεθος και τη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας και των Επιτροπών του και να υποβάλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο.
- να επανεξετάζει την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρίας.
- να εξετάζει περιοδικά την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 4706/2020 των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και σε περίπτωση εκλογής νέου μέλους σε αντικατάσταση παραιτηθέντος ή εκλιπόντος ανεξάρτητου μέλους, καθώς και εκτάκτως, όποτε απαιτηθεί και υποβάλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο ως προς τις ενδεδειγμένες ενέργειες.

3. ΣΥΝΘΕΣΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η σύνθεση της Επιτροπής Αμοιβών & Υποψηφιοτήτων διασφαλίζει την ορθότητα των αποφάσεών της και την εύρυθμη λειτουργία της. Η θητεία των μελών της επιτροπής υποψηφιοτήτων συμπίπτει με τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου, με δυνατότητα ανανέωσής της.

Σε κάθε περίπτωση η θητεία τους στην επιτροπή δεν θα υπερβαίνει τα εννιά (9) χρόνια συνολικά. Σε περίπτωση κένωσης θέσης μέλους της Επιτροπής - ενδεικτικά λόγω παραίτησης ή λόγω απώλειας της ιδιότητας ενός μέλους ως ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, με αποτέλεσμα να μην πληρούται ο ελάχιστος εκ του νόμου απαιτούμενος αριθμός των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών στην Επιτροπή - το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει αμελλητί στην αντικατάστασή του σύμφωνα και με την εφαρμοστέα νομοθεσία.

Τα μέλη της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, τα οποία ορίστηκαν δυνάμει της από 25 Ιουνίου 2024 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων και το άρθρο 10 του Ν. 4706/2020, όπως ισχύει, και σε συνέχεια των αποφάσεων της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας της 25ης Ιουνίου 2024, το οποίο εξέλεξε νέο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας που συγκροτήθηκε σε σώμα αυθημερόν, είναι τα παρακάτω:

- **ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ του Δημητρίου, ως Πρόεδρος Επιτροπής Αμοιβών & Υποψηφιοτήτων**
- **ΖΕΝΑΚΟΥ ΕΛΕΝΗ του Δημητρίου, ως Μέλος Επιτροπής Αμοιβών & Υποψηφιοτήτων**
- **ΕΛΙΣΑΒΕΤ ΔΑΜΙΓΟΥ του Ιωάννη, ως Μέλος Επιτροπής Αμοιβών & Υποψηφιοτήτων**

Σε σχέση με το 2024 και μετά από την 5/2/2024 παραίτηση του Κ. Ιωάννη Πλούμπη τόσο από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας όσο και από την Επιτροπή Αποδοχών, το Διοικητικό Συμβούλιο σε συνεδρίαση που έγινε την 6/2/2024 προέβη σε αντικατάσταση του παραιτηθέντος μέλους ορίζοντας τον κ. Ιωάννη Θεοδώρου ως προσωρινό ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος και ως προσωρινό μέλος της Επιτροπής Αποδοχών μέχρι και την εκλογή του την 25.6.2024 από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση. Μετά το από 25/06/2024 Πρακτικό του ΔΣ, οι δύο υφιστάμενες επιτροπές της Εταιρείας, ήτοι η Επιτροπή Αμοιβών και η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων, συγχωνεύθηκαν σε μία ενιαία επιτροπή υπό τον τίτλο «Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων».

4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ

Η Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων συνεδριάζει τουλάχιστον δύο (2) φορές ετησίως ή και έκτακτα, όποτε θεωρείται σκόπιμο και αναγκαίο κατόπιν πρόσκλησης του Προέδρου. Επιπλέον, η Επιτροπή μπορεί να συναντάται οποτεδήποτε κρίνεται σκόπιμο για την εξέταση θεμάτων, που παραπέμπονται σε αυτήν από τον Πρόεδρο του Δ.Σ. ή το Δ.Σ., ο δε Πρόεδρος της Επιτροπής υποβάλλει αναφορά στο Δ.Σ. μετά από τη σχετική συνεδρίαση της Επιτροπής.

4.1 Θέματα Συνεδριάσεων

Α/Α	Θεματολογία Συνεδρίασης	Ημερομηνία Συνεδρίασης
1	Ετήσια αξιολόγηση της πλήρωσης των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου	08/01/2024
2	Εξέταση των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην Ετήσια Έκθεση Αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 112 του νόμου 4548/2018	02/04/2024
3	-Εισήγηση προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας περί της εκλογής μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, ως προσωρινού ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, σε αντικατάσταση παραιτηθέντος ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους – Λήψη απόφασης περί ορισμού/εκλογής αντικαταστάτη του παραιτηθέντος μέλους, ως ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους. -Εισήγηση προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας περί της εκλογής μελών της νέας Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας, συμφώνως με το άρθρο 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει σήμερα καθώς και περί των υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δυνάμενων να ορισθούν ως μέλη της Επιτροπής Ελέγχου.	30/05/2024
4	Συγκρότηση της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας σε σώμα και Ορισμός του Προέδρου αυτής	25/06/2024
5	Αξιολόγηση του ΔΣ και έλεγχο πλήρωσης των προϋποθέσεων καταλληλότητας των μελών του	15/10/2024

4.2 Παρουσίες Μελών Επιτροπής

Μέλος Επιτροπής	Μέγιστες Δυνατές Συναντήσεις	Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν διά ζώσης ή / και με Teleconference	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν
Ιωάννης Δ. Θεοδώρου (Πρόεδρος)	3	3/3	100%
Ιωάννης Χ. Πλούμπη (Πρόεδρος)	2	2/2	100%
Ελισάβετ Δαμίγου (Μέλος)	5	5/5	100%
Ζενάκου Έλενα (Μέλος)	5	5/5	100%

Αναλυτικότερα, η Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων κατά τη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 συνεδρίασε πέντε (5) φορές, όπου όλα τα μέλη της κατά την σύνθεση της περιόδου της συνεδρίασης, παραστάθηκαν χωρίς εξαιρέσεις.

5. ΚΥΡΙΟΤΕΡΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

5.1 Αξιολόγηση Διοικητικού Συμβουλίου

Κατά την διάρκεια της χρήσης 2024 πραγματοποιήθηκε αξιολόγηση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας η οποία συνοπτικά παρουσιάζεται κατωτέρω:

Μέλος	Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων (Ναι/Όχι)	Εχέγγυα Ήθους και Φήμη (Ναι/Όχι)	Σύγκρουση συμφερόντων (Ναι/Όχι)	Προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 Ν. 4706/2020 για τουλάχιστον 2 μέλη του ΔΣ (Ναι/Όχι)	Διάθεση επαρκούς χρόνου (Ναι/Όχι)
Ελισσάβετ Ι. Δαμίγου	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι
Ιωάννης Κ. Δαμίγος	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι
Ναταλία Ραλλού Ι. Δαμίγου	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι
Κωνσταντίνος Ι. Δαμίγος	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι
Ελένη Β. Ζενάκου	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι
Ιωάννης Δ. Θεοδώρου	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι	Ναι

5.2 Έγκριση Αμοιβών Δ.Σ.

Οι αμοιβές των Εκτελεστικών Συμβούλων καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Κανένας Διοικητικός Σύμβουλος δεν εμπλέκεται στον καθορισμό της αμοιβής του. Οι υφιστάμενες συμβάσεις εργοδότησης των Εκτελεστικών Συμβούλων είναι αορίστου χρόνου. Οι αμοιβές των Διοικητικών Συμβούλων, υπό την ιδιότητά τους ως μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εγκρίνονται από τους Μετόχους σε Γενική Συνέλευση.

Οι αμοιβές των μη Εκτελεστικών Συμβούλων δεν συνδέονται με την κερδοφορία, ούτε λαμβάνουν τη μορφή συμμετοχής σε συνταξιοδοτικό ή ασφαλιστικό σχέδιο της Εταιρείας. Οι αμοιβές των Διοικητικών Συμβούλων για το έτος 2024 αναφέρονται πιο κάτω. Οι αμοιβές των Εκτελεστικών Διοικητικών Συμβούλων είναι σε ύψος που διασφαλίζει την απασχόληση ατόμων με τις απαιτούμενες γνώσεις, ικανότητες, εμπειρίες και ακαδημαϊκά προσόντα, και επηρεάζονται σημαντικά από τα επίπεδα που ισχύουν στην αγορά εργασίας.

Τυχόν μέρος των αμοιβών τους που συνδέεται με την επίδοση, σχεδιάζεται με τρόπο ώστε τα κίνητρα επίδοσης που παραχωρούνται να συμβαδίζουν με τα συμφέροντα των Μετόχων. Δεν υπάρχουν προς το παρόν σχέδια με τα οποία να παραχωρούνται δικαιώματα προαίρεσης, ή αγοράς μετοχών σε Διοικητικούς Συμβούλους.

Επίσης κατά την οικονομική χρήση 2024 και σε ευθυγράμμιση με την εγκεκριμένη Πολιτική της Εταιρείας όσον αφορά στις αποδοχές των Μη Εκτελεστικών Μελών ΔΣ: Οι αποδοχές των Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών του ΔΣ ήταν ανάλογες με τον χρόνο που διέθεσαν για τις συνεδριάσεις του ΔΣ και τη συμμετοχή τους σε Επιτροπές. Το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση ήταν ποσό € 1.900,00.

Παρακάτω παρατίθενται αναλυτικός πίνακας συναλλαγών της εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη από 01/01/2024 - 31/12/2024.

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Αμοιβές Δ.Σ.	Μισθοδοσία -Μικτές αποδοχές	Μισθοδοσία - Καθαρές αποδοχές
Δαμίγος Κ. Ιωάννης	Πρόεδρος του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος / Εκτελεστικό Μέλος	0,00	19.182,11	14.870,87
Δαμίγος Ι. Κωνσταντίνος	Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. / Εκτελεστικό Μέλος	0,00	30.288,31	21.350,77

Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Αμοιβές Δ.Σ.	Μισθοδοσία -Μικτές αποδοχές	Μισθοδοσία - Καθαρές αποδοχές
Δαμίγου Ι. Ελισάβετ	Μέλος Δ.Σ. / Μη Εκτελεστικό Μέλος	0,00	10.059,04	7.082,58
Δαμίγου Ι. Ναταλία Ραλλού	Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.	0,00	30.502,79	21.131,60
Θεοδώρου Ιωάννης	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	0,00	1.157,13	900,00
Πλούμης Ιωάννης	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	0,00	100,00	100,00
Ζενάκου Ελένη	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	0,00	1.025,28	900,00

Οι παραπάνω καθαρές αποδοχές συνολικού ποσού € 92.314,66 (€ 66.335,82 καθαρές αποδοχές), αφορούν καταβλημένη τακτική μισθοδοσία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αλλά και τις αμοιβές των ανεξάρτητων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την περίοδο από 01/01/2024 - 31/12/2024.

Δεν έχουν δοθεί δάνεια στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στα Διευθυντικά Στελέχη.

Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών και μελών της Διοίκησης

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Μισθοί και Λοιπές Παροχές	92.314,66	103.463,04	92.314,66	103.463,04
Σύνολα:	92.314,66	103.463,04	92.314,66	103.463,04

Το ποσό των αμοιβών διευθυντικών στελεχών αφορά σε καταβλημένη τακτική μισθοδοσία μελών Διοικητικού Συμβουλίου, για περίοδο 2023 και 2024. Δεν έχουν δοθεί δάνεια στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στα Διευθυντικά στελέχη.

Η επιτροπή αποδοχών εισηγήθηκε την έγκριση του συνόλου των αποδοχών Διευθυντικών Στελεχών και μελών της Διοίκησης για το έτος 2024.

6. Πλάνο Εκπαίδευσης Μελών ΔΣ και Διευθύνοντος Συμβούλου 2025

Θεματολογία	Χρονοδιάγραμμα
Στρατηγικό Πλάνο - Νέες Ανάγκες	Β Τρίμηνο 2025
Θέματα ESG	Γ Τρίμηνο 2025

Αθήνα 04.04.2025

Ο Πρόεδρος

Μέλος

Μέλος

Θεοδώρου Ιωάννης

Ζενάκου Έλενα

Δαμίγου Ελισάβετ

ΕΦΑΡΜΟΓΗ, ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ - ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ.

Η παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας αποτελεί ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου συλλογικά. Το Διοικητικό Συμβούλιο συνδράμει προεχόντως η Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, η οποία ακολουθεί και εφαρμόζει την Πολιτική Καταλληλότητας στο πλαίσιο των σχετικών αρμοδιοτήτων της, οργανώνει τη διεξαγωγή της ετήσιας αυτό-αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου με βάση τα ανωτέρω κριτήρια και εισηγείται προτάσεις για την εναρμόνιση της Πολιτικής Καταλληλότητας με το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης, την εταιρική κουλτούρα και τη διάθεση ανάληψης κινδύνων που έχει ορίσει η Εταιρεία, συμπεριλαμβανομένων τυχόν τροποποιήσεων της Πολιτικής Καταλληλότητας. Στη διαδικασία αυτή συνδράμει και η μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας όπου απαιτείται. Σχετική αναφορά γίνεται στην ετήσια Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει ετησίως σε αυτό-αξιολόγηση του ως συνόλου αλλά και κάθε μέρους ξεχωριστά, σύμφωνα με την προβλεπόμενη από την Εταιρεία διαδικασία, η οποία εκκινείται και οργανώνεται από την Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων.

Η τεκμηρίωση όσον αφορά την έγκριση της Πολιτικής Καταλληλότητας και τυχόν τροποποιήσεων της, τηρούνται σε ηλεκτρονικό αρχείο της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο καταγράφει τα αποτελέσματα της αξιολόγησης της καταλληλότητας και ιδίως τυχόν αδυναμίες που εντοπίζονται μεταξύ της προβλεπόμενης και της πραγματικής ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας, καθώς και μέτρα που πρέπει να ληφθούν για την αντιμετώπιση αυτών των ελλείψεων.

Κριτήρια Αξιολόγησης της Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

- **Ατομική Καταλληλότητα.**

Η ατομική καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογείται με βάση τα κριτήρια των παραγράφων 1 - 4 της παρούσας, τα οποία έχουν εφαρμογή στο σύνολο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξαρτήτως της ιδιότητας τους ως εκτελεστικά ή μη εκτελεστικά.

Ειδικά κωλύματα, υποχρεώσεις και προϋποθέσεις που απαιτούνται από την οικεία νομοθεσία σε σχέση με την ιδιότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ως εκτελεστικών ή μη εκτελεστικών, εφαρμόζονται ανεξάρτητα από τα κριτήρια καταλληλότητας.

1. Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διαθέτουν επαρκείς γνώσεις, δεξιότητες, ικανότητες και εμπειρία για την εκτέλεση των καθηκόντων τους και την υπηρετήση της θέσης τους. Η εμπειρία απαρτίζεται από την πρακτική και επαγγελματική εμπειρία, καθώς και από τις θεωρητικές γνώσεις που έχουν αποκτηθεί από το μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου διαχρονικά.

Κατά την αξιολόγηση των θεωρητικών γνώσεων και δεξιοτήτων ενός μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνεται υπόψη κατά πρώτον το επίπεδο και το είδος της εκπαίδευσης ή της κατάρτισης του (όπως: τομέας σπουδών και εξειδίκευσης, δια βίου κατάρτιση). Οι θεωρητικές γνώσεις μπορούν να σχετίζονται με τις σχετικές με την Εταιρεία δραστηριότητες ή με άλλους συναφείς τομείς δραστηριοτήτων, κατά την κρίση της Εταιρείας ανάλογα με την ιδιότητα, τον ρόλο και τις αρμοδιότητες του κάθε μέλους Διοικητικού Συμβουλίου.

Κατά την αξιολόγηση της πρακτικής και επαγγελματικής εμπειρίας, γνώσης και δεξιοτήτων ενός μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται υπόψη οι προηγούμενες θέσεις και το είδος απασχόλησης που κατείχε το μέλος διαχρονικά (συμπεριλαμβανομένης της τυχόν άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας). Στο πλαίσιο αυτό, συνεκτιμώνται η συνολική διαχρονική επαγγελματική εξέλιξη του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και στοιχεία όπως η διάρκεια παραμονής του στην εκάστοτε θέση, το μέγεθος της εκάστοτε επιχείρησης στην οποία απασχολήθηκε, η κλίμακα και η πολυπλοκότητα της επιχειρηματικής δραστηριότητας, οι αρμοδιότητες που ασκούσε σε αυτή, η τυχόν ευθύνη τμήματος ή/και αριθμού υφισταμένων, η φύση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Στις δεξιότητες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου συμπεριλαμβάνονται και όσες σχετίζονται με την ανεξαρτησία της κρίσης τους (απαιτούμενο κριτήριο καταλληλότητας σύμφωνα με το κεφάλαιο 3.3).

Σημειώνεται ότι η ανωτέρω αξιολόγηση δεν περιορίζεται σε ακαδημαϊκούς τίτλους σπουδών του μέλους ή στην απόδειξη συγκεκριμένου χρόνου προϋπηρεσίας σε συγκεκριμένο αντικείμενο και ρόλο. Διενεργείται από την Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων διεξοδική ανάλυση της κατάρτισης και της εμπειρίας του μέλους, δεδομένου ότι επαρκής θεωρητική και πρακτική εμπειρία του μέλους, δύναται να έχει αποκτηθεί και από το βαθμό ευθύνης του, τα καθήκοντα του και την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για ικανό χρονικό διάστημα.

2. Εχέγγυα ήθους και φήμης.

Η καλή φήμη, η εντιμότητα, το ήθος και η ακεραιότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελούν κριτήρια εξαιρετικής σημασίας για την Εταιρεία, τα οποία η τελευταία αξιολογεί διεξοδικά. Ένα μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου θεωρείται κατά τεκμήριο ότι διαθέτει τα χαρακτηριστικά αυτά, εφόσον δεν υφίστανται αντικειμενικοί και αποδεδειγμένοι λόγοι που να υποδηλώνουν διαφορετικά.

3. Σύγκρουση συμφερόντων.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να είναι κατά πάντα χρόνο πλήρως ενημερωμένα για την πολιτική σύγκρουσης συμφερόντων που εφαρμόζει η Εταιρεία και περιλαμβάνεται στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της.

4. Ανεξαρτησία κρίσης.

Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλει να συμμετέχει ενεργά στις συνεδριάσεις και να λαμβάνει τις δικές του ορθές, αντικειμενικές και ανεξάρτητες αποφάσεις και κρίσεις κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του.

• Συλλογική Καταλληλότητα

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν συλλογικά να είναι σε θέση να λαμβάνουν κατάλληλες αποφάσεις συνεκτιμώντας το επιχειρηματικό μοντέλο, τη διάθεση ανάληψης κινδύνου, τη στρατηγική και τις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία, καθώς και να προβαίνουν σε ουσιαστική παρακολούθηση και κριτική των αποφάσεων των ανώτατων διοικητικών στελεχών.

Για την αξιολόγηση της συλλογικής καταλληλότητας, λαμβάνεται υπόψη αν η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του ως συλλογικού οργάνου. Ειδικότερα, το Διοικητικό Συμβούλιο ως σύνολο οφείλει να κατανοεί επαρκώς τους τομείς για τους οποίους τα μέλη είναι συλλογικά υπεύθυνα, και να διαθέτει τις απαραίτητες δεξιότητες για να ασκεί την πραγματική διαχείριση και επίβλεψη της Εταιρείας, όσον αφορά ιδίως την επιχειρηματική της δραστηριότητα και τους βασικούς κινδύνους που συνδέονται με αυτή, τον στρατηγικό σχεδιασμό, τις χρηματοοικονομικές αναφορές, την συμμόρφωση με το νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο, την κατανόηση θεμάτων εταιρικής διακυβέρνησης, την ικανότητα αναγνώρισης και διαχείρισης κινδύνων, την επίδραση της τεχνολογίας στη δραστηριότητά της και την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο.

Επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο.

Στο Διοικητικό Συμβούλιο οφείλουν να εκπροσωπούνται επαρκώς τα φύλα (κατά 25% επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου), κριτήριο το οποίο λαμβάνει υπόψη της η Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων κατά την υποβολή προτάσεων για ορισμό μελών Διοικητικού Συμβουλίου.

Σύμφωνα με την παρούσα Πολιτική Καταλληλότητας το Διοικητικό Συμβούλιο οφείλει κατά πάντα χρόνο να διασφαλίζει γενικότερα την ίση μεταχείριση και τις ίσες ευκαιρίες μεταξύ των φύλων.

• Κριτήρια Πολυμορφίας

Με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Διοικητικό Συμβούλιο και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών, η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτική πολυμορφίας κατά τον ορισμό των νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Πέραν της επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο όπως προβλέπεται παραπάνω στο 3.5, κατά την επιλογή νέων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δεν γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Βιογραφικά μελών Διοικητικού Συμβουλίου και ανωτάτων διευθυντικών στελεχών και κύριες εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις

Παρατίθενται τα σύντομα βιογραφικά των φυσικών προσώπων, τα οποία διετέλεσαν και διατελούν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου κατά το χρονικό διάστημα από 01.01.2024-31.12.2024, καθώς και του διευθυντικού στελέχους και μέλους Δ.Σ. κας Ναταλίας Ραλλού Δαμίγου.

Ιωάννης Κ. Δαμίγος - Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Ασκή από το 1983 Διευθυντικά καθήκοντα και είναι υπεύθυνος για τη στρατηγική ανάπτυξη της Εταιρείας. Είναι επιχειρηματίας δεύτερης γενιάς με πολυετή πείρα στο χώρο. Σπούδασε Διοίκηση Επιχειρήσεων και Μάρκετινγκ και εργάζεται στην εταιρεία από το 1983. Έχει διατελέσει στην διεύθυνση λογιστηρίου, στη διεύθυνση πωλήσεων λιανικής και χονδρικής. Σήμερα είναι Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας.

Κωνσταντίνος Ι. Δαμίγος – Εκτελεστικό Μέλος και Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Έχει πτυχίο στη Διοίκηση Κατασκευαστικών Έργων και Μεταπτυχιακό στη Διοίκηση Κατασκευαστικών εταιριών. Έχει τριετή εμπειρία στο κλάδο των κατασκευών και βρίσκεται στην εταιρία ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. από το 2011. Έχει διατελέσει στην οργάνωση και τη διακίνηση εμπορευμάτων λιανικής και χονδρικής, στην Διαχείριση επιχειρησιακών πόρων, στην ανοικοδόμηση και εκμετάλλευση της ακίνητης περιουσίας της εταιρείας και στην εύρεση νέων δραστηριοτήτων για την εταιρεία.

Ελένη Ζενάκου – Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό μέλος - Αντιπρόεδρος Δ.Σ. Μέλος Επιτροπής Ελέγχου, Μέλος Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων.

Η κα Ελένη Ζενάκου είναι πτυχιούχος του Πανεπιστημίου Πειραιώς (ΠΑΠΕΙ), τμήμα Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων με ειδίκευση στην Λογιστική και Ελεγκτική. Μεταξύ άλλων, έχει υπηρετήσει στο Ελεγκτικό Συνέδριο από 2002 έως το 2020, από το 1991 έως το 2002 εργάστηκε στο Υπουργείο Προεδρίας και συγκεκριμένα στο Σώμα Επιθεωρητών Δημόσιας Διοίκησης στον Τομέα Περιβάλλοντος και στη Γενική Διεύθυνση Διοικητικής Οργάνωσης. Επιπρόσθετα, διετέλεσε Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου στο Υπουργείο Εμπορικής Ναυτιλίας και στο Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας. Επίσης η κα Ζενάκου είναι μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος καθώς και του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, ενώ μιλάει άπταιστα αγγλικά και διαθέτει γνώσεις της γερμανικής γλώσσας.

Ελισσάβετ Ι. Δαμίγου – Μη Εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ. Μέλος Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων

Έχει πτυχίο στη Διοίκηση Επιχειρήσεων και είναι κάτοχος μεταπτυχιακού στην Αγορά Μόδας. Βρίσκεται στη ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. από το 2010. Έχει διατελέσει ως πωλήτρια χονδρικής, και διευθύντρια πωλήσεων χονδρικής και λιανικής της εταιρείας. Σήμερα είναι Μη εκτελεστικό Μέλος του Δ.Σ..

Ιωάννης Δ. Θεοδώρου - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου και Πρόεδρος της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων

Ο κος Ιωάννης Θεοδώρου του Δημητρίου είναι πτυχιούχος Business Administration του Πανεπιστημίου Westminster (Λονδίνο) και κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου International Banking and Finance του Πανεπιστημίου Heriot Watt (Εδιμβούργο). Κατέχει άδεια Λογιστή Β' Τάξης του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας, διαθέτει πιστοποίηση CICA (Certified Internal Controls Auditor) του Institute for Internal Controls και άδεια Ασκήσεως Επαγγέλματος Εσωτερικού Ελέγχου του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας. Έχει εργασθεί ως εσωτερικός ελεγκτής για 20 και πλέον χρόνια σε εισηγμένες και μη εταιρείες, ενώ έχει διατελέσει και μέλος σε ΔΣ, μέλος σε Επιτροπές Ελέγχου και μέλος σε Επιτροπές Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων.

Ναταλία Ραλλού Ι. Δαμίγου - Διεύθυνση Πωλήσεων Χονδρικής και Λιανικής

Έχει πτυχίο Media & Communication - Sales Promotion Advertising. Εργάζεται στην εταιρεία ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. από το 2012 μέχρι σήμερα. Μεταξύ 2012 και 2014 απασχολήθηκε με τις πωλήσεις χονδρικής της εταιρείας και της επέκτασης της πελατειακής βάσης της εταιρείας. Από το 2014 έως 2018 απασχολήθηκε με την επίτευξη συμφωνιών με μεγάλους πελάτες χονδρικής και τη διαχείριση τους με στόχο την αποτελεσματική λειτουργία δικτύου διανομής της εταιρείας. Από το 2018 μέχρι 2021 απασχολήθηκε με το σχεδιασμό και την υλοποίηση trade πλάνου ανάπτυξης των πωλήσεων χονδρικής. Από το 2021 έως σήμερα έχει διατελέσει στη Διεύθυνση Πωλήσεων Χονδρικής και Λιανικής.

Από την ανωτέρω παράθεση, προκύπτει ότι η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου διασφαλίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την πείρα που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του, σύμφωνα με την πολιτική καταλληλότητας και το επιχειρηματικό μοντέλο και τη στρατηγική της Εταιρείας.

Δημήτριος Σκουρβουλιανάκης - Εσωτερικός Ελεγκτής

- Διαθέτει πτυχίο Λογιστικής από το ΤΕΙ λογιστικής Πειραιά. (Παράρτημα Α)
- Διαθέτει μεταπτυχιακό ειδίκευσης στην Χρηματοοικονομική Λογιστική από το Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής. (Παράρτημα Β)
- Έχει προύπηρεσία στο λογιστήριο της εταιρείας Πλαστικά Κρήτης ΑΒΕΕ για 1,5 χρόνο.
- Εργάστηκε στην Λογιστική και Συμβουλευτική εταιρεία Ταμπουράς Ελευθέριος για 2,5 χρόνια.
- Εργάζεται στην εταιρεία ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. από 17/02/2016 και γνωρίζει τον τρόπο λειτουργίας της εταιρείας στο λογιστικό και το εμπορικό με κάθε λεπτομέρεια.

29

- Έχει παρακολουθήσει εκτεταμένα σεμινάρια συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.
- Συμμετοχή στο μακροχρόνιο Πρόγραμμα Εκπαίδευσης για τον Εσωτερικό Έλεγχο του Ελληνικού Ινστιτούτου Επαγγελματιών Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου 29/3/2022 έως 21/5/2022.

Παρατίθενται τα σύντομα βιογραφικά των επιπρόσθετων φυσικών προσώπων, τα οποία διετέλεσαν και διατελούν μέλη Επιτροπών κατά το χρονικό διάστημα από 01.01.2024-31.12.2024.

Δρ. ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ - τρίτο πρόσωπο Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου

Ο Δρ. Ανδρέας Γ. Κουτούπης είναι Καθηγητής Λογιστικής και Ελεγκτικής με Εστίαση στον Κίνδυνο στο τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας από τον Ιούνιο του 2018, Αναπληρωτής Πρόεδρος του τμήματος και Διευθυντής του Μεταπτυχιακού Βιώσιμης Λογιστικής, Χρηματοοικονομικής και Διακυβέρνησης – ESG. Ο Καθ. Ανδρέας Γ. Κουτούπης είναι Ορκωτός - Πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής, ιδρυτής και Πρόεδρος της εταιρείας ΚηΡ Ανώνυμη Εταιρεία, καθώς και Διαχειριστής της εταιρείας ΚΡS – Ανδρέας Κουτούπης & Συνεργάτες ΙΚΕ με βασικό αντικείμενο την Παροχή Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου, Διαχείρισης Κινδύνων, Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Κατάρτισης Πολιτικών και Διαδικασιών στο Πλαίσιο COSO, καθώς επίσης την Παροχή Υπηρεσιών Προστασίας Δεδομένων, Ασφάλειας Συστημάτων, Υπηρεσιών Βιώσιμης Ανάπτυξης και την Επιμόρφωση Στελεχών Επιχειρήσεων.

Εργάστηκε ως Director – Επικεφαλής των Υπηρεσιών Εταιρικής Διακυβέρνησης, Συμμόρφωσης, Διαχείρισης Επιχειρηματικών Κινδύνων και Εσωτερικού Ελέγχου (Director) της εταιρείας Mazars, Greece για περισσότερα από δέκα χρόνια. Επίσης, εργάστηκε ως Ανώτερος Διευθυντής (Senior Manager) στο

τμήμα Παροχής Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου της PricewaterhouseCoopers Ελλάδος για περισσότερα από δέκα χρόνια. Κατέχει 20ετή εμπειρία στον χρηματοπιστωτικό τομέα καθώς έχει συνεργαστεί σχεδόν με όλες τις μεγάλες τράπεζες στην Ελλάδα και στις θυγατρικές τους στα Βαλκάνια σε Έργα Εταιρικής Διακυβέρνησης, Διαχείρισης Επιχειρηματικών Κινδύνων και Εσωτερικού Ελέγχου, όπως επίσης και τις Συνεταιριστικές Τράπεζες, τα Ιδρύματα Πληρωμών. Παράλληλα κατέχει πολυετή αποδεδειγμένη εμπειρία σε οργανισμούς του Δημόσιου Τομέα και ειδικότερα σε οργανισμούς Δημόσιων Μονάδων Υγείας, ΝΠΔΔ, Περιφέρειες, Πανεπιστήμια και Δήμους, όπου είχε συμμετοχή σε μεγάλο αριθμό έργων παροχής υπηρεσιών Εσωτερικών Ελέγχων, Διαχείρισης Κινδύνων και Προστασίας Δεδομένων τα τελευταία δεκατρία χρόνια.

Γενικότερα, είχε συμμετοχή σε ελεγκτικά και συμβουλευτικά έργα σε πάνω από 300 επιχειρήσεις και οργανισμούς τα τελευταία 25 χρόνια από όλους τους κλάδους και νομικές οντότητες, σε Ευρώπη, Ασία και Αφρική. Τα τελευταία 11 χρόνια έχει παράλληλα επιμορφώσει στελέχη επιχειρήσεων σε θέματα Εταιρικής Διακυβέρνησης, Διαχείρισης Επιχειρηματικών Κινδύνων και Εσωτερικού Ελέγχου σε 23 χώρες.

Είναι κάτοχος πτυχίου Δημόσιας Διοίκησης (Πάντειο Πανεπιστήμιο) με Άριστα, Μεταπτυχιακού στον Εσωτερικό Έλεγχο και στην Διοίκηση Επιχειρήσεων (Cass Business School, City University, London-UK) με Διάκριση στην Διατριβή του, Διδακτορικού Διπλώματος στην Εταιρική Διακυβέρνηση και τον Εσωτερικό Έλεγχο (Πάντειο Πανεπιστήμιο) με Άριστα, καθώς επίσης Ορκωτός Εσωτερικός Ελεγκτής (Chartered Internal Auditor - CMIIA) και πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής (Certified Internal Auditor - CIA, Certified Internal Controls Auditor - CICA, Certified in Control Self Assessment – CCSA, Certified in Risk Management Assurance – CRMA, Certified Controls Specialist - CCS). Επίσης, έχει πιστοποιηθεί ως Internal Audit Quality Assessment Validator από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (The IIA-Inc.) Κατέχει Άδεια Ασκήσεως Επαγγέλματος Λογιστή – Φοροτέχνη Α΄ Τάξης από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας και είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών και στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας. Έχει άριστη γνώση των Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. και τις βέλτιστες πρακτικές που διαμορφώνονται από φορείς όπως το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών.

Είναι μέλος στο Ελληνικό Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (ΕΙΕΕ) στο οποίο υπηρέτησε ως εκλεγμένο μέλος του Δ.Σ. από το 2005 έως το 2013. Επίσης, είναι μέλος στο Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών της Μεγάλης Βρετανίας και Ιρλανδίας (από το 1996), είναι Γενικός Γραμματέας στο Δ.Σ. του Συνδέσμου Επενδυτών & Διαδικτύου υπεύθυνος για τα θέματα Εταιρικής Διακυβέρνησης (από το 2011), μέλος της Επιτροπής Εταιρικής Διακυβέρνησης στο Χρηματιστήριο Αθηνών (εκπρόσωπος του ΣΕΔ) και μέλος της Ομάδας Εργασίας του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) για την Εταιρική Διακυβέρνηση στις Μη Εισηγμένες Επιχειρήσεις, του Διεθνούς και Ελληνικού Ινστιτούτου κατά της Απάτης (ACFE και HACFE), έχει διατελέσει Μέλος της Συνέλευσης των Αντιπροσώπων του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας (2007-2016) - συμμετείχε ως εκπρόσωπος του ανωτέρω φορέα στο Συμβούλιο Αναγνώρισης Επαγγελματικών Προσόντων του Υπουργείου Παιδείας (από το 2011 μέχρι το 2014) και της επιτροπής Διασυννοριακής Συνεργασίας Ελλάδας – Κύπρου (από το 2011 - σήμερα). Έχει συμμετάσχει έπειτα από επιλογή ως μέλος της Επιτροπής Ακαδημαϊκών Σχέσεων του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Academic Relations Committee, The IIA – Inc.), ενώ από το 2011 έχει ορισθεί ως εκπρόσωπος του Institute for Internal Controls (USA) για Ελλάδα και Κύπρο υπεύθυνος για τις επαγγελματικές πιστοποιήσεις Certified Internal Controls Auditor (CICA) και Certified Controls Specialist (CCS).

Ο Δρ. Ανδρέας Γ. Κουτούπης είναι μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας Nomisma (Lichtenstein) – Amber Group, Ανεξάρτητο και Μη Εκτελεστικό μέλος και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου του Διοικητικού Συμβουλίου των εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρειών Εβροφάρμα και Αφοι Κορδέλλου, Ανεξάρτητο και Μη Εκτελεστικό Μέλος και Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου της εταιρείας Ικτίνος, όπως επίσης Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου των εταιρειών Μύλοι Λούλη, Βιοτέρ, της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας, του Δεύτερου Αλληλασφαλιστικού Συνεταιρισμού Επαγγελματιών Ιδιοκτητών Αυτοκινήτων Δημοσίας Χρήσεως Βορείου Ελλάδος και Θεσσαλίας ΣΥΝ.ΠΕ. και από τον Ευρύτερο Δημόσιο Τομέα Πρόεδρος Επιτροπής Ελέγχου του ΕΟΔΥ και μέλος της Επιτροπής Ελέγχου του Enterprise Greece.

Κατά το παρελθόν, είχε διατελέσει μέλος του Δ.Σ. και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου του FFGroup (περίοδος 10/2018-03/2020), της εταιρείας Καραμολέγκος, καθώς και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου του ΙΑΣΩ και της εταιρείας ΑΕΓΕΚ όσο παρέμεναν εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, όπως και της Συνεταιριστικής Τράπεζας Κεντρικής Μακεδονίας και της μη εισηγμένης εταιρείας Qίνος. Τέλος, είχε συμμετοχή στα Δ.Σ. και στις Επιτροπές της Alpha Bank ορισμένος ως Monitoring Trustee από την DG Comp κατά τα έτη 2013-15 και κατά το παρελθόν είχε διατελέσει μέλος σε αρκετές Επιτροπές Ελέγχου Δημόσιων Μονάδων Υγείας όπως αυτές είχαν συσταθεί και λειτούργησαν σύμφωνα με τον Νόμο 4025 / 2011.

Ο Δρ. Ανδρέας Κουτούπης είναι ανεξάρτητος τρίτος και Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου.

8. Πλήθος μετοχών εκδόσεως της Εταιρείας που κατέχουν τα μέλη του Δ.Σ. και ανώτατα Διευθυντικά Στελέχη κατά την ημερομηνία της παρούσας.

Πίνακας ποσοστών κατοχής μετοχών της εταιρείας από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και από Διευθυντικά στελέχη της εταιρείας.

Οι μέτοχοι που είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κατέχουν άμεσα ή έμμεσα μετοχών της εταιρείας παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα:

1. Δαμίγος Ιωάννης του Κωνσταντίνου – 25,15% (1.493.831 μετοχές)
2. Δαμίγου Ελισσάβητ του Ιωάννη – 1,11% (66.374 μετοχές)
3. Δαμίγος Κωνσταντίνος του Ιωάννη – 4,64% (275.546 μετοχές)
4. Δαμίγου Ναταλία Ραλλού του Ιωάννη – 1,39% (82.622 μετοχές)

Σε συμμόρφωση με το άρθρο 18 παρ. 3 του Ν. 4706/2020, γνωστοποιείται ότι άπαντα τα Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Επιπροσθέτως, η Εταιρεία δηλώνει ότι δεν υπάρχει κανένα άλλο διευθυντικό στέλεχος, εκτός των ρητώς αναφερομένων, σε σχέση με το οποίο, η Εταιρεία υποχρεούται να δηλώσει τον αριθμό των μετοχών που κατέχει. Επίσης η Εταιρεία ρητά δηλώνει ότι, ούτε το τρίτο ανεξάρτητος μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, ούτε τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ούτε κανένα άλλο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, της Επιτροπής Ελέγχου και της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων δεν κατέχει μετοχές της Εταιρείας. Ενόψει της ως άνω συμμόρφωσης, παρατίθενται τόσο ο αριθμός μετοχών όσο και το ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας που κατέχουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

9. Δραστηριότητες των μελών των Διοικητικών, Διαχειριστικών και Εποπτικών οργάνων και των ανώτερων Διοικητικών Στελεχών

Οι κυριότερες δραστηριότητες που ασκούν τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και τα ανώτερα διοικητικά στελέχη της Εταιρείας, εκτός εκείνων που συνδέονται με τη θέση ή την ιδιότητα που κατέχουν στην Εταιρεία, και οι οποίες είναι σημαντικές για την Εταιρεία, είναι οι ακόλουθες:

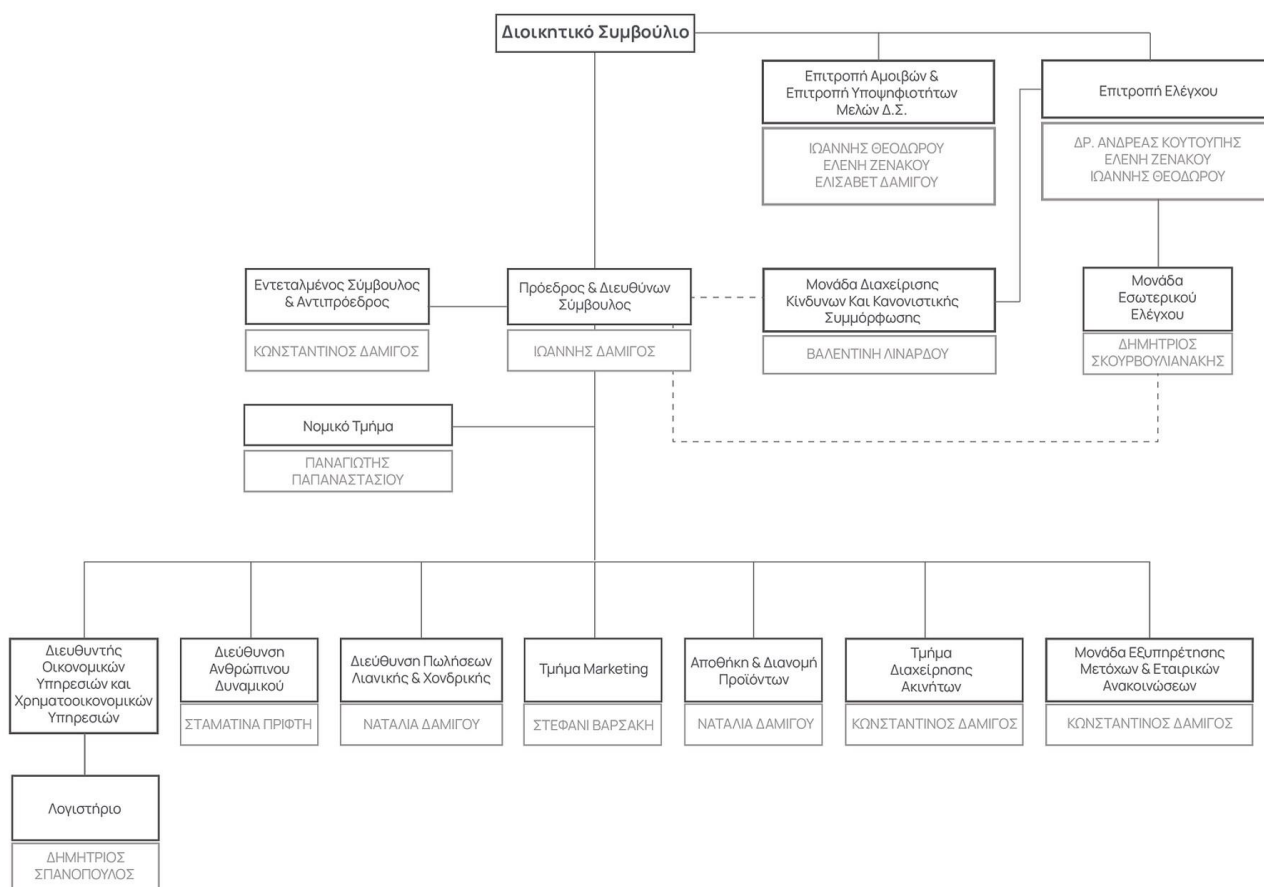
Ονοματεπώνυμο	Επωνυμία Εταιρείας	Θέση
Κωνσταντίνος Δαμίγος του Ιωάννη	77SGP CYPRUS LTD	Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος
Κωνσταντίνος Δαμίγος του Ιωάννη	ΕΡΙΟΥΡΓΙΑ ΚΑΜΣΙΖΟΓΛΟΥ Α.Ε.	Μέλος Δ.Σ.
Κωνσταντίνος Δαμίγος του Ιωάννη	ΟΡΒΟ Α.Ε.	Μέλος Δ.Σ.

Κωνσταντίνος Δαμίγος του Ιωάννη	EBEO A.E.	Μέλος Δ.Σ.
Κωνσταντίνος Δαμίγος του Ιωάννη	NSK CONSTRUCTIONS I.K.E.	Μέλος Διαχειριστής
Ιωαννης Δαμίγος του Κωνσταντίνου	ΕΠΙΟΡΓΙΑ ΚΑΜΣΙΖΟΓΛΟΥ Α.Ε.	Μέλος Δ.Σ.
Ιωαννης Δαμίγος του Κωνσταντίνου	ΟΡΒΟ Α.Ε.	Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος
Ιωαννης Δαμίγος του Κωνσταντίνου	EBEO A.E.	Αντιπρόεδρος & Διευθύνων Σύμβουλος

10.Πρακτικές Εταιρικής Διακυβέρνηση

Οργανωτική Δομή και Οργανόγραμμα

Η Οργανωτική Δομή της Εταιρείας σχεδιάστηκε λαμβάνοντας υπ' όψιν τις λειτουργικές της ανάγκες, καθώς και τις αρχές του «διαχωρισμού καθηκόντων», προκειμένου να εξασφαλίζεται η άρτια λειτουργία της, σύμφωνα με το μέγεθός της, και να συμμορφώνεται στις εκάστοτε ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές απαιτήσεις. Η Οργανωτική Δομή της Εταιρείας, την 31.12.2024, απεικονίζεται ως ακολούθως:



Η οργανωτική δομή της Εταιρείας αντικατοπτρίζει πλήρως τις σύγχρονες αρχές οργάνωσης και αποτελεί τη βάση για την επίτευξη των επιχειρηματικών της στόχων. Επιπροσθέτως, επιτρέπει την ανάδειξη κοινής επιχειρηματικής κουλτούρας, ενώ παράλληλα αποτρέπει τη δημιουργία αλληλεπικαλυπτόμενων, ανταγωνιστικών δραστηριοτήτων, μέσω του καταμερισμού αρμοδιοτήτων.

Η δομή της οργάνωσης της Εταιρείας ορίζεται και λειτουργεί στο πλαίσιο αρχών και πρακτικών που διαφυλάσσουν και ικανοποιούν τα έννομα συμφέροντα όσων συνδέονται με την Εταιρεία. Η οργάνωση της Εταιρείας περιλαμβάνει

την οργανωτική δομή, τη δομή της εκτελεστικής διακυβέρνησης, το οργανόγραμμα, τις εσωτερικές διαδικασίες και το σύστημα εσωτερικής επικοινωνίας.

Για την αξιοποίηση του συνόλου του προσωπικού της Εταιρείας, τη διαχείριση και το συντονισμό του μεγάλου αριθμού σύνθετων έργων που θα εκτελέσει, την υλοποίηση και τον έλεγχο της εφαρμογής των αποφάσεων και των στόχων της Διοίκησης, το οργανόγραμμα της ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. αποτελείται από τις ακόλουθες κύριες οργανικές μονάδες (Διευθύνσεις):

- Διεύθυνση Οικονομικών και Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών
 - Λογιστήριο
- Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού
- Διεύθυνση Πωλήσεων Χονδρικής και Λιανικής
- Διεύθυνση Τμήματος Marketing
- Διεύθυνση Αποθήκης και Διανομής Προϊόντων
- Διεύθυνση Διαχείρισης Ακινήτων
- Διεύθυνση Νομικών Υπηρεσιών
- Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων

11.Κώδικας Δεοντολογίας και Σύγκρουσης συμφερόντων

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει Κώδικα Δεοντολογίας και σύγκρουσης συμφερόντων, ο οποίος εγκρίθηκε από την Τακτική Γενική Συνέλευση της 7.9.2022, καθώς και Πολιτική καταπολέμησης της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές ενέργειες, η οποία εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της 14.12.2022, ως βάση για τη διατήρηση των υψηλότερων προτύπων επιχειρηματικής ηθικής και συμπεριφοράς.

12.Πληροφοριακά συστήματα

Η Εταιρεία έχει όλα εκείνα τα μέσα που της επιτρέπουν να χαράσσει μεσοπρόθεσμη και μακροπρόθεσμη επιχειρηματική στρατηγική.

13.Σχεδιασμός και παρακολούθηση

Μέσω της συνεχούς ροής της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης μεταξύ των οργάνων Διοίκησης επιτυγχάνεται η συνεχής παρακολούθηση των εταιρικών θεμάτων.

14.Λογιστικό πρόγραμμα

Η Εταιρεία έχει εγκαταστήσει κατάλληλο λογιστικό πρόγραμμα το οποίο της επιτρέπει να προσμετρά όλους εκείνους τους δείκτες που θεωρεί απαραίτητους, την κατάλληλη χρονική στιγμή, για τον έλεγχο της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας.

15.Δημόσιες Προσφορές Εξαγοράς – Πληροφοριακά Στοιχεία

Δεν υφίστανται δεσμευτικές προσφορές εξαγοράς ή/και κανόνες υποχρεωτικής εκχώρησης και υποχρεωτικής εξαγοράς των μετοχών της Εταιρείας, ούτε οποιαδήποτε καταστατική πρόβλεψη περί εξαγοράς.

Δεν υφίστανται δημόσιες προτάσεις τρίτων για την εξαγορά του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας, κατά την κλειόμενη και την τρέχουσα χρήση (έως και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας).

Σε περίπτωση που η Εταιρεία αποφασίσει να προβεί σε τέτοια διαδικασία, αυτή θα γίνει στο πλαίσιο τόσο της ευρωπαϊκής, όσο και της ισχύουσας ελληνικής νομοθεσίας.

16. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Εταιρεία αναπτύσσει τις δραστηριότητές της με υπευθυνότητα και επιχειρηματική ηθική, αναγνωρίζοντας ως απώτερο στόχο την αριστεία στο πλαίσιο της Βιώσιμης Ανάπτυξης.

Η Εταιρεία διαθέτει και εφαρμόζει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης, η οποία αποτελεί τμήμα του Κανονισμού Λειτουργίας της, σύμφωνα και με την περ. ιβ) της παραγράφου 3 του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020, δηλώνοντας τις δεσμεύσεις της απέναντι στο Περιβάλλον, στην Κοινωνία και στον Άνθρωπο.

Η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης της ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ είναι σύμφωνη με τις αξίες της Εταιρείας, υπευθυνότητα, ακεραιότητα, διαφάνεια, αποτελεσματικότητα και καινοτομία και καθορίζεται από τη Διοίκηση, η οποία δεσμεύεται για τα ακόλουθα:

- i. την εφαρμογή της Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης σε όλα τα επίπεδα και τους τομείς δραστηριοποίησης της Εταιρείας.
- ii. 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.
- iii. την ανοιχτή, αμφίδρομη επικοινωνία με το σύνολο των συναλλασσομένων και ενδιαφερομένων εν γένει μερών, προκειμένου να αναγνωρίζει και να καταγράφει τις ανάγκες και προσδοκίες τους.
- iv. την παροχή ενός υγιούς και ασφαλούς εργασιακού περιβάλλοντος για το ανθρώπινο δυναμικό, τους συνεργάτες και κάθε επισκέπτη της.
- v. την προστασία των ανθρωπίνων δικαιωμάτων και την παροχή ενός εργασιακού περιβάλλοντος ίσων ευκαιριών, χωρίς καμία διάκριση.
- vi. τη συνεχή προσπάθεια μείωσης του περιβαλλοντικού αποτυπώματος, μέσω της εφαρμογής υπεύθυνων δράσεων και μέτρων πρόληψης, σύμφωνα με τις Βέλτιστες Διαθέσιμες Τεχνικές.
- vii. τη συνεργασία και στήριξη της τοπικής κοινωνίας, με σκοπό η Εταιρεία να συμβάλλει στη βιώσιμη ανάπτυξη των τοπικών περιοχών στις οποίες δραστηριοποιείται.
- viii. τη σταθερή επιδίωξη δημιουργίας προστιθέμενης αξίας για το σύνολο των συναλλασσομένων και ενδιαφερομένων, εν γένει, μερών.
- ix. την κατάρτιση και δημοσίευση έκθεσης περιβαλλοντικών, κοινωνικών και σχετικών με τη διακυβέρνηση δεδομένων (ESG), σύμφωνα με τις οδηγίες συστάσεων βέλτιστων πρακτικών αειφορίας της EPRA, (EPRA - ESG sBP Reporting). Οι δημοσιεύσεις σχετικά με τη διαχείριση και την επίδοση της Εταιρείας σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης (ESG) είναι διαθέσιμες στους Μετόχους και στα ενδιαφερόμενα μέρη στον ιστότοπο αυτής.

17. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Για την σύγκληση και λειτουργία κάθε Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων εφαρμόζονται οι διαδικασίες που προβλέπει ο Ν.4548/2018.

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗΣ

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας είναι το ανώτατο όργανό της και δικαιούται να αποφασίσει για κάθε υπόθεση που αφορά την εταιρεία. Οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν και τους μετόχους που απουσιάζουν ή διαφωνούν.

Η Γενική Συνέλευση είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει για :

- (α) Για τροποποιήσεις του Καταστατικού. Ως τροποποιήσεις του Καταστατικού θεωρούνται και οι μειώσεις ή αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου.

- (β) Για την εκλογή και αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και ελεγκτών.
- (γ) Για έγκριση του Ισολογισμού της εταιρείας και διάθεσης των ετήσιων κερδών.
- (δ) Για έκδοση οποιουδήποτε τύπου ομολογιακού δανείου, συμπεριλαμβανομένου του κοινού ομολογιακού δανείου, κατά τα άρθρα 59 έως και 72 του Ν. 4548/2018.
- (ε) Για τη συγχώνευση, παράταση ή διάλυση της εταιρείας.
- (στ) Για διορισμό των εκκαθαριστών, και
- (ζ) Για κάθε άλλο θέμα που ο Νόμος ή το Καταστατικό αναθέτει στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.

ΣΥΓΚΛΗΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων, συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και συνέρχεται τακτικά στην έδρα της εταιρείας, τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, πάντοτε μέσα στο πρώτο εννεάμηνο (μέχρι και την 10^η Σεπτεμβρίου) από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να συγκαλεί σε έκτακτη συνεδρίαση την Γενική Συνέλευση των μετόχων όταν το κρίνει σκόπιμο.

Η Γενική Συνέλευση, με εξαίρεση τις επαναληπτικές συνελεύσεις και εκείνες που εξομοιώνονται μ' αυτές, πρέπει να καλείται είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από την οριζόμενη για την συνεδρίασή της. Διευκρινίζεται ότι συνυπολογίζονται και οι μη εργάσιμες ημέρες. Η ημέρα δημοσίευσης της πρόσκλησης της Γενικής Συνελεύσεως και η ημέρα της συνεδρίασης της δεν υπολογίζονται.

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ – ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

Η πρόσκληση της Γενικής Συνελεύσεως, η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, καθώς και τα θέματα της ημερησίας διατάξεως με σαφήνεια, τοιχοκολλάται σε εμφανή θέση του καταστήματος της εταιρείας και δημοσιεύεται ως εξής :

α) Στην διαδικτυακή διεύθυνση του ΓΕ.ΜΗ.

β) Με ανάρτηση στην ιστοσελίδα της εταιρείας στο διαδίκτυο (www.lanakam.gr)

Η πρόσκληση αυτή δημοσιεύεται προ είκοσι (20) πλήρων ημερών στην διαδικτυακή διεύθυνση του ΓΕ.ΜΗ. και προ είκοσι (20) πλήρων ημερών στην ιστοσελίδα της εταιρείας (www.lanakam.gr). Στις περιπτώσεις επαναληπτικών Γενικών Συνελεύσεων οι παραπάνω προθεσμίες συντέμνονται στο μισό. Δέκα ημέρες (10) πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση κάθε μέτοχος μπορεί να πάρει από την εταιρεία τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

ΑΠΛΗ ΑΠΑΡΤΙΑ ΚΑΙ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως όταν εκπροσωπείται σ' αυτήν τουλάχιστον είκοσι τα εκατό (20%) του καταβλημένου κεφαλαίου. Εάν δεν συντελεστεί τέτοια απαρτία στην πρώτη συνεδρίαση, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την χρονολογία της συνεδρίασης που ματαιώθηκε, με πρόσκληση δέκα (10) ημέρες τουλάχιστον πριν. Η επαναληπτική

συνέλευση αυτή βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως οποιοδήποτε και αν είναι το τμήμα του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου που εκπροσωπείται σ' αυτή.

Οι αποφάσεις της Γενικής Συνελεύσεως λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των ψήφων που εκπροσωπούνται στην συνέλευση.

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΗ ΑΠΑΡΤΙΑ ΚΑΙ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

Εξαιρετικά η Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως επί των θεμάτων της ημερησίας διατάξεως εάν εκπροσωπούνται σ' αυτήν τα δύο (2/3) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, όταν πρόκειται για αποφάσεις που αφορούν :

- α) Παράταση της διάρκειας, συγχώνευση ή διάλυση της εταιρείας
- β) Μεταβολή της εθνικότητας της εταιρείας
- γ) Μεταβολή του αντικειμένου της επιχειρήσεως της εταιρείας
- δ) Αύξηση ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, με εξαίρεση τις αυξήσεις του άρθρου 6 παρ. 1 και 2 του παρόντος καταστατικού
- ε) Μεταβολή του τρόπου διάθεσης των κερδών και
- στ) Αύξηση των υποχρεώσεων των μετόχων

Αν δεν συντελεστεί η απαρτία της προηγούμενης παραγράφου στην πρώτη συνεδρίαση, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την συνεδρίαση αυτή και ύστερα από πρόσκληση πριν δέκα (10) τουλάχιστον ημέρες, συνέρχεται επαναληπτική συνέλευση, που βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως των θεμάτων της αρχικής ημερησίας διατάξεως όταν σ' αυτήν εκπροσωπείται τουλάχιστον το ένα δεύτερο (1/2) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Όλες οι αποφάσεις λαμβάνονται με πλειοψηφία των δύο τρίτων (2/3) των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Συνέλευση.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ - ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

Στη Γενική Συνέλευση προεδρεύει προσωρινά ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, ή όταν κωλύεται αυτός, ο αναπληρωτής του. Χρέη γραμματέα εκτελεί προσωρινά αυτός που ορίζεται από τον Πρόεδρο. Αφού εγκριθεί ο κατάλογος των μετόχων που έχουν δικαίωμα ψήφου, η συνέλευση προχωρεί στην εκλογή του Προέδρου της και ενός γραμματέα, που εκτελεί και χρέη ψηφοδέκτη.

ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Γενικής Συνελεύσεως περιορίζονται στα θέματα που αναγράφονται στην ημερησία διάταξη.

Για τα θέματα που συζητούνται και αποφασίζονται στην συνέλευση τηρούνται πρακτικά που υπογράφονται από τον Πρόεδρο και τον Γραμματέα της.

Τα αντίγραφα και τα αποσπάσματα των πρακτικών επικυρώνονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του.

Αθήνα, 16/4/2025

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ & Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΕΝΑ ΜΕΛΟΣ
---------------------	---------------------------------------	-----------

ΔΑΜΙΓΟΣ Κ. ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΕ 107109

ΔΑΜΙΓΟΣ Ι. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΜ 603572

ΔΑΜΙΓΟΥ Ι. ΕΛΙΣΑΒΕΤ
Χ 062454

3.0 ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της εταιρείας ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΗ, ΤΕΧΝΙΚΗ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΗ, ΤΕΧΝΙΚΗ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΗ, ΤΕΧΝΙΚΗ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους 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 εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Σημαντικότερο θέμα Ελέγχου	Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος
Αποτίμηση αποθεμάτων	
Όπως αναφέρεται στη σημείωση 5.9.8 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η αξία των αποθεμάτων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης του Ομίλου και της Εταιρείας την 31^η Δεκεμβρίου 2024 ανέρχεται σε € 621.563,32 και € 586.437,32 αντίστοιχα. Ο Όμιλος και η Εταιρεία αποτιμούν τα αποθέματα στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Για τον προσδιορισμό της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας, η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει στις κατάλληλες εκτιμήσεις στηριζόμενη στις λεπτομερείς αναλύσεις για τα βραδέως κινούμενα αποθέματα καθώς και σε μελλοντικά σχέδια ρευστοποίησης τους. Θεωρούμε ότι η αξιολόγηση της αποτίμησης των αποθεμάτων του Ομίλου και της Εταιρείας είναι ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου αφενός λόγω της σημαντικότητας του υπολοίπου των αποθεμάτων και αφετέρου λόγω των εκτιμήσεων και κρίσεων της Διοίκησης για τον προσδιορισμό της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναφορικά με τη λογιστική πολιτική που εφαρμόζεται για την αποτίμηση των αποθεμάτων περιλαμβάνονται στις Σημειώσεις 5.7.7, 5.8.4 και 5.9.8 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.	Η προσέγγιση του ελέγχου μας έγινε με βάση τον ελεγκτικό κίνδυνο και περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, τη διενέργεια των ακόλουθων βασικών διαδικασιών: • Την κατανόηση και εξέταση των διαδικασιών που έχει σχεδιάσει η Διοίκηση της Εταιρείας αναφορικά με τα αποθέματα. • Την παρακολούθηση της φυσικής απογραφής στους αποθηκευτικούς χώρους της Εταιρείας. • Την εξέταση δείγματος αποθεμάτων με σκοπό την επιβεβαίωση του κόστους κτήσης. • Την δειγματοληπτική εξέταση των διαθέσιμων λογιστικών αρχείων ως προς τον προσδιορισμό της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας και τον εντοπισμό βραδέως κινούμενων αποθεμάτων. • Την αξιολόγηση του εύλογου των παραδοχών και εκτιμήσεων της Διοίκησης που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση της αξίας των αποθεμάτων. • Την αξιολόγηση της επάρκειας και της καταλληλότητας των σχετικών γνωστοποιήσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

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

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

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και του Ομίλου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών 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 και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο του Ομίλου με σκοπό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών μονάδων εντός του Ομίλου ως βάση για τη διαμόρφωση γνώμης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την επισκόπηση της διενεργούμενης ελεγκτικής εργασίας για σκοπούς ελέγχου του Ομίλου. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

- α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.
- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2024.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΗ, ΤΕΧΝΙΚΗ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 10/9/2019 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 6 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των.

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 τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΗ, ΤΕΧΝΙΚΗ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ, ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (εφεξής η Εταιρεία), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, σε μορφή XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (να κατονομαστεί το αρχείο «213800LY49PWW8P4MC35-2024-12-31-el.zip») με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών (Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων), (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 10ης 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 χρηματοοικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.
- Όσον αφορά τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η χρηματοοικονομική πληροφόρηση, που περιλαμβάνεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών, καθώς επίσης και η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που περιλαμβάνεται στις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες, θα πρέπει να επισημαίνεται με ετικέτες XBRL (XBRL 'tags' και "block tag"), σύμφωνα με την Ταξινόμια του ESEF (ESEF Taxonomy), όπως ισχύει. Οι τεχνικές προδιαγραφές για τον ESEF, συμπεριλαμβανομένης και της σχετικής ταξινόμιας, παρατίθενται στα Ρυθμιστικά Τεχνικά Πρότυπα (Regulatory Technical Standards) του ESEF.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 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 των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων 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”).

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

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «Διαχείριση Ποιότητας για εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή λοιπές αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Εύρος διενεργηθείσας εργασίας

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στην υπ’ αρ. 214/4/11-02-2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και στις «Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022, έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια

Εγγενείς περιορισμοί

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, σε μορφή αρχείου XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (να κατονομαστεί το αρχείο «213800LY49PWW8P4MC35-2024-12-31-el.zip») με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Εφαρμοστέα Κριτήρια.



Αγ. Παρασκευή, 16 Απριλίου 2025

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

BDO Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.

Λ. Μεσογείων 449, Αγ. Παρασκευή

ΑΜ ΣΟΕΛ: 173

Δημήτρης Β Σπυράκης

ΑΜ ΣΟΕΛ: 34191

4. ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΝΟΠΙΟΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

4.1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

(Ποσά εκφρασμένα σε €)

		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	ΣΗΜΕΙΩΣΗ	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Ενεργητικό					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ενώματα Πάγια					
Περιουσιακά Στοιχεία	5.9.2	398.332,75	345.543,79	395.468,75	316.080,79
Επενδυτικά Ακίνητα	5.9.3	11.918.906,22	11.378.470,00	11.918.906,22	11.378.470,00
Λοιπά Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5.9.4	0,11	6.558,48	0,11	6.558,48
Περιουσιακά Στοιχεία με Δικαίωμα Χρήσης	5.9.5	732.358,21	474.744,65	635.716,21	353.941,65
Επενδύσεις σε θυγατρικές	5.9.6	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων	5.9.7	45.100,00	190.800,00	45.100,00	190.800,00
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	5.9.6	15.517,13	6.517,13	15.517,13	6.517,13
Σύνολο		13.110.214,42	12.402.634,05	13.100.708,42	12.342.368,05
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	5.9.8	621.563,32	685.089,26	586.437,32	652.904,26
Εμπορικές Απαιτήσεις	5.9.9	368.542,24	455.603,32	376.382,63	471.046,32
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις	5.9.10	31.272,88	31.066,18	26.022,88	25.816,18
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	5.9.11	69.268,09	86.750,14	56.104,09	67.915,14
Σύνολο		1.090.646,53	1.258.508,90	1.044.946,92	1.217.681,90
Σύνολο Ενεργητικού		14.200.860,95	13.661.142,95	14.145.655,34	13.560.049,95
Παθητικό					
Ίδια Κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	5.9.12	3.682.346,16	3.682.346,16	3.682.346,16	3.682.346,16
Υπέρ το άρτιο	5.9.12	462.294,50	462.294,50	462.294,50	462.294,50
Αποθεματικά εύλογης αξίας	5.9.12	3.680.458,03	3.688.553,72	3.680.458,03	3.688.553,72
Λοιπά αποθεματικά	5.9.12	5.159.343,19	5.159.343,19	5.159.343,19	5.159.343,19
Αποτελέσματα εις νέον	5.9.12	-3.657.688,44	-3.951.424,06	-3.589.786,44	-3.896.689,06
Σύνολο		9.326.753,44	9.041.113,51	9.394.655,44	9.095.848,51
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	5.9.13	22.944,69	22.070,07	22.944,69	22.070,07
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	5.9.5	588.489,89	389.823,54	514.720,89	288.813,54
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	5.9.14	23.838,40	28.172,80	23.838,40	28.172,80
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	5.9.15	1.711.542,04	1.597.590,12	1.731.342,04	1.617.390,12
Σύνολο		2.346.815,02	2.037.656,53	2.292.846,02	1.956.446,53
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Εμπορικές Υποχρεώσεις	5.9.16	740.192,23	812.263,94	701.328,62	788.594,94
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	5.9.17	1.525.030,49	1.528.669,18	1.525.030,49	1.528.669,18
Υποχρεώσεις από φόρους	5.9.16	69.351,03	83.390,32	65.581,03	62.770,32
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	5.9.5	152.954,32	114.126,73	125.713,32	87.609,73
Δεδουλευμένες & Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	5.9.16	39.764,42	43.922,74	40.500,42	40.110,74
Σύνολο		2.527.292,49	2.582.372,91	2.458.153,88	2.507.754,91
Σύνολο Υποχρεώσεων		4.874.107,51	4.620.029,44	4.750.999,90	4.464.201,44
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		14.200.860,95	13.661.142,95	14.145.655,34	13.560.049,95

4.2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

(Ποσά εκφρασμένα σε €)

	Σημείωση	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		01.01 - 31.12.2024	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2024	01.01 - 31.12.2023
Κύκλος εργασιών	5.9.18	2.430.600,36	2.449.490,77	2.336.745,30	2.331.833,52
Κόστος Πωλήσεων	5.9.18	-1.383.481,18	-1.392.492,68	-1.324.159,12	-1.305.877,43
Μικτό Αποτέλεσμα		1.047.119,18	1.056.998,09	1.012.586,18	1.025.956,09
Λοιπά έσοδα	5.9.18	585.605,73	835.203,30	582.615,73	829.201,30
Έξοδα διοίκησης	5.9.18	-174.969,93	-214.050,46	-174.914,93	-165.075,46
Έξοδα διάθεσης	5.9.18	-884.681,08	-809.019,69	-838.952,08	-808.964,69
Λοιπά έξοδα	5.9.18	-8.204,95	-11.748,39	-8.204,95	-11.748,39
Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων, Χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		564.868,95	857.382,85	573.129,95	869.368,85
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	5.9.19	-158.690,44	-153.770,68	-153.784,44	-147.461,68
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	5.9.19	4.519,06	15.083,07	4.519,06	15.083,07
Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα		0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων		410.697,57	718.695,24	423.864,57	736.990,24
(-/+) Δαπάνη/Έσοδο Φόρου Εισοδήματος	5.9.18	-116.961,95	-202.551,62	-116.961,95	-202.551,62
Κέρδη / (Ζημιές) μετά φόρων		293.735,62	516.143,62	306.902,62	534.438,62
Ιδιοκτήτες μητρικής		293.735,62	516.143,62	306.902,62	534.438,62
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά Συνολικά Έσοδα					
Αποθεματικά διαθέσιμων προς πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων		-11.640,31	79.367,60	-11.640,31	79.367,60
Αναλογιστικά Κέρδη/Ζημιές		534,59	-379,21	534,59	-379,21
Φόρος εισοδήματος που αντιστοιχεί στα λοιπα συνολικά έσοδα		3.010,03	0,00	3.010,03	0,00
Κονδύλια Μη Ανακυκλούμενα Μέσω των Αποτελεσμάτων		-8.095,69	78.988,39	-11.105,72	78.988,39
Κονδύλια Ανακυκλούμενα Μέσω των Αποτελεσμάτων		0,00	0,00	0,00	0,00
Συγεντρωτικά Συνολικά Έσοδα Περιόδου		285.639,93	595.132,01	295.796,90	613.427,01
Κέρδη / (Ζημιές) Αποδιδόμενα σε:					
Ιδιοκτήτες μητρικής		285.639,93	595.132,01	295.796,90	613.427,01
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		0,00	0,00	0,00	0,00
Κέρδη Ανά Μετοχή για Κέρδη Αποδιδόμενα στους Ιδιοκτήτες της Μητρικής					
Βασικά	5.9.20	0,05	0,09	0,05	0,09
Προσαρμοσμένα	5.9.20	0,05	0,09	0,05	0,09
Προτινόμενο Μέρισμα ανα Μετοχή		0,00	0,00	0,00	0,00
Αποσβέσεις	5.9.18	178.236,97	176.291,28	144.910,97	140.866,28
Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων, Χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		564.868,95	857.382,85	573.129,95	869.368,85
Κέρδη / (Ζημιές) προ Φόρων, Χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων		743.105,92	1.033.674,13	718.040,92	1.010.235,13

4.3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

(Ποσά εκφρασμένα σε €)

Ποσά σε €	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01.01 - 31.12.2024	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2024	01.01 - 31.12.2023
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>				
Αποτέλεσμα προ φόρων	410.697,57	718.695,24	423.864,57	736.990,24
<i>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</i>				
Αποσβέσεις	178.236,97	176.291,28	144.910,97	140.866,28
Αποτίμηση ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων στην εύλογη αξία	0,00	0,00	0,00	0,00
Προβλέψεις	-874,62	-2.144,01	-874,62	-2.144,01
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00
Αποτελέσματα (έσοδα,έξοδα,κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	52.367,69	0,00	52.367,69	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	157.282,44	151.649,68	153.784,44	147.461,68
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	-4.519,06	-15.083,07	-4.519,06	-15.083,07
Κέρδη από μισθωτικές παραχωρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης:</i>				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	63.525,94	36.038,25	66.466,94	31.249,25
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	145.505,72	129.385,34	170.162,14	131.973,34
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	-658.560,58	-956.452,29	-674.302,00	-956.452,29
<i>Μείον:</i>				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβληθέντα	-135.946,98	-129.062,31	-135.946,98	-129.062,31
Φόροι εισοδήματος που πληρώθηκαν	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	207.715,09	109.318,11	195.914,09	85.799,11
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>				
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-74.056,15	-10.536,59	-91.490,15	-7.749,59
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες	4.519,06	15.083,07	4.519,06	15.083,07
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	-69.537,09	4.546,48	-86.971,09	7.333,48
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>				
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	3.638,69	6.845,64	3.638,69	6.845,64
Πληρωμές τόκων για λειτουργικές μισθώσεις	-22.743,46	-22.587,37	-17.837,46	-18.399,37
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις (χρεολύσια)	-136.555,28	-136.979,51	-106.555,28	-111.167,51
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	-155.660,05	-152.721,24	-120.754,05	-122.721,24
Καθαρή μεταβολή περιόδου μετρητών και ισοδύναμων (α+β+γ)	-17.482,05	-38.856,65	-11.811,05	-29.588,65
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	86.750,14	125.606,79	67.915,14	97.503,79
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	69.268,09	86.750,14	56.104,09	67.915,14

4.4 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

(Ποσά εκφρασμένα σε €)

Όμιλος

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Διαφορές αναπροσαρμογής συμμετοχών - χρεογράφων	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις Νέον	Σύνολο
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Λήξης Χρήσης 01.01.2023	3.682.346,16	462.294,50	3.878.765,31	-271.606,68	5.161.749,89	-4.467.567,68	8.445.981,50
Κίνηση αποθεματικών / Λοιπές κινήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές κινήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επανεκτίμηση αξίας παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από Φόρους	0,00	0,00	0,00	79.367,60	-379,21	516.143,62	595.132,01
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Λήξης Περιόδου 31.12.2023	3.682.346,16	462.294,50	3.878.765,31	-192.239,08	5.161.370,68	-3.951.424,06	9.041.113,51
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Διαφορές αναπροσαρμογής συμμετοχών - χρεογράφων	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις Νέον	Σύνολο
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Λήξης Χρήσης 01.01.2024	3.682.346,16	462.294,50	3.878.765,31	-192.239,08	5.161.370,68	-3.951.424,06	9.041.113,51
Κίνηση αποθεματικών / Λοιπές κινήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές κινήσεις	0,00	0,00	2.562,08	0,00	-2.562,08	0,00	0,00
Επανεκτίμηση αξίας παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από Φόρους	0,00	0,00	0,00	-8.630,28	534,59	293.735,62	285.639,93
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Λήξης Περιόδου 31.12.2024	3.682.346,16	462.294,50	3.881.327,39	-200.869,36	5.159.343,19	-3.657.688,44	9.326.753,44

Εταιρεία

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Διαφορές αναπροσαρμογής συμμετοχών - χρεογράφων	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις Νέον	Σύνολο
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Λήξης Χρήσης 01.01.2023	3.682.346,16	462.294,50	3.878.765,31	-271.606,68	5.161.749,89	-4.431.127,68	8.482.421,50
Κίνηση αποθεματικών / Λοιπές κινήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές κινήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επανεκτίμηση αξίας παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από Φόρους	0,00	0,00	0,00	79.367,60	-379,21	534.438,62	613.427,01
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Λήξης Περιόδου 31.12.2023	3.682.346,16	462.294,50	3.878.765,31	-192.239,08	5.161.370,68	-3.896.689,06	9.095.848,51
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Διαφορές αναπροσαρμογής συμμετοχών - χρεογράφων	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις Νέον	Σύνολο
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Λήξης Χρήσης 01.01.2024	3.682.346,16	462.294,50	3.878.765,31	-192.239,08	5.161.370,68	-3.896.689,06	9.095.848,51
Κίνηση αποθεματικών / Λοιπές κινήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπές κινήσεις	0,00	0,00	2.562,08	0,00	-2.562,08	0,00	0,00
Επανεκτίμηση αξίας παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από Φόρους	0,00	0,00	0,00	-8.630,28	534,59	306.902,62	298.806,93
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Λήξης Περιόδου 31.12.2024	3.682.346,16	462.294,50	3.881.327,39	-200.869,36	5.159.343,19	-3.589.786,44	9.394.655,44

Οι λοιπές κινήσεις στον πίνακα ιδίων κεφαλαίων, της εταιρείας και του ομίλου, αφορούν αναταξινόμηση κονδυλίων για ορθή εμφάνιση των αποθεματικών και δεν υπάρχει καμία επίδραση στην καθαρή θέση της εταιρείας και του ομίλου.

5. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

5.1 Γενικές Πληροφορίες

Η εταιρεία ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. δραστηριοποιείται στο τομέα της εμπορίας κλωστοϋφαντουργικών προϊόντων (νημάτων-υφασμάτων-πλεκτών-ετοιμών ενδυμάτων, υποδημάτων και αξεσουάρ). Κατέχει συμβόλαια αποκλειστικής διάθεσης έτοιμων ενδυμάτων και αξεσουάρ οίκων του εξωτερικού για την Ελλάδα και την Κύπρο.

Λαμβάνουν χώρα δειγματοισμοί πελατών χονδρικής στο Showroom της εταιρείας για λήψη παραγγελιών. Στη συνέχεια ακολουθούν οι εισαγωγές των εμπορευμάτων και οι πωλήσεις χονδρικής. Παράλληλα η εταιρεία διατηρεί 2 καταστήματα λιανικής στην Αθήνα και ένα κατάστημα στη Κύπρο μέσω θυγατρικής της. Τέλος, η εταιρεία έχει προβεί σε ανακαινίσεις παλαιών εγκαταστάσεων ιδιοκτησίας της με σκοπό την μίσθωσή τους. Ήδη έχουν ολοκληρωθεί μισθώσεις σε ακίνητα της εταιρείας στην Κερατέα και Καλλιθέα Αττικής.

Η εταιρεία ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. έχει την μορφή της Ανωνύμου Εταιρείας και είναι εγκατεστημένη στη διεύθυνση Μεσογείων 2-4, Αθήνα, Πύργος Αθηνών, το site αυτής είναι www.lanakam.gr και είναι εισηγμένη στην κατηγορία κύρια αγορά στον κλάδο Εμπόριο / Εμπόριο Ενδυμάτων του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Οι εν λόγω ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την **16/4/2025**.

Η μητρική εταιρεία ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. συμμετέχει με 10.000 μετοχές στην εταιρεία "ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑ ΧΑΑ Α.Ε".

5.2 Δομή Ομίλου

Οι εταιρίες του Ομίλου με τις αντίστοιχες διευθύνσεις τους, τα ποσοστά με τα οποία η Εταιρία συμμετέχει στο μετοχικό τους κεφάλαιο, καθώς και η μέθοδος ενσωμάτωσης τους στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, παρατίθενται αναλυτικά κατωτέρω.

Η εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 100% στο κεφάλαιο της εταιρείας "77SGP CYPRUS LTD" με έδρα τη Λεμεσό της Κύπρου. Η εν λόγω εταιρεία συστήθηκε στο έτος 2018. Στην χρήση 2019 η εταιρεία προέβη, για πρώτη φορά, σε σύνταξη ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπου στις ενοποιημένες περιλαμβάνεται η εν λόγω θυγατρική.

5.3 Πλαίσιο Κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. για την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) τα οποία έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΛΑΝΑΚΑΜ Α.Ε. έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από ορισμένα στοιχεία του ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους.

Επισημαίνεται ότι τυχόν διαφορές στα αθροίσματα, των επισυναπτόμενων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αναλύσεων, οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Όπου ήταν αναγκαίο, τα συγκριτικά στοιχεία έχουν αναταξινομηθεί για να συμφωνούν με τυχόν αλλαγές στην παρουσίαση των στοιχείων της παρούσας χρήσης.

5.4 Καλυπτόμενη Περίοδος

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καλύπτουν την περίοδο από 1η Ιανουαρίου 2024 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2024.

5.5 Παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου παρουσιάζονται σε ευρώ το οποίο αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα.

5.6 Σημαντικές Λογιστικές Πολιτικές

Οι σημαντικές λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν στην προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου αναφέρονται στην σημείωση 5.7 και είναι συνεπείς με αυτές που ακολουθήθηκαν στην κατάρτιση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εταιρείας και του ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2024, εκτός από τα νέα πρότυπα και διερμηνείες που υιοθετήθηκαν, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική για τις περιόδους μετά την 1^η Ιανουαρίου 2024, και γίνεται σχετική αναφορά κατωτέρω.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου παρουσιάζονται σε χιλιάδες € το οποίο αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας και του Ομίλου.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) / Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις σχετικές διερμηνείες, όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί τη χρήση σημαντικών παραδοχών και εκτιμήσεων, καθώς και την εφαρμογή κρίσης από την Διοίκηση κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών. Οι περιοχές στις οποίες χρησιμοποιήθηκαν σημαντικές παραδοχές και εκτιμήσεις αναφέρονται στη σημείωση 5.8.

5.6.1 Αλλαγές Λογιστικών Πολιτικών

Αλλαγές λογιστικών πολιτικών

α. 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 ενοποιημένες και 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 οικονομικών 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 στις ενοποιημένες και 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 ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2024.

Β. 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. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις. 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 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. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις. 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. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις. 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. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις. 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). Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις. 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. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις χρηματοοικονομικές του Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

5.7 Εφαρμοστές Λογιστικές Αρχές

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για την περίοδο που έληξε 31/12/2024 ακολουθούνται οι παρακάτω λογιστικές αρχές σε συνδυασμό με τις αναφερόμενες στην ανωτέρω παράγραφο με τις αλλαγές των νέων προτύπων.

5.7.1 Θυγατρικές Εταιρείες

Είναι όλες οι εταιρίες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από άλλη εταιρία (μητρική), είτε με την κατοχή της πλειοψηφίας των δικαιωμάτων ψήφου της Εταιρίας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε σε περίπτωση που δεν κατέχεται το πλειοψηφικό πακέτο των μετοχών, μετά από συμφωνία της Εταιρίας με τους υπόλοιπους μετόχους της Εταιρίας στην οποία έγινε η επένδυση. Δηλαδή, θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική.

Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) βάσει της μεθόδου της αγοράς, από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επί αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

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 απόκτησης, πλέον τυχόν κόστους άμεσα συνδεδεμένου με την συναλλαγή. 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 του Ομίλου απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές, επίσης απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης, του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου.

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις, στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας αποτιμώνται με τη μέθοδο του κόστους κτήσεως μείον τις ζημιές απομείωσης, εφόσον υπάρχουν.

Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών εταιριών έχουν τροποποιηθεί όπου κρίθηκε αναγκαίο έτσι ώστε να διασφαλιστεί η συνέπεια με τις λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από τον Όμιλο. Η ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των θυγατρικών εταιριών συμπίπτει με αυτή της μητρικής Εταιρίας.

Οι μη ελέγχουσες συμμετοχές αντιπροσωπεύουν το ποσοστό των κερδών ή ζημιών και των ιδίων κεφαλαίων που δεν αναλογούν στον Όμιλο και παρουσιάζονται διακριτά στην ενοποιημένη κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων καθώς και σε διακριτή γραμμή στα ίδια κεφάλαια της ενοποιημένης κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

5.7.2 Συγγενείς επιχειρήσεις

Είναι οι επιχειρήσεις αυτές πάνω στις οποίες η εταιρεία μπορεί να ασκήσει σημαντική επιρροή, αλλά δεν τις ελέγχει. Οι παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από την εταιρεία συνιστούν ότι το κατεχόμενο ποσοστό μεταξύ 20% και 50% δικαιωμάτων ψήφου μίας Εταιρίας υποδηλώνει σημαντική επιρροή πάνω στην Εταιρία αυτή. Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας αποτιμώνται με τη μέθοδο του κόστους κτήσεως μείον τις ζημιές απομείωσης, ενώ στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι συγγενείς επιχειρήσεις ενοποιούνται με την μέθοδο της καθαρής θέσης.

Το μερίδιο της εταιρείας στα κέρδη ή τις ζημιές των συγγενών επιχειρήσεων μετά την εξαγορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, ενώ το μερίδιο των μεταβολών των αποθεματικών μετά την εξαγορά, αναγνωρίζεται στα αποθεματικά. Όταν η συμμετοχή της εταιρείας στις ζημιές σε μία συγγενή επιχείρηση ισούται ή υπερβαίνει τη συμμετοχή της στη συγγενή επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων οποιονδήποτε άλλων επισφαλών απαιτήσεων, η εταιρεία δεν αναγνωρίζει περαιτέρω ζημιές, εκτός και αν έχει καλύψει υποχρεώσεις ή έχει ενεργήσει πληρωμές για λογαριασμό της συγγενούς επιχείρησης. Μη πραγματοποιημένα κέρδη και ζημιές από συναλλαγές μεταξύ της εταιρείας και των συγγενών επιχειρήσεων απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής της εταιρείας στις συγγενείς επιχειρήσεις. Οι λογιστικές αρχές των συγγενών επιχειρήσεων έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από την εταιρεία.

5.7.3 Μετατροπή σε ξένο νόμισμα

Το νόμισμα παρουσίασης και λειτουργίας της Εταιρείας είναι το Ευρώ. Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες οι οποίες ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημερομηνίας ισολογισμού.

Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από τις συναλλαγές σε ξένα νομίσματα, αλλά και από την αποτίμηση τέλους χρήσεως των νομισματικών στοιχείων σε ξένα νομίσματα περιλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, εξαιρουμένων των συναλλαγών που πληρούν τις προϋποθέσεις αντιστάθμισης ταμειακών ροών που απεικονίζονται στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

Το νόμισμα λειτουργίας της θυγατρικής εταιρείας με έδρα την Λεμεσό Κύπρου είναι το Ευρώ.

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού που αποκτώνται ξεχωριστά καταχωρούνται στο κόστος κτήσης τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού επιμετρώνται στο ιστορικό κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των άυλων στοιχείων του ενεργητικού. Το σύνολο των άυλων στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρείας έχει πεπερασμένη ωφέλιμη ζωή.

Η περίοδος και η μέθοδος απόσβεσης επανεξετάζονται τουλάχιστον στη λήξη κάθε ετήσιας περιόδου αναφοράς. Αλλαγές στην αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή από κάθε άυλο στοιχείο του ενεργητικού αντιμετωπίζονται ως μία αλλαγή σε λογιστικές εκτιμήσεις.

Οι μέθοδοι απόσβεσης και οι ωφέλιμες ζωές των άυλων στοιχείων του ενεργητικού της Εταιρείας συνοψίζονται ως εξής:

Τα κέρδη ή οι ζημίες που προέρχονται από τη διαγραφή λόγω εκποίησης ενός άυλου στοιχείου του ενεργητικού υπολογίζονται ως η διαφορά μεταξύ των καθαρών εσόδων από την εκποίηση και της τρέχουσας αξίας του παγίου, και αναγνωρίζονται σε κέρδη ή στις ζημίες της περιόδου.

Τα λογισμικά προγράμματα και οι σχετικές άδειες που αποκτώνται ξεχωριστά κεφαλαιοποιούνται με βάση τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση και την εγκατάσταση των συγκεκριμένων λογισμικών, όταν αυτά αναμένεται να δημιουργήσουν οικονομικά οφέλη στον Όμιλο πέρα της μιας οικονομικής χρήσης. Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για τη συντήρηση λογισμικών προγραμμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδο καθώς προκύπτουν.

Οι αποσβέσεις των άυλων στοιχείων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που είναι 5-10 χρόνια.

5.7.5 Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ενσώματα Πάγια Στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην επιχείρηση και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν γίνονται. Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται.

Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που έχει ως εξής:

- Κτίρια	30-50 χρόνια
- Μηχανολογικός εξοπλισμός	10-25 χρόνια
- Αυτοκίνητα - Οχήματα	5-15 χρόνια
- Μηχανογραφικός εξοπλισμός	3-5 χρόνια
- Λοιπός παραγωγικός εξοπλισμός	10-25 χρόνια

Κατά την πώληση των ενσώματων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημίες στα αποτελέσματα.

5.7.6 Επενδυτικά Ακίνητα

Τα επενδυτικά ακίνητα προορίζονται για την δημιουργία εσόδων από ενοίκια ή κέρδους από την μεταπώληση τους. Τα ακίνητα που αξιοποιούνται για τις λειτουργικές δραστηριότητες του Ομίλου δεν θεωρούνται επενδυτικά αλλά λειτουργικά. Αυτό αποτελεί και το κριτήριο διαχωρισμού μεταξύ των επενδυτικών και των λειτουργικών ακινήτων. Τα επενδυτικά ακίνητα ως μακροπρόθεσμα στοιχεία ενεργητικού εμφανίζονται στην εύλογη αξία. Ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας πραγματοποιείται από εγκεκριμένους ανεξάρτητους εκτιμητές βάσει διεθνών κανόνων και οδηγιών, λαμβάνοντας υπόψη συγκριτικά στοιχεία πρόσφατων ή και παλαιότερων πραγματοποιηθεισών τιμών ακινήτων στην ευρύτερη περιοχή των ακινήτων εφόσον υφίστανται ή με την μέθοδο αποσβεσμένου κόστους αντικατάστασης (DRC) καθώς και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του όπως θέση, μέγεθος, ποιότητα κατασκευής και κατάσταση συντήρησης. Αυτές οι εκτιμήσεις επαναξιολογούνται σε ετήσια τουλάχιστον βάση.

5.7.7 Αποθέματα

Τα αποθέματα περιλαμβάνουν εμπορεύματα. Το κόστος των αποθεμάτων περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες αγοράς και μεταποίησης και τις λοιπές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για να φθάσουν τα αποθέματα στην παρούσα θέση και κατάσταση. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

Τα αποθέματα κατά την ημερομηνία του ισολογισμού, αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως 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 προσδιορίζεται με την μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου.

Για απαξιωμένα και άχρηστα αποθέματα σχηματίζονται προβλέψεις και οι σχετικές ζημίες καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

5.7.8 Χρηματοοικονομικά Μέσα

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

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

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

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

Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής δηλαδή κατά την ημερομηνία κατά την οποία ο Όμιλος δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

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

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

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

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

(β) Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

Ο Όμιλος αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθοι όροι: α) Το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται σε επιχειρηματικό μοντέλο με στόχο τη διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων για τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών και β) οι συμβατικές ρήτρες του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που αποτελούν μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων επί του υπολοίπου του αρχικού κεφαλαίου. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται, τροποποιηθεί ή απομειωθεί.

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

Κατά την αρχική αναγνώριση, ο Όμιλος μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις του ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση, και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο.

Τα κέρδη και οι ζημίες από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημίες. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν έχει αποδειχθεί το δικαίωμα πληρωμής, εκτός εάν ο Όμιλος επωφελείται από τα έσοδα αυτά ως ανάκτηση μέρους του κόστους του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οπότε τα κέρδη αυτά αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης.

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

- Τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει, ή
- Ο Όμιλος έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά τους να λαμβάνουν ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή έχουν αναλάβει την υποχρέωση να πληρώσουν εξ' ολοκλήρου τις λαμβανόμενες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση σε τρίτο μέρος βάσει συμφωνίας "pass-through" και είτε (α) ο Όμιλος έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου είτε (β) ο Όμιλος δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κρατήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις εκτιμήσεις του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

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

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

- Γνωστοποιήσεις για σημαντικές παραδοχές
- Απαιτήσεις από πελάτες

5.7.9 Απαιτήσεις από εμπορική δραστηριότητα – συμβάσεις πελατών

Οι απαιτήσεις από εμπορική δραστηριότητα του Ομίλου κατατάσσονται στα κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού, δεδομένου ότι κατέχονται κυρίως για εμπορικούς σκοπούς ή για βραχύ χρονικό διάστημα και αναμένεται να ρευστοποιηθούν εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού (π.χ. αξιόγραφα εισπρακτέα, απαιτήσεις από πελάτες κλπ). Οι εν λόγω απαιτήσεις, οι οποίες χρησιμοποιούνται ή εισπράττονται μέσα στο λειτουργικό κύκλο του Ομίλου, θεωρούνται ως στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού, ακόμη και στην περίπτωση που δεν αναμένεται να εισπραχθούν μέσα στους επόμενους δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού.

Ως λειτουργικός κύκλος του Ομίλου, νοείται ο χρόνος μεταξύ της κτήσης των στοιχείων που εισέρχονται σε μία διαδικασία εντός των εταιρειών του Ομίλου και της ρευστοποίησής τους σε ταμειακά διαθέσιμα ή σε ένα χρηματοοικονομικό μέσο το οποίο είναι άμεσα μετατρέψιμο σε ταμειακά διαθέσιμα.

Τα στοιχεία των απαιτήσεων καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις) σε συνδυασμό με τις νέες απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 9.

Ο Όμιλος έχει θεσπίσει κριτήρια για την παροχή πίστωσης στους πελάτες, τα οποία σε γενικές γραμμές βασίζονται στο μέγεθος των δραστηριοτήτων του πελάτη, με παράλληλη εκτίμηση σχετικών οικονομικών πληροφοριών. Οι συναλλαγές γενικά πραγματοποιούνται με κανονικούς όρους και με αναμενόμενη μέση διάρκεια είσπραξης εκατό είκοσι (120) ημέρες από την αποστολή των πωλούμενων αγαθών και υπηρεσιών. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων, όλες οι καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις ελέγχονται, προκειμένου να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα ή μη πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις.

Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία σύνταξης Ισολογισμού, ώστε να αντανakλά τον πιθανό κίνδυνο ζημίας απομείωσης.

Το ποσό της ζημίας απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλούμενων με το πραγματικό επιτόκιο. Κάθε ποσό ζημίας απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημίας επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής όπως προβλέπεται από το ΔΠΧΑ 9.

Για τον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε σχέση με τις απαιτήσεις από πελάτες, ο Όμιλος χρησιμοποιεί πίνακα προβλέψεων πιστωτικής ζημίας με βάση την ενηλικίωση των υπολοίπων. Ο Όμιλος θεωρεί ότι το ρίσκο αθέτησης "risk of default" για τις πωλήσεις επί πιστώσει αυξάνεται σημαντικά όταν για κάποιο λόγο δεν τηρείται από τους πελάτες το πιστωτικό όριο και η πληρωμή δεν έχει πραγματοποιηθεί μέχρι τις 120 ημέρες καθυστέρησης. Το ποσό των αναμενόμενων ζημιών πιστωτικού κινδύνου της χρήσεως αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, στο λογαριασμό "Λοιπά Έξοδα Εκμεταλλεύσεως".

5.7.10 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο, καταθέσεις όψεως, προθεσμιακές καταθέσεις, τραπεζικούς λογαριασμούς υπερανάληψης, καθώς και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις οι οποίες είναι άμεσα μετατρέψιμες σε συγκεκριμένα ποσά ταμειακών διαθεσίμων που υπόκεινται σε μη σημαντικό κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους.

Η Εταιρεία θεωρεί τις προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με λήξη μικρότερη των τριών μηνών ως χρηματικά διαθέσιμα, καθώς και προθεσμιακές καταθέσεις με λήξη πέραν των τριών μηνών για τις οποίες έχει το δικαίωμα πρόωρης ρευστοποίησης χωρίς απώλεια κεφαλαίου.

Για τη σύνταξη των καταστάσεων ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες καθώς και χρηματικά διαθέσιμα όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

5.7.11 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο απεικονίζει την ονομαστική αξία των κοινών μετοχών που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Το τίμημα που καταβλήθηκε πλέον της ονομαστικής αξίας ανά μετοχή καταχωρείται στον λογαριασμό «Διαφορά υπέρ το άρτιο» στα Ίδια Κεφάλαια. Άμεσες δαπάνες που πραγματοποιούνται για την έκδοση νέων μετοχών ή δικαιωμάτων καταχωρούνται στην καθαρή θέση αφαιρετικά από τα ποσά της έκδοσης.

5.7.12 Δανεισμός

Τα δάνεια αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος, που είναι η εύλογη αξία του ανταλλάγματος που λαμβάνεται μειωμένο με τα τυχόν άμεσα κόστη για την πραγματοποίηση της συναλλαγής. Μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Το κόστος δανεισμού αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης στην οποία πραγματοποιείται.

Τα κόστη δανεισμού που σχετίζονται άμεσα με την αγορά ή κατασκευή ενός περιουσιακού στοιχείου το οποίο χρειάζεται μία σημαντική περίοδο ώστε να καταστεί διαθέσιμο προς χρήση κεφαλαιοποιούνται ως μέρος του κόστους κτήσης του σχετικού περιουσιακού στοιχείου. Από την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του παγίου και μετά οι τόκοι του δανείου βαρύνουν τα αποτελέσματα.

Οι δανειακές υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες εκτός από τις περιπτώσεις που η εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία των ετησίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

5.7.13 Μισθώσεις

Οι μισθώσεις (λειτουργικές και χρηματοδοτικές) αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση εκτός από:

- Βραχυπρόθεσμες μισθώσεις
και
- Μισθώσεις παγίων μη σημαντικής αξίας

Οι υποχρεώσεις μίσθωσης υπολογίζονται αρχικά στην παρούσα αξία των μισθωμάτων, που δεν καταβλήθηκαν στην έναρξη της μίσθωσης. Προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης ή, εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί από τη σύμβαση, με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού (IBR). Το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού είναι το κόστος που ο μισθωτής θα όφειλε να πληρώσει για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο, ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο παρόμοιας αξίας με το μισθωμένο στοιχείο ενεργητικού, σε ένα παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον και με παρόμοιους όρους και υποθέσεις.

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων περιλαμβάνουν την καθαρή παρούσα αξία των:

- Σταθερών μισθωμάτων (συμπεριλαμβανομένου και των «κατ' ουσίαν» σταθερών μισθωμάτων)
- Μεταβλητών μισθωμάτων, που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη
- Υπολειμματικής αξίας, που αναμένεται να πληρωθεί

- Τιμής εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, εάν ο εκμισθωτής είναι σχεδόν σίγουρος ότι θα εξασκήσει το δικαίωμα
- Κυρώσεων λήξης μιας μίσθωσης, εάν ο εκμισθωτής επιλέξει αυτό το δικαίωμα

Τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αρχικά επιμετρούνται στο κόστος τους, και στη συνέχεια μειώνονται κατά το ποσό της συσσωρευμένης απόσβεσης και της απομείωσης. Τέλος, προσαρμόζονται σε συγκεκριμένες επαναμετρήσεις της αντίστοιχης υποχρέωσης μίσθωσης.

Η αρχική επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αποτελείται από:

- Το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης
- Τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ημερομηνία έναρξης ή πριν από αυτήν, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων.
- Τις αρχικές δαπάνες, που είναι άμεσα συνδεδεμένες με το μίσθιο
- Τα κόστη αποκατάστασης

Κάθε μίσθωμα κατανέμεται ανάμεσα στην υποχρέωση μίσθωσης και τον τόκο, ο οποίος χρεώνεται στα αποτελέσματα σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης, ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο για το υπόλοιπο της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης σε κάθε περίοδο. Το δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου του ενεργητικού αποσβένεται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου ή της διάρκειας μίσθωσής του, με σταθερή μέθοδο.

Οι υποχρεώσεις μισθώσεων αναπροσαρμόζονται στην περίπτωση που τα μισθώματα μεταβάλλονται λόγω μεταβολής κάποιου δείκτη ή μεταβολής στην διάρκεια της μίσθωσης.

5.7.14 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

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

Παροχές κατά την έξοδο από την υπηρεσία: Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών καθώς και πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

- Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών: Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της επιχείρησης (νομική) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (ασφαλιστικό ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές (συντάξεις, ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, κλπ.) Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.
- Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών: Η υποχρέωση της εταιρείας (νομική) αφορά τα ωφελήματα τερματισμού υπηρεσιών τα οποία είναι πληρωτέα ως αποτέλεσμα απόφασης της εταιρείας να τερματίσει τις υπηρεσίες ενός υπαλλήλου πριν την κανονική ημερομηνία αφυπηρέτησης, καθώς επίσης και για ωφελήματα τα οποία είναι πληρωτέα κατά την αφυπηρέτηση ενός υπαλλήλου (ωφελήματα συνταξιοδότησης τα οποία δημιουργούνται βάσει νομοθεσίας). Για τον υπολογισμό της παρούσας αξίας της υποχρέωσης καθορισμένου ωφελήματος, του σχετικού τρέχοντος κόστους υπηρεσιών, του κόστους προηγούμενων υπηρεσιών, χρησιμοποιείται η Μέθοδος Προβολής Πίστωσης Μονάδας (Projected Unit Credit Method) η οποία είναι η μέθοδος δεδουλευμένης παροχής υπηρεσιών που αναλογεί σε υπηρεσία, σύμφωνα με την οποία αποδίδονται τα οφέλη στις χρήσεις κατά τις οποίες δημιουργείται η υποχρέωση για καταβολή ωφελημάτων μετά την αφυπηρέτηση. Η υποχρέωση δημιουργείται καθώς ο υπάλληλος παρέχει τις υπηρεσίες του οι οποίες του δίνουν και το δικαίωμα για ωφελήματα κατά την αφυπηρέτηση. Άρα η Μέθοδος Προβολής Πίστωσης Μονάδας απαιτεί όπως αποδοθούν οφέλη, τόσο στην τρέχουσα περίοδο (για να υπολογιστεί το τρέχον κόστος υπηρεσιών) όσο και στην τρέχουσα και στις προγενέστερες χρήσεις (για να υπολογιστεί η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων ωφελημάτων).

Παρόλο ότι τα ωφελήματα έχουν ως προϋπόθεση μελλοντική εργοδότηση (δηλαδή δεν είναι κατοχυρωμένα), υπολογίζεται η υποχρέωση βάσει αναλογιστικών υποθέσεων ως εξής: Δημογραφικές Υποθέσεις: «Κίνηση Προσωπικού» (Αποχώρηση Προσωπικού/Απόλυση προσωπικού) και Χρηματοοικονομικές Υποθέσεις: προεξοφλητικός συντελεστής, μελλοντικά επίπεδα μισθού (συντελεστές απόδοσης κυβερνητικών χρεογράφων με παρόμοια διάρκεια) και εκτιμώμενες μελλοντικές μεταβολές, στο επίπεδο οποιωνδήποτε κρατικών παροχών που επηρεάζουν τα καταβλητέα οφέλη.

5.7.15 Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Προϊόντα

Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αρχικώς αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία κατά την ημερομηνία διακανονισμού και ακολούθως αποτιμώνται στην εύλογη αξία. Οι μεταβολές της εύλογης αξίας τους καταχωρούνται στα αποτελέσματα, εκτός και αν εφαρμόζεται λογιστική αντιστάθμισης. Η εύλογη αξία τους προσδιορίζεται από την τιμή που έχουν σε μια ενεργό αγορά, ή με την χρησιμοποίηση τεχνικών αποτίμησης σε περιπτώσεις που δεν υπάρχει ενεργός αγορά για τα μέσα αυτά.

5.7.16 Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και αποτιμώνται μεταγενέστερα σύμφωνα με τη μέθοδο του αναπόσβεστου κόστους με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

5.7.17 Αναγνώριση Εσόδων

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, τα έσοδα αναγνωρίζονται στο ποσό, το οποίο μία οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν πελάτη. Επίσης, το πρότυπο

ορίζει τη λογιστική παρακολούθηση των επιπρόσθετων εξόδων για την ανάληψη μιας σύμβασης και των άμεσων εξόδων που απαιτούνται για την ολοκλήρωση της σύμβασης αυτής.

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

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

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

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 ο Όμιλος έχει ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις του προς τον πελάτη, πριν ο πελάτης πληρώσει ή πριν καταστεί απαιτητή η πληρωμή, για παράδειγμα όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες μεταβιβάζονται στον πελάτη πριν από το δικαίωμα του Ομίλου για την έκδοση τιμολογίου.

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

Η αναγνώριση των εσόδων κατά κατηγορία, γίνεται ως εξής:

- Πωλήσεις αγαθών. Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος παραδίδει την ιδιοκτησία και τους κινδύνους που σχετίζονται με την ιδιοκτησία των αγαθών στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη.
- Έσοδα από τόκους. Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση πραγματικού επιτοκίου.
- Έσοδα από ενοίκια. Ενοίκια εισπρακτέα αναγνωρίζονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων με βάση το ποσό ενοικίων που αντιστοιχεί στην υπό εξέταση περίοδο.
- Έσοδα από μερίσματα. Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

Τα έσοδα του Ομίλου αποτιμώνται στην εύλογη αξία του εισπραχθέντος ή του εισπρακτέου αντίτιμου, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, λαμβάνοντας υπ' όψη κάθε είδους παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και τυχόν επιστροφές. Στις πωλήσεις του Ομίλου, το αντίτιμο της συναλλαγής έχει τη μορφή μετρητών ή ταμειακών ισοδύναμων και το ποσό του εσόδου είναι αυτό των μετρητών ή των ταμειακών ισοδύναμων, που εισπράχθηκαν ή είναι εισπρακτέα.

Δεδομένου ότι οι πιστώσεις που δίνονται από τον Όμιλο εκτείνονται εντός του λειτουργικού κύκλου αυτής, η ονομαστική (τιμολογούμενη) αξία είναι ίση με την εύλογη. Τα διεταιρικά έσοδα μέσα στον Όμιλο απαλείφονται πλήρως.

Το νέο πρότυπο ΔΠΧΑ 15 καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε σταδίων για να επιμετρήσει τα έσοδα που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες, ως εξής:

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 εσόδων όταν η Εταιρεία εκπληρώνει μια υποχρέωση εκτέλεσης.

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15, τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν ο πελάτης απόκτη τον έλεγχο των αγαθών ή υπηρεσιών, προσδιορίζοντας τον χρόνο της μεταβίβασης του ελέγχου είτε σε δεδομένη χρονική στιγμή είτε σε βάθος χρόνου.

Ο Όμιλος αναγνωρίζει έσοδα σε συνάρτηση με την κατηγορία, στην οποία αυτά εντάσσονται:

- Έσοδα από πώληση αγαθών, τα οποία αναγνωρίζονται εφόσον ικανοποιούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - Ο Όμιλος έχει μεταβιβάσει στον αγοραστή τους ουσιαστικούς κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα των αγαθών.
 - Δεν υπάρχει καμία ανάμιξη από τον Όμιλο, στην διαχείριση των πωληθέντων αγαθών, ούτε διατηρεί τον πραγματικό έλεγχό τους.
 - Το ποσό του εσόδου μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.
 - Πιθανολογείται, ότι τα οικονομικά οφέλη από τη συναλλαγή θα εισρεύσουν στην εταιρεία.
 - Τα έξοδα, που σχετίζονται με τη συναλλαγή, μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα.
- Έσοδα από τόκους, τα οποία προκύπτουν από την, εκ μέρους τρίτων, χρήση στοιχείων του ενεργητικού του Ομίλου και αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Το πραγματικό επιτόκιο ενός στοιχείου του ενεργητικού, είναι το απαιτούμενο επιτόκιο, με το οποίο προεξοφλούνται οι μελλοντικές ταμειακές ροές, που θα εισρεύσουν στην εταιρεία, από τη χρήση του στοιχείου αυτού, καθ' όλη τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του, έτσι ώστε να εξισώνονται με την αρχική λογιστική του αξία.

Όταν υπάρχει απομείωση του ανωτέρω στοιχείου, η λογιστική αξία αυτού μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό του, το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλούμενων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Εν συνεχεία, λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης νέας λογιστικής αξίας.
- Έσοδα από μερίσματα, τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, τον χρόνο που οριστικοποιείται το δικαίωμα είσπραξης τους, δηλαδή όταν εγκρίνονται από την Γενική Συνέλευση που είναι το κατά νόμο αρμόδιο όργανο να διανείμει.

5.7.18 Φορολογία Εισοδήματος και Αναβαλλόμενος Φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τον τρέχοντα φόρο 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.

Το έξοδο του φόρου αντιπροσωπεύει το άθροισμα του τρέχοντος πληρωτέου φόρου και του αναβαλλόμενου φόρου, πλέον τυχόν πρόσθετου φόρου από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων.

Η επιβάρυνση του φόρου της τρέχουσας χρήσης βασίζεται στο φορολογητέο κέρδος της χρήσης. Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το καθαρό λογιστικό κέρδος που εμφανίζεται στα αποτελέσματα, διότι αποκλείει έσοδα ή έξοδα που φορολογούνται ή εξαιρούνται από τον φόρο σε άλλες χρήσεις και επιπλέον αποκλείει στοιχεία που ποτέ δεν φορολογούνται ή δεν εκπίπτουν φορολογικά. Ο φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές ή αυτούς που ουσιαστικά έχουν θεσπιστεί κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις προσδιορίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές και φορολογικούς νόμους που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία των ετησίων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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

Η εταιρεία συμψηφίζει τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις όταν υφίσταται ένα νομικά εφαρμοστέο δικαίωμα να συμψηφιστούν και όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αφορούν σε φορολογητέα εισοδήματα που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή.

5.7.19 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμηριωμένες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανakλούν 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 εκροής πόρων είναι ελάχιστη.

Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

5.7.20 Διανομή Μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της μητρικής Εταιρίας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από την ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων.

5.7.21 Κέρδη ανά Μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας το καθαρό κέρδος της χρήσεως που αναλογεί στους κοινούς μετόχους με το μέσο σταθμισμένο αριθμό των κοινών μετοχών σε κυκλοφορία κατά την διάρκεια της χρήσεως.

Δεν υπήρξαν ομολογίες μετατρέψιμες σε μετοχές ή άλλοι δυνητικοί τίτλοι μετατρέψιμοι σε μετοχές που είναι μειωτικοί των κερδών κατά τις χρήσεις στις οποίες αναφέρονται οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, και συνεπώς δεν προκύπτουν απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή.

5.7.22 Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών

Οι γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών καλύπτονται από το ΔΛΠ 24 το οποίο αναφέρεται στις συναλλαγές μεταξύ μιας επιχείρησης που καταρτίζει Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και των συνδεδεμένων με αυτή μερών. Το πρωτεύον στοιχείο του είναι η οικονομική ουσία και όχι ο νομικός τύπος των συναλλαγών.

5.8 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις εκτιμήσεις και παραδοχές

Η κατάρτιση των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα απαιτεί την διενέργεια εκτιμήσεων, κρίσεων και παραδοχών, που ενδέχεται να επηρεάσουν τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις καθώς και το ύψος των εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν.

Κατά την σύνταξη αυτών των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι σημαντικές λογιστικές κρίσεις και εκτιμήσεις, που υιοθετήθηκαν από τη Διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών του Ομίλου, καθώς και οι κύριες πηγές εκτίμησης της αβεβαιότητας, παρέμειναν ίδιες με αυτές που εφαρμόστηκαν στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2022, εκτός από εκείνες που αφορούν την υιοθέτηση των νέων ΔΠΧΑ που τέθηκαν σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2024.

Οι σημαντικές λογιστικές κρίσεις εκτιμήσεις και παραδοχές, οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι οι εξής.

5.8.1 Εκτιμώμενη απομείωση της αξίας των επενδύσεων σε θυγατρικές εταιρίες.

Η εταιρεία διενεργεί τον σχετικό έλεγχο απομείωσης της αξίας των επενδύσεων, όταν τα γεγονότα, ή οι συνθήκες καθιστούν πιθανή την ύπαρξη απομείωσης. Τα ανακτήσιμα ποσά των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών έχουν καθοριστεί βασιζόμενα σε υπολογισμούς της αξίας χρήσης. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσης οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός συντελεστή προεξόφλησης.

Ο προσδιορισμός των μελλοντικών ροών γίνεται μετά από εκτιμήσεις της διοίκησης για το επίπεδο της μελλοντικής κερδοφορίας καθώς και αξιολόγηση των υφιστάμενων συνθηκών στην αγορά. Οι βασικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται σχετίζονται με τους παρακάτω παράγοντες.

Επιτόκιο προεξόφλησης, μεγέθη πωλήσεων επόμενης πενταετίας, Περιθώριο μικτού κέρδους, ποσοστό ανάπτυξης μετά την πενταετία.

Οι ανωτέρω υπολογισμοί απαιτούν τη χρήση εκτιμήσεων.

5.8.2 Ωφέλιμη Ζωή Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων και Υπολειμματικές Αξίες

Οι ενσώματες ακινήτοποιήσεις αποσβένονται κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους. Η πραγματική ωφέλιμη ζωή των ακινήτοποιήσεων αποτιμάται σε ετήσια βάση και ενδέχεται να διαφέρει λόγω διαφόρων παραγόντων.

5.8.3 Περιουσιακά Στοιχεία με Δικαίωμα Χρήσης

Οι βασικότερες εκτιμήσεις του Ομίλου αναφορικά με τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αφορούν τον προσδιορισμό της ύπαρξης μισθώσεων σε συγκεκριμένες συναλλαγές, τους όρους ανανέωσης των συμβάσεων μίσθωσης και τον προσδιορισμό του επιτοκίου προεξόφλησης. Κυρίως τα δικαιώματα χρήσης προέρχονται από συμβάσεις μίσθωσης ακινήτων, τα οποία εκμισθώνει ο όμιλος για τα καταστήματα πώλησης που διαθέτει.

5.8.4 Απαξίωση των αποθεμάτων

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα και άχρηστα αποθέματα όταν αυτό κρίνεται απαραίτητο. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημιές από αποθέματα καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την περίοδο που εμφανίζονται.

5.8.5 Προβλέψεις για Αναμενόμενες Πιστωτικές Ζημιές από Απαιτήσεις

Ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς επιμετράται πάντοτε σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, επικαιροποιούνται τα ιστορικά ποσοστά που χρησιμοποιούνται και αναλύονται οι εκτιμήσεις της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης. Η συσχέτιση μεταξύ των ιστορικών στοιχείων, της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών περιλαμβάνει σημαντικές εκτιμήσεις. Το ύψος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις αλλαγές των συνθηκών και των προβλέψεων της μελλοντικής οικονομικής κατάστασης.

5.8.6 Επιμέτρηση Εύλογης Αξίας

Ορισμένα από τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού τα οποία περιλαμβάνονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου απαιτούν την επιμέτρησή τους σε εύλογη αξία, ή/και την δημοσίευση αυτής της εύλογης αξίας. Ο Όμιλος επιμετρά τα Ακίνητα προς επένδυση σε εύλογη αξία. Ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας, πραγματοποιείται από εγκεκριμένους εκτιμητές. Οι εκτιμήσεις επαναξιολογούνται σε τακτά χρονικά διαστήματα.

5.8.7 Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις

Σημαντικές εκτιμήσεις της διοίκησης απαιτούνται για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωρισθεί, με βάση τον πιθανό χρόνο και το ύψος των μελλοντικών φορολογητέων κερδών σε συνδυασμό με το φορολογικό προγραμματισμό της οντότητας.

5.8.8 Φόρος Εισοδήματος

Προκειμένου να προσδιοριστεί η πρόβλεψη για τους φόρους εισοδήματος απαιτείται σημαντική υποκειμενική κρίση. Κατά την κανονική ροή των εργασιών της επιχείρησης λαμβάνουν χώρα πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο ακριβής υπολογισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που αρχικά είχαν καταχωρηθεί, οι διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους στην χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών έλαβε χώρα.

5.8.9 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και της επίδρασης που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα του Ομίλου.

5.9 ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

5.9.1 Πληροφόρηση κατά τομέα

Ο κάτωθι πίνακας παρουσιάζει έσοδα και αποτελέσματα που αφορούν τους γεωγραφικούς τομείς του Ομίλου για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024.

	ΕΛΛΑΔΑ	ΚΥΠΡΟΣ	Απαλοιφές Ενοποίησης	Όμιλος
	01.01 - 31.12.2024	01.01 - 31.12.2024	01.01 - 31.12.2024	01.01 - 31.12.2024
Κύκλος Εργασιών	2.336.745,30	115.437,00	-21.581,94	2.430.600,36
Μικτά Κέρδη	1.012.586,18	34.533,00	0,00	1.047.119,18
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, αποτελεσμάτων, επενδυτικών και αποσβέσεων	573.129,95	456,00	-8.717,00	564.868,95
Κέρδη προ φόρων	423.864,57	-4.450,00	-8.717,00	410.697,57
Πάγιο Ενεργητικό	13.100.708,42	134.297,00	-124.791,00	13.110.214,42
Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού	1.044.946,92	54.540,00	-8.840,39	1.090.646,53
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	14.145.655,34	188.837,00	-133.631,39	14.200.860,95
Ίδια Κεφάλαια	9.394.655,44	12.015,00	-79.917,00	9.326.753,44
Λοιπά Στοιχεία Παθητικού	4.750.999,90	176.822,00	-53.714,39	4.874.107,51
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	14.145.655,34	188.837,00	-133.631,39	14.200.860,95

	ΕΛΛΑΔΑ	ΚΥΠΡΟΣ	Απαλοιφές Ενοποίησης	Όμιλος
	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2023
Κύκλος Εργασιών	2.331.833,52	105.733,00	11.924,25	2.449.490,77
Μικτά Κέρδη	1.025.956,09	31.042,00	0,00	1.056.998,09
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, αποτελεσμάτων, επενδυτικών και αποσβέσεων	869.368,85	-11.986,00	0,00	857.382,85
Κέρδη προ φόρων	736.990,24	-18.295,00	0,00	718.695,24
Πάγιο Ενεργητικό	12.342.368,05	176.340,00	-116.074,00	12.402.634,05
Λοιπά Στοιχεία Ενεργητικού	1.217.681,90	57.270,00	-16.443,00	1.258.508,90
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	13.560.049,95	233.610,00	-132.517,00	13.661.142,95
Ίδια Κεφάλαια	9.095.848,51	16.465,00	-71.200,00	9.041.113,51
Λοιπά Στοιχεία Παθητικού	4.464.201,44	217.145,00	-61.317,00	4.620.029,44
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	13.560.049,95	233.610,00	-132.517,00	13.661.142,95

5.9.2 Ιδιοχρησιμοποιούμενα Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Παρακάτω παρατίθεται η ανάλυση των παγίων της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31/12/2024 & 31/12/2023.

Όμιλος

	ΓΗΠΕΔΑ ΟΙΚΟΠΕΔΑ	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΕΠΙΠΛΑ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΣΥΝΟΛΑ
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ						
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	528.160,36	12.325,75	24.273,54	418.600,28	983.359,93
Αγορές	0,00	0,00	0,00	0,00	14.704,59	14.704,59
Πωλήσεις	0,00	-1.843,00	0,00	0,00	0,00	-1.843,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	526.317,36	12.325,75	24.273,54	433.304,87	996.221,52
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ						
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	300.982,05	12.325,73	24.273,51	280.511,66	618.092,95
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	10.836,21	0,00	0,00	21.748,57	32.584,78
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	311.818,26	12.325,73	24.273,51	302.260,23	650.677,73
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2023	0,00	214.499,10	0,02	0,03	131.044,64	345.543,79
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ						
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	526.317,36	12.325,75	24.273,54	433.304,87	996.221,52
Αγορές	0,00	39.572,87	861,30	0,00	66.251,64	106.685,81
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.434,00	-17.434,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	565.890,23	13.187,05	24.273,54	482.122,51	1.085.473,33
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ						
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	311.818,26	12.325,73	24.273,51	302.260,23	650.677,73
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	12.142,32	111,64	0,00	24.208,89	36.462,85
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2024	0,00	323.960,58	12.437,37	24.273,51	326.469,12	687.140,58

Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2024	0,00	241.929,65	749,68	0,03	155.653,39	398.332,75
--	-------------	-------------------	---------------	-------------	-------------------	-------------------

Εταιρεία

	ΓΗΠΕΔΑ ΟΙΚΟΠΕΔΑ	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΕΠΙΠΛΑ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΣΥΝΟΛΑ
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ						
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	507.898,36	12.325,75	24.273,54	366.696,28	911.193,93
Αναπροσαρμογές εύλογης αξίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορές	0,00	0,00	0,00	0,00	6.349,59	6.349,59
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	507.898,36	12.325,75	24.273,54	373.045,87	917.543,52
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ						
Υπόλοιπο 31.12.2022	0,00	293.615,05	12.325,73	24.273,51	249.927,66	580.141,95
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	8.994,21	0,00	0,00	12.326,57	21.320,78
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	302.609,26	12.325,73	24.273,51	262.254,23	601.462,73
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2023	0,00	205.289,10	0,02	0,03	110.791,64	316.080,79
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ						
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	507.898,36	12.325,75	24.273,54	373.045,87	917.543,52
Αναπροσαρμογές εύλογης αξίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Αγορές	0,00	40.439,77	861,30	0,00	66.251,64	107.552,71
Πωλήσεις	0,00	-866,90	0,00	0,00	0,00	-866,90
Υπόλοιπο 31.12.2024	0,00	547.471,23	13.187,05	24.273,54	439.297,51	1.024.229,33
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ						
Υπόλοιπο 31.12.2023	0,00	302.609,26	12.325,73	24.273,51	262.254,23	601.462,73
Αποσβέσεις χρήσης	0,00	10.300,32	111,64	0,00	16.885,89	27.297,85
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2024	0,00	312.909,58	12.437,37	24.273,51	279.140,12	628.760,58
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2024	0,00	234.561,65	749,68	0,03	160.157,39	395.468,75

5.9.3 Επενδυτικά Ακίνητα

Τα επενδυτικά ακίνητα αναλύονται ως κάτωθι για όμιλο και εταιρεία την 31/12/2024:

	ΓΗΠΕΔΑ ΟΙΚΟΠΕΔΑ	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΑ
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ			
Υπόλοιπο 31.12.2022	7.381.308,00	3.203.290,00	10.584.598,00
Προσθήκες	0,00	1.394,00	1.394,00
Μειώσεις	0,00	0,00	0,00
Αναπροσαρμογή ακινήτων	449.692,00	342.786,00	792.478,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	7.831.000,00	3.547.470,00	11.378.470,00
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ			
Υπόλοιπο 31.12.2023	7.831.000,00	3.547.470,00	11.378.470,00
Προσθήκες	0,00	0,00	0,00
Μειώσεις	0,00	-19.561,99	-19.561,99
Αναπροσαρμογή ακινήτων	471.000,00	88.998,21	559.998,21
Υπόλοιπο 31.12.2024	8.302.000,00	3.616.906,22	11.918.906,22

Τα εισπραττόμενα ενοίκια από τα επενδυτικά ακίνητα ανέρχονται για την 31/12/2024 σε ποσό € 209.532,34 και για την 31/12/2023 σε € 202.740,20.

5.9.4 Λοιπά Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Παρακάτω παρατίθεται η ανάλυση των άυλων παγίων της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31/12/2024 & 31/12/2023.

Όμιλος

	ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ			
Υπόλοιπο 31.12.2022	158.083,34	210.405,20	368.488,54
Αγορές	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	158.083,34	210.405,20	368.488,54
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			
Υπόλοιπο 31.12.2022	147.964,87	210.405,19	358.370,06
Αποσβέσεις χρήσης	3.560,00	0,00	3.560,00
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	151.524,87	210.405,19	361.930,06
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2023	6.558,47	0,01	6.558,48
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ			
Υπόλοιπο 31.12.2023	158.083,34	210.405,20	368.488,54
Αγορές	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2024	158.083,34	210.405,20	368.488,54
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			
Υπόλοιπο 31.12.2023	151.524,87	210.405,19	361.930,06
Αποσβέσεις χρήσης	2.998,38	3.559,99	6.558,37
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2024	154.523,25	213.965,18	368.488,43
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2024	3.560,09	-3.559,98	0,11

Εταιρεία

	ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗΣ	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ			
Υπόλοιπο 31.12.2022	158.083,34	210.405,20	368.488,54
Αγορές	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	158.083,34	210.405,20	368.488,54
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			
Υπόλοιπο 31.12.2022	147.964,87	210.405,19	358.370,06
Αποσβέσεις χρήσης	3.560,00	0,00	3.560,00
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	151.524,87	210.405,19	361.930,06
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2023	6.558,47	0,01	6.558,48
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ			
Υπόλοιπο 31.12.2023	158.083,34	210.405,20	368.488,54
Αγορές	0,00	0,00	0,00
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2024	158.083,34	210.405,20	368.488,54
ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			
Υπόλοιπο 31.12.2023	151.524,87	210.405,19	361.930,06

Αποσβέσεις χρήσης	2.998,38	3.559,99	6.558,37
Πωλήσεις	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2024	154.523,25	213.965,18	368.488,43
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2024	3.560,09	-3.559,98	0,11

5.9.5 Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία με Δικαίωμα Χρήσης

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση.

Τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού αναλύονται ως εξής:

Όμιλος

	Κτίρια	Σύνολο
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2021	620.802,93	620.802,93
Προσθήκες	78.213,26	78.213,26
Μειώσεις	143.325,48	143.325,48
Αποσβέσεις	158.955,02	158.955,02
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2022	396.735,69	396.735,69
Προσθήκες	218.149,46	218.149,46
Μειώσεις	0,00	0,00
Αποσβέσεις	140.140,50	140.140,50
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2023	474.744,65	474.744,65
Προσθήκες	377.952,81	377.952,81
Μειώσεις	0,00	0,00
Αποσβέσεις	120.339,24	120.339,24
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2024	732.358,21	732.358,21

Εταιρεία

	Κτίρια	Σύνολο
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2021	451.677,93	451.677,93
Προσθήκες	78.213,26	78.213,26
Μειώσεις	143.325,48	143.325,48
Αποσβέσεις	134.794,02	134.794,02
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2022	251.771,69	251.771,69
Προσθήκες	218.149,46	218.149,46
Μειώσεις	0,00	0,00
Αποσβέσεις	115.979,50	115.979,50
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2023	353.941,65	353.941,65
Προσθήκες	377.952,81	377.952,81
Μειώσεις	0,00	0,00
Αποσβέσεις	96.178,24	96.178,24
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2024	635.716,21	635.716,21

Ο Όμιλος απεικονίζει τις υποχρεώσεις μίσθωσης στα κονδύλια «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεων» και «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις από Μισθώσεων» στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Οι Υποχρεώσεις από Μισθώσεις αναλύονται ως εξής:

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024

	31.12.2024	31.12.2023	-	31.12.2024	31.12.2023
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις (Μακροπρόθεσμο μέρος)	588.489,89	389.823,54		514.720,89	288.813,54
Υποχρεώσεις από Μισθώσεις (Βραχυπρόθεσμο μέρος)	152.954,32	114.126,73		125.713,32	87.609,73
Σύνολα:	741.444,21	422.780,32		640.434,21	376.423,27

Σύνολο ελάχιστων μελλοντικών καταβολών μισθωμάτων

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Όχι πέρα του 1 έτους	184.217,20	134.105,28	154.217,20	104.105,28
Πέρα του 1 έτους και όχι πέραν των 5 ετών	536.202,79	426.997,64	458.702,79	319.497,64
Πέρα των 5 ετών	<u>137.228,10</u>	-	<u>137.228,10</u>	-
	857.648,09	561.102,92	750.148,09	423.602,92
Μελλοντικές χρεώσεις χρηματοδότησης	<u>(116.203,88)</u>	<u>(57.152,65)</u>	<u>(109.713,88)</u>	<u>(47.179,65)</u>
Παρούσα αξία	741.444,21	503.950,27	640.434,21	376.423,27

Η κίνηση των υποχρεώσεων από μισθώσεις έχει ως κάτωθι:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Εναρξη	503.950,27	422.780,32	376.423,27	269.441,32
Προσθήκες περιόδου	377.952,81	218.149,46	377.952,81	218.149,46
Μισθώματα (αφορούν αποπληρωμή κεφαλαίου)	(136.555,28)	(136.979,51)	(106.555,28)	(111.167,51)
Τροποποίηση όρων σύμβασης	<u>(3.903,59)</u>	=	<u>(7.386,59)</u>	=
Υπόλοιπο	741.444,21	503.950,27	640.434,21	376.423,27
Τόκοι leasing περιόδου	(22.743,46)	(22.587,37)	(17.837,46)	(18.399,37)
Μισθώματα (αφορούν αποπληρωμή κεφαλαίου)	<u>(136.555,28)</u>	<u>(136.979,51)</u>	<u>(106.555,28)</u>	<u>(111.167,51)</u>
Σύνολο μισθωμάτων	(159.298,74)	(159.566,88)	(124.392,74)	(129.566,88)

5.9.6 Επενδύσεις σε θυγατρικές και Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση κατά την 31/12/2024 και 31/12/2023 σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Συμμετοχή στη θυγατρική επιχείρηση 77 SGP Cyprus Ltd	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00
Καταβλημένες εγγυήσεις (ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, ΕΜΤΕ)	15.517,13	6.517,13	15.517,13	6.517,13
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	15.517,13	6.517,13	105.517,13	96.517,13

5.9.7 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων

Τα Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων αναλύονται ως κάτωθι:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Μετοχές εισαγ. στο χρηματιστήριο εταιρ. εσωτερικού	45.100,00	190.800,00	45.100,00	190.800,00
ΣΥΝΟΛΟ	45.100,00	190.800,00	45.100,00	190.800,00

Η μητρική εταιρεία κατέχει 10.000 μετοχές την εταιρεία «Ελληνικά Χρηματιστήρια Αθηνών ΧΑΑ Α.Ε.» και οι οποίες αποτιμούνται σε κάθε κλείσιμο ισολογισμού.

5.9.8 Αποθέματα

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση κατά την 31/12/2024 & 31/12/2023 σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Εμπορεύματα	621.563,32	685.089,26	586.437,32	652.904,26
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναλώσιμα	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	621.563,32	685.089,26	586.437,32	652.904,26

5.9.9 Εμπορικές Απαιτήσεις

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας κατά την 31/12/2024 & 31/12/2023.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Πελάτες (ανοικτός λογαριασμός)	1.780.691,37	1.799.744,11	1.788.531,76	1.815.187,11
Επιταγές Εισπρακτέες	249.508,26	323.166,60	249.508,26	323.166,60
Γραμμάτια εισπρακτέα	21.700,00	16.050,00	21.700,00	16.050,00
Προβλέψεις απομείωσης	-1.683.357,39	-1.683.357,39	-1.683.357,39	-1.683.357,39
Σύνολο	368.542,24	455.603,32	376.382,63	471.046,32

Στον Όμιλο και την Εταιρεία εφαρμόζεται η απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη την διάρκεια ζωής των απαιτήσεων τους.

Τα αναμενόμενα ποσοστά ζημιών βασίζονται στις ιστορικές πιστωτικές απώλειες του Ομίλου και της Εταιρείας.

Στη συνέχεια, τα ιστορικά ποσοστά ζημιών προσαρμόζονται για τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες σχετικά με μακροοικονομικούς παράγοντες που επηρεάζουν τους πελάτες του Ομίλου και της Εταιρείας.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζεται η πληροφόρηση σχετικά με την έκθεση του Ομίλου και της Εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο:

Όμιλος - 31.12.2024

	τρέχουσες	<90	90-180	181+	
Σύνολο Εμπορικών Απαιτήσεων	345.587,65	91.022,97	45.475,57	1.569.813,44	2.051.899,63
Αναμενόμενη Πιστωτική Ζημιά	20.170,70	52.992,79	40.380,46	1.569.813,44	1.683.357,39
Αναμενόμενο % Πιστωτικής Ζημιάς	5,84%	58,22%	88,80%	100,00%	82,04%

Εταιρεία - 31.12.2024

	τρέχουσες	<90	90-180	181+	
Σύνολο Εμπορικών Απαιτήσεων	345.587,65	91.022,97	45.475,57	1.577.653,83	2.059.740,02
Αναμενόμενη Πιστωτική Ζημιά	20.170,70	49.152,40	36.380,46	1.577.653,83	1.683.357,39
Αναμενόμενο % Πιστωτικής Ζημιάς	5,84%	54,00%	80,00%	100,00%	81,07%

5.9.10 Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση κατά την 31/12/2024 και 31/12/2023 σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Δάνεια προσωπικού	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Απαιτήσεις από πιστωτικές κάρτες	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιποί χρεώστες	0,00	309,83	0,00	309,83
Απαιτήσεις από ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
Προμηθευτές – χρεωστικά υπόλοιπα	21.176,39	13.670,50	15.926,39	13.670,50
Προπληρωμένα Έξοδα	96,49	7.085,85	96,49	1.835,85
Σύνολο	31.272,88	31.066,18	26.022,88	25.816,18

5.9.11 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση κατά την 31/12/2024 και 31/12/2023 σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Ταμείο	40.310,39	38.382,45	27.146,39	35.529,05
Καταθέσεις σε €	28.798,16	48.217,71	28.798,16	32.236,11
Καταθέσεις σε ξένο νόμ-σμο	159,54	149,98	159,54	149,98
Καταθέσεις paypal	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	69.268,09	86.750,14	56.104,09	67.915,14

5.9.12 Μετοχικό κεφάλαιο, ίδιες μετοχές & αποθεματικά

Την 31^η Δεκεμβρίου 2024, το Μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε € 3.682.346,16 το οποίο διαιρείται σε 5.939.268 κοινές μετοχές, αξίας 0,62 έκαστην.

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση της καθαρής θέσης κατά την 31/12/2024 και 31/12/2023 σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Καταβλημένο Κεφάλαιο Κοινών Μετοχών	3.682.346,16	3.682.346,16	3.682.346,16	3.682.346,16
Κατ. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	462.294,50	462.294,50	462.294,50	462.294,50
Τακτικό αποθεματικό	557.739,22	557.739,22	557.739,22	557.739,22
Έκτακτο αποθεματικό	3.927.145,54	3.927.145,54	3.927.145,54	3.927.145,54
Διαφορά από αναπροσαρ. Αξίας συμμ. και χρεογράφων	-200.869,36	-192.239,08	-200.869,36	-192.239,08
Αφορολόγητο αποθεματικό Ε 2665/84 ΠΟΛ 72	260.596,76	260.596,76	260.596,76	260.596,76
Αφορολόγητο αποθεματικό Α 20 Ν 1892/90	315.161,33	315.161,33	315.161,33	315.161,33
Αποθεματικό από κατ. Ειδικ. Τρό. φορ. Εισοδ.	98.700,34	98.700,34	98.700,34	98.700,34
Λοιπά αποθεματικά	-2.193.022,05	-2.193.022,05	-2.193.022,05	-2.193.022,05
Αποθεματικό επανεκτίμησης παγίων	6.071.787,36	6.071.787,36	6.071.787,36	6.071.787,36
Αναλογιστικά κέρδη/ ζημιές	2.562,08	2.027,49	2.562,08	2.027,49
Αποτελέσματα εις νέο-Ζημιές	-3.657.688,44	-3.951.424,06	-3.589.786,44	-3.896.689,06
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	9.326.753,44	9.041.113,51	9.394.655,44	9.095.848,51

5.9.13 Υποχρεώσεις παροχών λόγω εξόδου από την εταιρεία

Η υποχρέωση για αποζημίωση λόγω εξόδου από την υπηρεσία απεικονίζεται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 και βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη η οποία υπολογίστηκε με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2024.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Υπόλοιπο υποχρέωσης την 01.01.2024 και την 01.01.2023	22.070,07	19.926,06	22.070,07	19.926,06
Δοθείσες αποζημιώσεις στη χρήση	0,00	0,00	0,00	0,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	874,62	2.144,01	874,62	2.144,01
Υπόλοιπο υποχρέωσης	22.944,69	22.070,07	22.944,69	22.070,07

Τα ποσά τα οποία αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων και αφορούν το κόστος πρόβλεψης για Αποζημίωση Προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία, έχουν ως εξής:

Προγράμματα Καθορισμένων Παροχών Συνταξιοδότησης

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Κόστος Τρέχουσας Απασχόλησης	936,50	1.007,61	936,50	1.007,61
Κόστος Τόκων	472,70	757,19	472,70	757,19
Επίδραση Διακανονισμού/ Περικοπής	0,00	4.014,73	0,00	4.014,73
Κόστος Προϋπηρεσίας	0,00	0,00	0,00	0,00
Ποσά που επιβάρυναν την Κατάσταση Αποτελεσμάτων:	1.409,20	5.779,53	1.409,20	5.779,53
Αναλογιστικά (Κέρδη)/ Ζημιές Περιόδου	-534,58	379,21	-534,58	379,21
Ποσό που επιβάρυνε την Κατάσταση Συνολικών Εσόδων:	874,62	6.158,74	874,62	6.158,74

Οι μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που καταχωρήθηκε στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης είναι οι παρακάτω:

Μεταβολές στην Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης - Έναρξη Χρήσης:	22.070,07	19.926,06	22.070,07	19.926,06
Συνολική Δαπάνη	1.409,20	1.764,80	1.409,20	1.764,80
Αναλογιστικά (Κέρδη)/ Ζημίες Περιόδου	-534,58	379,21	-534,58	379,21
Καταβληθείσες Αποζημιώσεις	0,00	-4.014,73	0,00	-4.014,73
Επίδραση από αναλογιστική μελέτη	0,00	4.014,73	0,00	4.014,73
Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης Καθορισμένων Παροχών - Τέλος Χρήσης:	22.944,69	22.070,07	22.944,69	22.070,07
Εύλογη Αξία Περιουσιακών Στοιχείων Προγράμματος	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρή Υποχρέωση Ισολογισμού - Τέλος Χρήσης:	22.944,69	22.070,07	22.944,69	22.070,07

Η υποχρέωση για αποζημίωση λόγω εξόδου από την υπηρεσία απεικονίζεται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 και βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη η οποία υπολογίστηκε με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2024.

Για τους υπολογισμούς της μελέτης έγιναν οι παρακάτω αναλογιστικές παραδοχές:

Οικονομικές Παραδοχές

Επιτόκιο Προεξόφλησης
Αναμενόμενη Μελλοντική Αύξηση Μισθών
Πληθωρισμός

Δημογραφικές Παραδοχές

Θνησιμότητα
Ανικανότητα

Όρια Ηλικίας Συνταξιοδότησης

Ποσοστό Αποχωρήσεων (Turnover):

- από 0 έτη έως 40 έτη
- από 40 έτη και άνω

	2024	2023
	3,40%	3,20%
	2,50%	2,50%
	2,00%	2,10%
	EAE2012P	EAE2012P
	EAE2012P	EAE2012P
	Εφαρμογή του Ν.4336/2015 σε κάθε εργαζόμενο ξεχωριστά	Εφαρμογή του Ν.4336/2015 σε κάθε εργαζόμενο ξεχωριστά
	0,00%	0,00%
	0,00%	0,00%

Παρακάτω παρατίθεται ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας των σημαντικών παραδοχών κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024:

	Ποσοστιαία Μεταβολή	
	Όμιλος	Εταιρεία
Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	-1,05%	-1,05%
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	1,09%	1,09%
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	0,36%	0,36%
Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	-0,34%	-0,34%

Οι παροχές σε εργαζόμενους την 31/12/2024 και την 31/12/2023 έχουν ως κάτωθι:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Μισθοί και ημερομίσθια	367.573,30	400.479,26	341.390,30	355.312,26
Εργοδοτικές Εισφορές	79.721,78	81.643,64	75.689,78	77.835,64
Αποζημιώσεις Απολύσεως ή Εξόδου	0,00	5.022,34	0,00	5.022,34
Σύνολο	447.295,08	487.145,24	417.080,08	438.170,24

Ο αριθμός προσωπικού για την Εταιρεία την 31/12/2024 και την 31/12/2023 ανέρχεται σε 21 και 20 αντίστοιχα. Η θυγατρική εταιρεία απασχολεί 2 άτομα.

5.9.14 Λοιπές Προβλέψεις & Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα των λοιπών προβλέψεων κατά την 31/12/2024 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως εξής :

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Επιστρεπτέα προκαταβολή	23.838,40	28.172,80	23.838,40	28.172,80
Λοιπές έκτακτες προβλέψεις	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	23.838,40	28.172,80	23.838,40	28.172,80

5.9.15 Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις

Η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση	146.639,69	70.604,25	169.449,72	90.404,25
Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση	1.858.181,73	1.668.194,37	1.900.791,76	1.707.794,37
Σύνολο	1.711.542,04	1.597.590,12	1.731.342,04	1.617.390,12

Αναλυτικότερα η αναβαλλόμενη φορολογία αναλύεται ως κάτωθι:

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	1.858.181,73	1.459.095,90	1.900.791,76	1.707.794,37
	1.858.181,73	1.459.095,90	1.900.791,76	1.707.794,37

Ανάλυση Αναβαλλόμενων Φορολογικών Υποχρεώσεων

Περιγραφή

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση για Ενσώματα Πάγια Στοιχεία	1.721.333,20	1.443.306,14	1.760.933,20	1.629.927,21
Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση από Λοιπά Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση από Περιουσιακά Στοιχεία με Δικαίωμα Χρήσης	139.858,53	15.789,76	139.858,56	77.867,16
Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση για Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων	0,00	0,00		0,00
Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση από απομείωση συμμετοχής	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.861.191,73	1.459.095,90	1.900.791,76	1.707.794,37

Κίνηση Λογαριασμού "Αναβαλλόμενη Φορολογική Υποχρέωση"

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Υπόλοιπο 01/01	1.668.194,37	1.459.095,90	1.707.794,37	1.498.695,90
Προσαρμογή βάσει ΔΛΠ				
Απ' ευθείας χρέωση (πίστωση) σε λογαριασμό Ιδίων Κεφαλαίων	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρέωση (Πίστωση) στο Λογαριασμό Αποτελεσμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00
Αύξηση/ (Μείωση) Συντελεστή Φορολογίας	0,00	0,00	0,00	0,00
Συν (Μείον): Εκπεστές προσωρινές διαφορές / Φορολογητέες Προσωρινές Διαφορές	192.997,36	209.098,47	192.997,39	209.098,47
Υπόλοιπο 31.12.2024	1.861.191,73	1.668.194,37	1.900.791,76	1.707.794,37

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	146.639,69	70.604,25	169.449,72	90.404,25
	146.639,69	70.604,25	169.449,72	90.404,25

Ανάλυση Αναβαλλόμενων Φορολογικών Απαιτήσεων Περιγραφή

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση από Προβλέψεις Αποζημίωσης Προσωπικού	5.047,83	4.855,42	5.047,83	4.855,42
Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση από Ενσώματα Πάγια Στοιχεία	696,33	27,50	696,33	27,50
Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση από Περιουσιακά Στοιχεία με Δικαίωμα Χρήσης	140.895,53	82.813,12	140.895,53	82.813,12
Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση από απομείωση συμμετοχής	0,00	0,00	19.800,00	19.800,00
Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση	0,00	-17.091,79	3.010,03	-17.091,79
	146.639,69	70.604,25	169.449,72	90.404,25

Κίνηση Λογαριασμού "Αναβαλλόμενη Φορολογική Απαίτηση"

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Υπόλοιπο 01/01	70.604,25	64.057,40	90.404,25	83.857,40
Προσαρμογή βάσει ΔΛΠ				
Απ' ευθείας πίστωση (χρέωση) σε λογαριασμό Ιδίων Κεφαλαίων	0,00	0,00	3.010,03	0,00
Πίστωση (χρέωση) στο λογαριασμό αποτελεσμάτων				
Συν: Εκπεστές προσωρινές διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00
Συν/(Μείον): Αύξηση/ (Μείωση) συντελεστή φορολογίας	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείον: φορολογητέες προσωρινές διαφορές	76.035,44	6.546,85	76.035,44	6.546,85
Υπόλοιπο 31.12.2024	146.639,69	70.604,25	169.449,72	90.404,25

Η αναβαλλόμενη φορολογία που εμφανίζεται συμψηφιστικά στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, στις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις, αφορά κυρίως αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης για αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί από την εύλογη αξία ακινήτων.

5.9.16 Εμπορικές και Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση κατά την 31/12/2024 και 31/12/2023 σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Προμηθευτές	647.286,45	752.943,97	608.422,84	729.274,97
Πιστωτικά Υπόλοιπα Πελατών	92.911,78	59.319,97	92.905,78	59.319,97
Επιταγές πληρωτέες	0,00	0,00	0,00	0,00
Διάφοροι Πιστωτές	19.895,73	24.315,10	21.527,73	21.358,10
Διάφοροι Φόροι	69.351,03	83.390,32	65.581,03	62.770,32
Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)	19.862,69	19.607,64	18.972,69	18.752,64
Έσοδα επόμενων χρήσεων (προεισπραχθέντα έσοδα)	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο	849.307,68	939.577,00	807.410,07	891.476,00

5.9.17 Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας αφορούν δάνεια τραπεζών που έχουν ληφθεί από την εταιρεία ως κεφάλαιο κίνησης.

Το υπόλοιπο κατά την 31/12/2024 για τον Όμιλο και την Εταιρεία ανέρχεται σε :

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	1.525.030,49	1.528.669,18	1.525.030,49	1.528.669,18
ΣΥΝΟΛΟ	1.525.030,49	1.528.669,18	1.525.030,49	1.528.669,18

Οι μεταβολές του Δανεισμού του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως κάτωθι:

		Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις
Ταμειακές Ροές:		
Υπόλοιπο την 01.01.2022		1.501.369,44
Ταμειακές Ροές:		
- Εισπράξεις από Εκδοθέντα / Αναληφθέντα Δάνεια / Τόκοι		20.454,10
- Εξοφλήσεις Δανείων / Τόκων		
Μη Ταμειακές Ροές:		
- Ανακατάταξη από Μακροπρόθεσμες σε Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		0,00
Υπόλοιπο την 31.12.2022		1.521.823,54
Υπόλοιπο την 01.01.2023		1.521.823,54
Ταμειακές Ροές:		
- Εισπράξεις από Εκδοθέντα / Αναληφθέντα Δάνεια / Τόκοι		6.845,64
- Εξοφλήσεις Δανείων / Τόκων		
Μη Ταμειακές Ροές:		
- Ανακατάταξη από Μακροπρόθεσμες σε Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		0,00
Υπόλοιπο την 31.12.2023		1.528.669,18
Υπόλοιπο την 01.01.2024		1.528.669,18
Ταμειακές Ροές:		
- Εισπράξεις από Εκδοθέντα/Αναληφθέντα Δάνεια / Τόκοι		-3.638,69
- Εξοφλήσεις Δανείων / Τόκων		
Μη Ταμειακές Ροές:		
- Ανακατάταξη από Μακροπρόθεσμες σε Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		0,00
Υπόλοιπο την 31.12.2024		1.525.030,49

	Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις
Υπόλοιπο την 01.01.2022	1.501.369,44
Ταμειακές Ροές:	
- Εισπράξεις από Εκδοθέντα/Αναληφθέντα Δάνεια / Τόκοι	20.454,10
- Εξοφλήσεις Δανείων / Τόκων	0,00
Μη Ταμειακές Ροές:	
- Ανακατάταξη από Μακροπρόθεσμες σε Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	0,00
Υπόλοιπο την 31.12.2022	1.521.823,54
Υπόλοιπο την 01.01.2023	1.521.823,54
Ταμειακές Ροές:	
- Εισπράξεις από Εκδοθέντα/Αναληφθέντα Δάνεια / Τόκοι	6.845,64
- Εξοφλήσεις Δανείων / Τόκων	0,00
Μη Ταμειακές Ροές:	
- Ανακατάταξη από Μακροπρόθεσμες σε Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	0,00
Υπόλοιπο την 31.12.2023	1.528.669,18

5.9.18 Ανάλυση Αποτελεσμάτων

Παρακάτω παρατίθεται αναλυτικός πίνακας με την ανάλυση των εσόδων & εξόδων κατά την 31/12/2024 & 31/12/2023 σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01/01 - 31/12/2024	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2024	01/01 - 31/12/2023
ΟΜΑΔΑ ΕΞΟΔΩΝ				
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	447.295,08	487.145,24	417.080,08	438.170,24
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	157.741,06	177.526,24	156.741,06	177.471,24
Παροχές τρίτων	91.349,43	52.496,93	91.349,43	52.496,93
Φόροι-τέλη	65.940,72	63.852,68	65.940,72	63.852,68
Διάφορα έξοδα	149.303,75	101.182,78	137.844,75	101.182,78
Τόκοι και συναφή έξοδα	158.690,44	153.770,68	153.784,44	147.461,68
Αποσβέσεις παγίων	178.236,97	140.866,28	144.910,97	140.866,28
Λοιπά έκτακτα έξοδα – πρόστιμα προσαυξήσεις – Προβλέψεις	5.134,95	6.013,37	5.134,95	6.013,37
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.070,00	5.735,02	3.070,00	5.735,02
Έξοδα από φόρο εισοδήματος και αναβαλλόμενη φορολογία	116.961,95	202.551,62	116.961,95	202.551,62
ΣΥΝΟΛΟ	1.373.724,35	1.391.140,84	1.292.818,35	1.335.801,84
Κόστος πωληθέντων	1.353.265,18	1.392.492,68	1.324.159,12	1.305.877,43
ΣΥΝΟΛΟ	2.726.989,53	2.783.633,52	2.616.977,47	2.641.679,27

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01/01 - 31/12/2024	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2024	01/01 - 31/12/2023
ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ				
Πωλήσεις εμπορευμάτων	2.174.368,45	2.225.201,57	2.080.513,39	2.107.544,32
Παροχή Υπηρεσιών	256.231,91	224.289,20	256.231,91	224.289,20
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	16.556,24	18.628,67	13.566,24	12.626,67
Έσοδα κεφαλαίων	4.519,05	15.083,07	4.519,05	15.083,07
Επιχορηγήσεις & Διάφορα Έσοδα	0,01	22.905,26	0,01	22.905,26
Πιστωτικές Συναλλαγματικές Διαφορές	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά έκτακτα κέρδη (ζημιές) – έσοδα (έξοδα)	9.051,28	0,00	9.051,28	
Έσοδα από επιμέτρηση επενδυτικών ακινήτων σε έυλογη αξία	559.998,21	793.669,37	559.998,21	793.669,37
Έσοδα από φόρο εισοδήματος και αναβαλλόμενη φορολογία	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	3.020.725,15	3.299.777,14	2.923.880,09	3.176.117,89
Αποτέλεσμα – Ζημία (Ζημία) περιόδου (α-β)	293.735,62	516.143,62	306.902,62	534.438,62

5.9.19 Χρηματοοικονομικό κόστος – καθαρό

Τα χρηματοοικονομικά κόστη αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01/01 - 31/12/2024	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2024	01/01 - 31/12/2023
Χρεωστικοί τόκοι				
Δάνεια τραπεζών	54.399,85	110.117,45	54.399,85	110.117,45
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	32.463,65	27.253,50	32.463,65	25.132,50
Τόκοι μισθώσεων	71.826,94	16.399,73	66.920,94	12.211,73
Σύνολο	158.690,44	153.770,68	153.784,44	147.461,68
Πιστωτικοί Τόκοι				
Έσοδα συμμετοχών	4.519,06	6.259,08	4.519,06	6.259,08
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	0,00	8.823,99	0,00	8.823,99
Σύνολο	4.519,06	15.083,07	4.519,06	15.083,07
Χρηματοοικονομικό Κόστος καθαρό	154.171,38	138.687,61	149.265,38	132.378,61

5.9.20 Κέρδη ανά μετοχή

Τα Κέρδη ανά Μετοχή, αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	01/01 - 31/12/2024	01/01 - 31/12/2023	01/01 - 31/12/2024	01/01 - 31/12/2023
Κέρδη (Ζημιές) που αναλογούν στους μετόχους της εταιρίας (σε Ευρώ)	293.735,62	516.143,62	306.902,62	534.438,62
Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών	5.939.268	5.939.268	5.939.268	5.939.268
Βασικά / Προσαρμοσμένα Κέρδη ανά Μετοχή (σε Ευρώ)	0,05	0,09	0,05	0,09

5.9.21 Δαπάνη / Έσοδο Φόρου Εισοδήματος

Ο φόρος επί των κερδών προ φόρων του Ομίλου και της εταιρείας αναλύεται ως κάτωθι:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Φόρος χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Αναβαλλόμενος φόρος	-116.961,95	-202.551,62	-116.961,95	-202.551,62
Σύνολο	-116.961,95	-202.551,62	-116.961,95	-202.551,62
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	410.697,57	718.695,24	423.864,57	736.990,24

ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024

Συντελεστής Φόρου	0,22	0,22	0,22	0,22
Φόρος υπολογισμένος επί λογιστικών κερδών	90.353,47	158.112,95	93.250,21	162.137,85
Προσαρμογή αναβαλλόμενης φορολογίας από μεταβολή φορολογικού συντελεστή	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείον: μη φορολογητέα κέρδη	-123.199,61	-174.345,16	-123.199,61	-174.345,16
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	6.600,00	6.618,90	6.600,00	6.618,90
Πλέον: Φόροι προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείον: συμψηφισμός ζημιών προηγούμενων χρήσεων	-90.715,81	-192.938,31	-93.612,55	-196.963,21
Λοιπά	0,00	0,00	0,00	0,00
Πραγματική Φορολογική Επιβάρυνση	-116.961,95	-202.551,62	-116.961,95	-202.551,62

5.9.22 Κέρδος/(Ζημιά) από Επανεκτίμηση Ακινήτου

Από την επανεκτίμηση των επενδυτικών ακινήτων προέκυψαν τα κάτωθι:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Κέρδος/(Ζημιά) από την Επανεκτίμηση Ακινήτου	559.998,21	792.478,00	559.998,21	792.478,00
Φόρος Εισοδήματος που Αναλογεί στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-123.199,61	-174.345,16	-123.199,61	-174.345,16
Σύνολα:	436.798,60	618.132,84	436.798,60	618.132,84

5.9.23 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις**Δικαστικές Υποχρεώσεις**

Δεν υφίσταται εκκρεμείς δίκες κατά της Εταιρείας.

Δεσμεύσεις / Εγγυητικές Επιστολές

Δεν υπάρχουν Κεφαλαιουχικές δαπάνες που έχουν αναληφθεί αλλά δεν έχουν εκτελεσθεί κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Εμπράγματα Βάρη & Εξασφαλίσεις

Δεν υπάρχουν Εμπράγματα Βάρη & Εξασφαλίσεις επί των ακινήτων της Εταιρείας.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η εταιρεία και ο όμιλος δεν έχουν άλλες πλην των αναφερόμενων υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ανέλεγκτες χρήσεις

Η εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2007, ενώ για τις χρήσεις 2008 μέχρι και 2010 οι φορολογικές υποχρεώσεις δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις οι χρήσεις έως και την 31/12/2018 θεωρούνται παραγεγραμμένες.

Για τις χρήσεις 2011 έως και 2022 έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994 και τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013.

Για τη χρήση 2024 η μητρική εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν.4174/2013 αρ.65Α όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα. Ο έλεγχος αυτός για τη χρήση 2024 βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2024. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Εμπορικές Συμβάσεις

Η διάρκεια των αποκλειστικών συμβάσεων που έχουν συναφθεί με τους οίκους του εξωτερικού είναι αορίστου χρόνου και για να υπάρξει λύση της συνεργασίας πρέπει να κριθεί από την εταιρία ότι το BRAND ενός οίκου του εξωτερικού έχει χάσει την δυναμική του στην Ελληνική Αγορά, ή ο οίκος του εξωτερικού βρίσκεται σε κίνδυνο πτώχευσης, ή η εταιρεία παρουσιάζει αδυναμία πληρωμής των υποχρεώσεών της.

5.9.24 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα για την εταιρεία και τον όμιλο μέχρι 31/12/2024 σύμφωνα με το ΔΛΠ 24.

Όμιλος - 31.12.2024

	Πωλήσεις Αγαθών & Υπηρεσιών	Αγορές Αγαθών & Υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Συγγενείς Επιχειρήσεις	0,00	46.463,98	0,00	0,00
Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα:	0,00	46.463,98	0,00	0,00

Εταιρεία - 31.12.2024

	Πωλήσεις Αγαθών & Υπηρεσιών	Αγορές Αγαθών & Υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
77SGP CYPRUS LTD	0,00	21.581,94	7.840,39	0,00
Συγγενείς Επιχειρήσεις	0,00	46.463,98	0,00	0,00
Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα:	0,00	68.045,92	7.840,39	0,00

Όμιλος - 31.12.2023

	Πωλήσεις Αγαθών & Υπηρεσιών	Αγορές Αγαθών & Υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Συγγενείς Επιχειρήσεις	0,00	46.464,00	0,00	0,00
Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα:	0,00	46.464,00	0,00	0,00

Εταιρεία - 31.12.2023

	Πωλήσεις Αγαθών & Υπηρεσιών	Αγορές Αγαθών & Υπηρεσιών	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
77SGP CYPRUS LTD	0,00	11.924,25	15.443,00	0,00
Συγγενείς Επιχειρήσεις	0,00	46.464,00	0,00	0,00
Διευθυντικά Στελέχη και μέλη της Διοίκησης	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα:	0,00	58.388,25	15.443,00	0,00

Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών και μελών της Διοίκησης

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Μισθοί και Λοιπές Παροχές	92.314,66	103.463,04	92.314,66	103.463,04
Σύνολα:	92.314,66	103.463,04	92.314,66	103.463,04

Το ποσό των αμοιβών διευθυντικών στελεχών αφορά σε καταβλημένη τακτική μισθοδοσία μελών Διοικητικού Συμβουλίου, για περίοδο 2024 και 2023. Δεν έχουν δοθεί δάνεια στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στα Διευθυντικά στελέχη.

5.9.25 Διανομή μερισμάτων

Λόγω του ζημιογόνου αποτελέσματος εις νέον η εταιρεία δεν προβαίνει σε διανομή μερίσματος.

5.10 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ - ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Χρηματοοικονομικά Μέσα

Τα Χρηματοοικονομικά Μέσα του Ομίλου αφορούν Απαιτήσεις από Πελάτες και Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις που έχουν λήξη εντός ενός έτους και άρα η λογιστική τους αξία μπορεί να θεωρηθεί και εύλογη. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων προσεγγίζει τις λογιστικές τους αξίες.

Σχετικά με τις απαιτήσεις η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Η Διοίκηση φροντίζει για την αποτελεσματικότερη διαχείριση του κινδύνου αυτού και την αξιολόγηση και κατάταξη των πελατών ανάλογα με το επίπεδο κινδύνου και, όπου απαιτείται, έχουν διενεργηθεί προβλέψεις για απομειωμένες απαιτήσεις.

Ιεραρχία εύλογης αξίας

Ο Όμιλος και η Εταιρεία χρησιμοποιούν την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων ανά μέθοδο αποτίμησης:

Επίπεδο 1: με βάση διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: με βάση τις τεχνικές αποτίμησης για τις οποίες όλα τα δεδομένα που έχουν σημαντική επίδραση στην εύλογη αξία είναι ορατά, είτε άμεσα είτε έμμεσα, ενώ περιλαμβάνει και τεχνικές αποτίμησης με διαπραγματεύσιμες τιμές σε λιγότερο ενεργές αγορές για όμοια ή παρόμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 3: με βάση τις τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιούν δεδομένα που έχουν σημαντική επίδραση στην εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε εμφανή δεδομένα της αγοράς.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει την ιεραρχία της εύλογης αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

<u>Στοιχεία του ενεργητικού</u>	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>		<u>Ιεραρχία Εύλογης Αξίας</u>
	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	
Επενδυτικά Ακίνητα	11.918.906,22	11.378.470,00	11.918.906,22	11.378.470,00	Επίπεδο 2
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων	45.100,00	190.800,00	45.100,00	190.800,00	Επίπεδο 1

Κατά την διάρκεια της χρήσης δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων ιεραρχίας.

Οι παρακάτω μέθοδοι και παραδοχές χρησιμοποιήθηκαν για την εκτίμηση των εύλογων αξιών:

Η εύλογη αξία των Γηπέδων - Οικοπέδων, Κτιρίων και Επενδυτικών Ακινήτων του επιπέδου 2 επιμετράτε στον Όμιλο και την Εταιρεία από ανεξάρτητους εκτιμητές ανά τακτά χρονικά διαστήματα, με συνδυασμό των μεθόδων εκτίμησης α) Συγκριτικών Στοιχείων ή Κτηματαγοράς και β) Εισοδήματος.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων του επιπέδου 1 είναι μετοχές που κατέχει η εταιρεία σε εισηγμένη εταιρεία και έχουν αποτιμηθεί την 31/12/2024 με βάση την δημοσιευμένη τιμή σε ενεργή αγορά.

Παράγοντες Χρηματοοικονομικού Κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε αρκετούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως κίνδυνο τιμών αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ταμιακών ροών από μεταβολή των επιτοκίων. Η διαχείριση του κινδύνου διεκπεραιώνεται από την κεντρική υπηρεσία διαχείρισης χαρτοφυλακίου, η οποία λειτουργεί με συγκεκριμένους κανόνες που έχουν τεθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η Κεντρική υπηρεσία διαχείρισης χαρτοφυλακίου προσδιορίζει, εκτιμά και αντισταθμίζει όταν απαιτείται τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τις υπηρεσίες που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Το Διοικητικό Συμβούλιο παρέχει γραπτές οδηγίες και κατευθύνσεις για την γενική διαχείριση του κινδύνου καθώς και ειδικές οδηγίες για την διαχείριση συγκεκριμένων κινδύνων όπως ο συναλλαγματικός κίνδυνος, ο κίνδυνος επιτοκίου και ο πιστωτικός κίνδυνος.

α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία παρότι δραστηριοποιείται σε διεθνές επίπεδο δεν εκτίθενται σε συναλλαγματικό κίνδυνο, διότι το σύνολο σχεδόν των συναλλαγών διενεργείται σε ευρώ.

β) Πιστωτικός κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Οι χονδρικές πωλήσεις γίνονται κυρίως σε πελάτες με μειωμένο βαθμό απωλειών. Στην περίπτωση μακροχρόνιας πίστωσης, συνήθως άνω του ενός έτους και εφόσον υπάρχει η σχετική δυνατότητα, γίνεται παρακράτηση της κυριότητας των πωλούμενων αγαθών.

γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, μέσω της εκχώρησης απαιτήσεων χωρίς δικαίωμα αναγωγής και των αδιάθετων πιστωτικών ορίων των τραπεζικών χρηματοδοτήσεων.

δ) Κίνδυνος μεταβολών των επιτοκίων

Η Εταιρεία δεν έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία, πολιτική της είναι να διατηρούν το σύνολο (σχεδόν) του δανεισμού, σε προϊόντα κυμαινόμενου επιτοκίου.

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων που προέρχεται από τα μακροπρόθεσμα δάνεια, δεν είναι σημαντικός για την Εταιρεία, καθώς στο σύνολό τους είναι με κλειδωμένα περιθώρια (spreads.)

5.11 Μεταγενέστερα γεγονότα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και οι σημειώσεις και οι αναφορές που τις συνοδεύουν, ενδέχεται να εμπεριέχουν ορισμένες υποθέσεις και υπολογισμούς που αναφέρονται σε μελλοντικά γεγονότα σε σχέση με τις εργασίες, την ανάπτυξη και τις οικονομικές επιδόσεις της Εταιρείας.

Δεν έχουν προκύψει άλλα γεγονότα μετά την 31 Δεκεμβρίου 2024 τα οποία να έχουν σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

5.12 Έγκριση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η ημερομηνία έγκρισης των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο είναι η 16 Απριλίου 2025 και τελούν από τη έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Αθήνα, 16/4/2025

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΑΜΙΓΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΕ 107109

ΔΑΜΙΓΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΑΜ 603572

ΣΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ
ΑΝ 070791