



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



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

της χρήσης από
1^η Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021



Περιεχόμενα χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σελίδα

A.	ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
B.	ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	5
Γ.	ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	16
Δ.	ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡ. 7 ΚΑΙ 8 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν.3556/2007.	42
Ε.	ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	45
ΣΤ.	ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	52
	Ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2021	52
	Εταιρική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2021	53
	Ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση συνολικού εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021	54
	Ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021	55
	Εταιρική κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021	56
	Ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση ταμειακών ροών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021	57
1.	Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες	58
1.1.	Γενικές πληροφορίες	58
1.2.	Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	58
1.3.	Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεων	58
1.4.	Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν έχουν υιοθετήσει νωρίτερα	59
2.	Βασικές λογιστικές αρχές	60
2.1.	Βάση ενοποίησης	60
2.1.1.	Θυγατρικές εταιρείες	60
2.1.2.	Συμμετοχές σε συγγενείς και μέθοδος ενοποίησης καθαρής θέσης	60
2.1.3.	Ενοποίηση θυγατρικών εξωτερικού	61
2.2.	Διαχωρισμός κυκλοφορούντων / μη κυκλοφορούντων στοιχείων	61
2.3.	Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών στοιχείων	61
2.4.	Λειτουργικοί τομείς	62
2.5.	Αναγνώριση εσόδων	62
2.6.	Αναγνώριση κόστους πωλήσεων	63
2.7.	Μετατροπή ξένων νομισμάτων	63
2.7.1.	Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης	63
2.7.2.	Συναλλαγές και υπόλοιπα	63
2.8.	Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος	63
2.9.	Ενσώματα πάγια	64
2.10.	Επενδύσεις σε ακίνητα	64
2.11.	Υπεραξία	65
2.12.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	65
2.13.	Απομείωση αξίας στοιχείων του ενεργητικού	65
2.14.	Αποτίμηση θυγατρικών και συγγενών επιχειρήσεων	65
2.15.	Αποθέματα	65
2.16.	Απαιτήσεις από πελάτες	65
2.17.	Χρηματοοικονομικά μέσα	66
2.18.	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	67
2.19.	Μετοχικό κεφάλαιο	67
2.20.	Δανεισμός	67
2.21.	Μισθώσεις	67
2.22.	Παροχές στο προσωπικό	68
2.23.	Κυβερνητικές επιχορηγήσεις	69
2.24.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	69
2.25.	Προβλέψεις	69
2.26.	Διανομή μερισμάτων	69
2.27.	Κέρδη/(Ζημίες) ανά μετοχή	69
3.	Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	69
3.1.	Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου	70
3.2.	Προσδιορισμός των εύλογων αξιών	71
4.	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης	72
5.	Πληροφόρηση κατά τομέα	73
5.1.	Ανάλυση δραστηριότητας κατά επιχειρηματικό τομέα	73



5.2.	Ανάλυση εμπορικής δραστηριότητας κατά γεωγραφικό τομέα	74
5.3.	Ανάλυση τομέα συμβάσεων κατασκευής έργων	74
6.	Πληροφορίες Ομίλου	75
7.	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	75
8.	Άυλα περιουσιακά στοιχεία	77
9.	Υπεραξία	78
10.	Επενδύσεις σε ακίνητα	79
11.	Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	79
12.	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	80
13.	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και υποχρέωση	81
14.	Αποθέματα	82
15.	Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	82
16.	Προκαταβολές	83
17.	Μεταβατικοί λογαριασμοί	83
18.	Ταμειακά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις	83
19.	Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικό υπέρ το άρτιο	83
20.	Αποθεματικά	84
21.	Δανειακές υποχρεώσεις	84
22.	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	87
23.	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	89
24.	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	89
25.	Μεταβατικοί λογαριασμοί	90
26.	Πωλήσεις	90
27.	Ανάλυση εξόδων ανά κατηγορία	92
28.	Λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης	93
29.	Αποτίμηση επενδυτικών ακινήτων	93
30.	Χρηματοοικονομικό κόστος	93
31.	Φόρος εισοδήματος	94
32.	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις	94
33.	Ενδεχόμενες απαιτήσεις	95
34.	Υφιστάμενα εμπράγματα βάρη	96
35.	Δεσμεύσεις και συμβατικές υποχρεώσεις	96
36.	Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού και παροχές	96
37.	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	97
38.	Κέρδη/ (ζημίες) ανά μετοχή	97
39.	Μέρισμα ανά μετοχή	97
40.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς της κατάστασης χρηματοοικονομική θέσης	98
Z.	Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης της ετήσιας χρηματοοικονομικής έκθεσης	98



Α. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

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

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

1. Ιωάννης Λάππας, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος
2. Μαίρη Λάππα, Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μη Εκτελεστικό Μέλος
3. Βιολέττα Λάππα, Διευθύνουσα Σύμβουλος

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

- α) Οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση από 01.01.2021 έως 31.12.2021 της «**Ι.ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι.ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο και οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα δωδεκάμηνης περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου του 2021.
- β) Η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου επί αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις και τη θέση της «**Ι.ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι.ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Αθήνα, 2 Μαΐου 2022

Οι δηλούντες - Οι βεβαιούντες

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

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Η ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ

ΜΑΙΡΗ ΛΑΠΠΑ

ΒΙΟΛΕΤΤΑ ΛΑΠΠΑ



Β. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

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

επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης από 1η Ιανουαρίου έως
31η Δεκεμβρίου 2021

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018 και τις διατάξεις του Ν.3556/2007 και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, σας υποβάλλουμε για την κλειόμενη χρήση από 01/01/2021 έως 31/12/2021 την ετήσια έκθεση του διοικητικού συμβουλίου. Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται συνοπτικά πληροφορίες του Ομίλου και της Εταιρείας «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», χρηματοοικονομικές πληροφορίες που στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση των μετόχων και του επενδυτικού κοινού για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα, τη συνολική πορεία και τις μεταβολές που επήλθαν κατά τη διάρκεια της κλειόμενης εταιρικής χρήσης (01/01/2021 - 31/12/2021), σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ίδιας περιόδου. Επίσης, γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει ο Όμιλος και η Εταιρεία στο μέλλον και παρατίθενται οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ του εκδότη και των συνδεδεμένων με αυτών προσώπων.

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

Επωνυμία	Χώρα Εγκατάστασης	Σχέση με μητρική	Μέθοδος ενοποίησης	Ποσοστό συμμετοχής	
				31.12.2021	31.12.2020
Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ- ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	Μητρική	Ολική	100,00%	100,00%
Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.	Ελλάδα	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
SYSMEROM COM SRL	Ρουμανία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLM BULGARIA EOOD	Βουλγαρία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLMS COM DOOEL	Σκόπια	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSAL LTD	Αλβανία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSEER COMMERCE LTD	Σερβία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%

Η παρούσα Έκθεση συνοδεύει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης (01/01/2021 - 31/12/2021) και περιλαμβάνεται αυτοοσία μαζί με τις εν λόγω καταστάσεις καθώς και τις δηλώσεις των μελών του Δ.Σ. στην ετήσια οικονομική έκθεση που αφορά τη χρήση 2021. Ενόψει δε ότι από την Εταιρεία συντάσσονται και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η παρούσα Έκθεση είναι ενιαία, με κύριο σημείο αναφοράς τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία και με αναφορά στα εταιρικά οικονομικά στοιχεία της «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.», μόνο όπου έχει κριθεί σκόπιμο ή αναγκαίο για την καλύτερη κατανόηση του περιεχομένου της.

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

ΕΝΟΤΗΤΑ 1: Χρηματοοικονομικές Εξελίξεις & επιδόσεις Χρήσης από 01/01/2021 έως 31/12/2021

Σημαντικά γεγονότα χρήσης 2021

Οι περιορισμοί και οι απαγορεύσεις στην ομαλή λειτουργία της αγοράς για την εξάπλωση του Covid-19 κατά τη χρήση του 2021 επηρέασαν την Ελλάδα αλλά και τις χώρες των Βαλκανίων στις οποίες δραστηριοποιείται ο Όμιλος. Τα καταστήματα στην Ελλάδα ξεκίνησαν να λειτουργούν στις 18 Ιανουαρίου του 2021 ενώ τον Φεβρουάριο και τον Μάρτιο του 2021 τα φυσικά καταστήματα ξαναέκλεισαν και μέρος του δικτύου εξυπηρέτησε τους πελάτες με τη μέθοδο click in store και click away ή τηλεφωνικά, ενώ το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων πραγματοποιούνταν μέσω του ηλεκτρονικού καταστήματος της Εταιρείας.



Το μεγαλύτερο μέρος του δικτύου καταστημάτων της Ελλάδας επαναλειτούργησε στις 5 Απριλίου, με περιορισμούς, ως προς τον αριθμό των επιτρεπόμενων πελατών εντός των καταστημάτων και μόνο με τη μέθοδο click in store και click away. Οι πωλήσεις κινήθηκαν σε πολύ υψηλότερα επίπεδα από εκείνα του 2020, που υπήρχε καθολικό lockdown, αλλά και σε ιδιαίτερα ικανοποιητικά επίπεδα αύξησης σε σχέση με την Πασχαλινή περίοδο του 2019. Από το Μάιο του 2021 επαναλειτούργησε, με περιορισμούς όσον αφορά το μέγιστο αριθμό των επιτρεπόμενων πελατών εντός των καταστημάτων, το σύνολο του δικτύου.

Από το Νοέμβριο του 2021, οπότε και παρατηρήθηκε νέα έξαρση της πανδημίας COVID, τα καταστήματα σε ολόκληρη τη χώρα συνέχισαν τη λειτουργία με υποχρεωτικό έλεγχο πιστοποιητικών για την είσοδο πελατών, γεγονός που επιβράδυνε το θετικό ρυθμό αύξησης των πωλήσεων τους τελευταίους δύο μήνες του έτους.

Τον Ιανουάριο 2021 η Εταιρεία αποφάσισε τη διακοπή λειτουργίας του καταστήματος ELC στο εμπορικό κέντρο The Mall Athens. Το Σεπτέμβριο 2021 ανακαινίστηκε το κατάστημα MOTHERCARE στο εμπορικό κέντρο The Mall Athens και συνενώθηκε με το νέο κατάστημα EARLY LEARNING CENTRE που ξεκίνησε να λειτουργεί στον ίδιο όροφο.

Το Φεβρουάριο 2021 έγινε η εκταμίευση του νέου ομολογιακού δανείου, ποσού Ευρώ 11 εκ. Βάσει της καινούργιας δανειακής σύμβασης με την Alpha Bank, η οποία υπογράφηκε την 18/12/2020 (περισσότερες πληροφορίες στο ετήσιο δελτίο της χρήσης 2020) και η αποπληρωμή του ισόποσου υφιστάμενου δανεισμού στην ίδια τράπεζα. Η διάρκεια του δανείου είναι οκταετής με περίοδο χάριτος ενός έτους. Η αποπληρωμή ξεκινά την 04/05/2022 και θα γίνει σε 27 ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις των € 395.091 και 1 τελευταία δόση ποσού € 395.083.

Η Εταιρεία τον Απρίλιο 2021 προχώρησε στην εκμίσθωση καταστήματος ιδιοκτησίας της συνολικής επιφάνειας 884 τ.μ. επί της οδού Ερμού 44 στη διεθνή εταιρεία αθλητικών ειδών ADIDAS. Πρόκειται για το δεύτερο ακίνητο της Ι.ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι.ΛΑΠΠΑΣ Α.Ε. στην οδό Ερμού το οποίο πλέον χαρακτηρίζεται ως επενδυτικό, καθώς η Εταιρεία διαθέτει ένα ακόμη κατάστημα συνολικής επιφάνειας 1.438 τ.μ. μισθωμένο στην εταιρεία ΙΤΧ ΕΛΛΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. για το brand name ZARA. Η νοίκιαση του εν λόγω καταστήματος, το οποίο μέχρι τον Ιούνιο του 2021 ιδιοχρησιμοποιούταν ως κατάστημα Mothercare, αποτελεί την υλοποίηση ενός από τους βασικούς στόχους της Εταιρείας για το 2021, που αφορά την εκμετάλλευση της σημαντικής ακίνητης περιουσίας που διαθέτει για τη δημιουργία σταθερού εισοδήματος.

Η συγκεκριμένη επιχειρηματική κίνηση αποτελεί επίσης μέρος της στρατηγικής επανασχεδιασμού του δικτύου των σημείων πώλησης και των καταστημάτων της εταιρείας που περιλαμβάνει τη μεγαλύτερη επένδυση στο ηλεκτρονικό εμπόριο, τη διατήρηση μεγάλων περιφερειακών καταστημάτων πλήρους συλλογής καθώς και μικρότερων σημείων πώλησης σε εμπορικούς δρόμους. Στα πλαίσια της παραπάνω στρατηγικής και εξετάζοντας νέες ευκαιρίες για δημιουργία καταστημάτων προκειμένου να στεγάσει τα εμπορικά σήματα Mothercare & Early Learning Centre η Εταιρεία το Δεκέμβριο του 2021 ξεκίνησε η λειτουργία του νέου καταστήματος στο εμπορικό πάρκο Smart Park στα Σπάτα συνολικής επιφάνειας 850 τμ περίπου όπου και στεγάζονται και τα δύο εμπορικά σήματα της Εταιρείας προσφέροντας στο καταναλωτικό κοινό την πλήρη συλλογή προϊόντων.

Τα καταστήματα στη Ρουμανία από τον Οκτώβριο του 2021 λειτουργούσαν με υποχρεωτικό τον έλεγχο πιστοποιητικών στους εισερχόμενους πελάτες, διατηρώντας εξαιτίας του ιδιαίτερα χαμηλού ποσοστού εμβολιασμού του πληθυσμού της χώρας σε χαμηλά επίπεδα την επισκεψιμότητα των καταστημάτων. Τον Ιανουάριο του 2021, η 100% θυγατρική του ομίλου «S.C. SYSMEROM COM S.R.L.» αποφάσισε τη διακοπή λειτουργίας του ζημιόγνου καταστήματος της στην πόλη Costanta, στο εμπορικό κέντρο City Park Mall of Constanta ενώ το Σεπτέμβριο του 2021 προχώρησε στην έναρξη λειτουργίας του έκτου καταστήματός της στο Βουκουρέστι, στο εμπορικό κέντρο Promenada. Συνολικά η αύξηση πωλήσεων στη Ρουμανία για το 2021, ανήλθε σε 53,92% σε σχέση με το 2020.

Το Σεπτέμβριο 2021 η θυγατρική εταιρεία, με την επωνυμία «KLMS KOM DOOEL» που εδρεύει στα Σκόπια της Βόρειας Μακεδονίας προχώρησε στη λύση της μίσθωσης και τη διακοπή της λειτουργίας του μοναδικού καταστήματος που λειτουργούσε η ως άνω θυγατρική, λόγω της συνεχιζόμενης αρνητικής επίπτωσης της πανδημίας.

Η Εταιρεία κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης του 2021 έχει κάνει χρήση των πακέτων ελάφρυνσης που έχει χορηγήσει η κυβέρνηση με αναστολή των συμβάσεων εργασίας μέρους του προσωπικού, την επιδότηση ενοικίου για το μισθωμένο δίκτυο καταστημάτων και την ένταξη στο διευρυνόμενο πλαίσιο χρηματοδότησης, εξοικονομώντας έτσι ένα σημαντικό μέρος των λειτουργικών της εξόδων.



Η Εταιρεία με την από 14.07.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της, ενέκρινε τη διανομή μερίσματος συνολικού ποσού € 804.384,36, ήτοι ποσού € 0,02 ανά μετοχή, από τα φορολογηθέντα και μη διανεμηθέντα κέρδη προηγούμενων χρήσεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 159, 160 και 161 Ν.4548/2018. Το καθαρό πληρωτέο μέρισμα ανά μετοχή που διανεμήθηκε την 18/09/2020, ανέρχεται σε ποσό € 0,0285.

Η εταιρεία «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 05.05.2021 αποφάσισε τη μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό των εξακοσίων είκοσι οκτώ χιλιάδων δέκα επτά ευρώ και εξήντα πέντε λεπτών του ευρώ (€ 628.017,65), με μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής της Εταιρείας κατά €1,85 (από €25,35 σε €23,50) και επιστροφή με καταβολή σε μετρητά στη μοναδική μέτοχο της Εταιρείας «Ι.ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ-Ι.ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» του ανωτέρω συνολικού ποσού των € 628.017,65.

Τα αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας διαμορφώθηκαν ως εξής:

Ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών στη χρήση 2021 αυξήθηκε κατά 21,35% και ανήλθε σε € 28.246.036, έναντι € 23.277.395 το 2020. Τα μικτά κέρδη, διαμορφώθηκαν σε € 14.024.361 έναντι € 11.530.608 αυξημένα κατά 21,63% σε σχέση με το 2020.

Τα ενοποιημένα αποτελέσματα προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)* ανήλθαν σε κέρδη € 5.739.527 έναντι € 4.297.970 το 2020 αυξημένα κατά 33,54%. Τα κέρδη προ φόρων και τόκων (EBIT)* ανήλθαν σε € 2.497.757 έναντι € 779.734 το 2020, αυξημένα κατά 220,33%, ενώ τα αποτελέσματα προ φόρων διαμορφώθηκαν σε κέρδη € 2.165.846 έναντι ζημιών € 1.323.246 της προηγούμενης χρήσης. Τέλος, τα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε κέρδη €1.763.315 έναντι ζημιών €1.774.353 το 2020.

Ο κύκλος εργασιών της Εταιρείας αυξήθηκε κατά 19,83% στη χρήση 2021 και ανήλθε σε € 25.857.805 έναντι € 21.578.688 το 2020. Τα μικτά κέρδη, διαμορφώθηκαν σε € 12.179.106 έναντι € 10.186.456 αυξημένα κατά 18,58% σε σχέση με το 2020.

Τα κέρδη προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA)* της Εταιρείας ανήλθαν σε € 4.658.863 έναντι € 3.597.335 το 2020 αυξημένα κατά 29,51%. Τα κέρδη προ φόρων και τόκων (EBIT)* ανήλθαν σε € 2.326.771 έναντι € 1.086.715 το 2020 αυξημένα κατά 114,11%. Τα αποτελέσματα προ φόρων της χρήσης ανήλθαν σε κέρδη € 1.805.585 έναντι ζημιών € 1.249.869 της προηγούμενης χρήσεως. Τέλος, τα αποτελέσματα μετά από φόρους ανήλθαν σε κέρδη € 1.505.822 έναντι ζημιών € 1.609.044 το 2020.

Τα λειτουργικά αποτελέσματα της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψιν τη αύξηση των πωλήσεων λόγω της άρσης των καθολικών lockdown και των περιοριστικών μέτρων του Covid-19, αυξήθηκαν το 2021, ανήλθαν σε € 2.330.348 από € 1.088.578 το 2020, σημειώνοντας αύξηση της τάξεως του 114,07%. Οι απομειώσεις του κόστους συμμετοχής σε θυγατρικές εταιρείες ποσού € 347.960 για το 2021, αποτελούν έκτακτο, μη επαναλαμβανόμενο γεγονός. Τα κέρδη από αναπροσαρμογή της αξίας των επενδυτικών ακινήτων ποσού € 655.000 αποτελούν επίσης έκτακτο, μη επαναλαμβανόμενο γεγονός.

*Δίνεται επεξήγηση στην παράγραφο «Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης»

Τα αποθέματα του Ομίλου ανήλθαν σε € 9.837.884 έναντι € 8.557.341 την 31.12.2020, ήτοι αυξημένα κατά 14,96%.

Η καθαρή θέση του Ομίλου μετά από δικαιώματα μειοψηφίας την 31/12/2021 διαμορφώθηκε στο ύψος των € 54.225.924 από € 47.665.815 την 31/12/2020, σημειώνοντας αύξηση της τάξεως του 13,76%. Η σημαντική αύξηση της καθαρής θέσης του Ομίλου οφείλεται και στην αλλαγή χρήσης του ακινήτου της Εταιρείας επί της οδού Ερμού 44 από ιδιοχρησιμοποιούμενο σε επενδυτικό ακίνητο και την αναπροσαρμογή της αξίας του επενδυτικού ακινήτου, η οποία ανήλθε, μετά από φόρους, στο ποσό των € 5.584.044. Περισσότερες πληροφορίες στη [σημείωση 10](#) των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τα ταμειακά διαθέσιμα την 31/12/2021 ανήλθαν σε € 2.485.625 συνεπώς ο καθαρός δανεισμός του Ομίλου ανέρχεται σε € 9.284.670 έναντι € 9.690.311 την 31/12/2020, σημειώνοντας μείωση της τάξεως του 4,19%. Ο Όμιλος κατά την προηγούμενη χρήση έκανε χρήση της χρηματοδότησης που χορήγησε η κυβέρνηση στις πληττόμενες επιχειρήσεις λόγω Covid-19 με τη μορφή της επιστρεπτέας προκαταβολής ποσού € 499.922. Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης ο Όμιλος καταχώρισε στην ενοποιημένη κατάσταση συνολικού εισοδήματος ποσό € 211.497 σαν έσοδα λόγω του ότι ο Όμιλος έχει αποκτήσει την εύλογη βεβαιότητα ότι έχει εκπληρώσει τους όρους της μη αποπληρωμής όπως αυτές ορίζονται στις σχετικές υπουργικές αποφάσεις ([σημείωση 28](#)). Το αντίστοιχο ποσό της προηγούμενης χρήσης ανήλθε σε ποσό € 42.239 για τον Όμιλο.



Επεξήγηση των αποτελεσμάτων κατά τομέα δραστηριότητας

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στο εμπόριο και στην ενέργεια.

Οικονομικά αποτελέσματα της εμπορικής δραστηριότητας

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και στα Βαλκάνια. Το σύνολο των καταστημάτων στην Ελλάδα αριθμεί σε 30 και στα Βαλκάνια σε 9 καταστήματα. Το συνολικό δίκτυο καταστημάτων του Ομίλου παρατίθεται στον ακόλουθο πίνακα:

ΕΛΛΑΔΑ		ΒΑΛΚΑΝΙΑ	
Αττική	15	Αλβανία-Τίρανα	1
Θεσσαλονίκη	2	Ρουμανία-Βουκουρέστι	6
Κέρκυρα	1	Σερβία-Βελιγράδι	2
Κόρινθος	1	Σύνολο	9
Κρήτη	2		
Λάρισα	1		
Πάτρα	2		
Χαλκίδα	1		
Χίος	1		
FRANCHISE			
Ιωάννινα	1		
Κρήτη Χανιά	1		
Ναυπλιο	1		
Ρόδος	1		
Σύνολο	30		

Οι πωλήσεις στην Ελλάδα ανήλθαν σε € 24.128.429 έναντι € 20.410.548 της προηγούμενης χρήσης αυξημένες κατά 18,22%. Το μικτό κέρδος ανήλθε σε € 12.102.613 έναντι σε € 10.168.113 το 2020, αυξημένο κατά 19,03%. Ο συντελεστής μικτού κέρδους επί των πωλήσεων αυξήθηκε από 49,82% το 2020 σε 50,16%, τα έξοδα διάθεσης μειώθηκαν κατά 10,02% σε σχέση με το προηγούμενο έτος και τα αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε κέρδη ποσού € 2.396.302 έναντι ζημιών ποσού € 801.293 το 2020.

Οι πωλήσεις του συνόλου της εμπορικής δραστηριότητας (Ελλάδα και Βαλκάνια) ανήλθαν σε € 27.372.371 έναντι € 22.701.232 το 2020, αυξημένες κατά 20,58%. Το μικτό κέρδος ανήλθε σε € 13.500.605 έναντι € 11.261.747 το 2020 αυξημένο κατά 19,88%. Ο συντελεστής μικτού κέρδους επί των πωλήσεων μειώθηκε ελάχιστα από 49,61% το 2020 σε 49,32%. Τα έξοδα διάθεσης αυξήθηκαν κατά 9,72% σε σχέση με το προηγούμενο έτος και αποτελέσματα προ φόρων ανήλθαν σε κέρδη € 1.770.586 έναντι ζημιών € 1.519.134 το 2020.

Η επίδραση της πανδημίας του COVID 19 στις πωλήσεις στις χώρες των Βαλκανίων στις οποίες δραστηριοποιείται ο Όμιλος ήταν σημαντικά μεγαλύτερη από ότι στην Ελλάδα επηρεάζοντας τελικά τα αποτελέσματα του Ομίλου. Τα καταστήματα παρέμειναν ανοικτά για μεγάλο μέρος του έτους, αλλά η επισκεψιμότητα παρέμεινε σε πολύ χαμηλά επίπεδα καθότι η πανδημία ήταν σε μεγάλη έξαρση, ενώ οι κυβερνήσεις δεν παρείχαν στις επιχειρήσεις σημαντικά πακέτα στήριξης, που θα επέτρεπαν τη μείωση του κόστους.

Συγκεκριμένα κατά γεωγραφική περιοχή οι πωλήσεις λιανικής σημείωσαν αύξηση 17,65% στην Ελλάδα για τη χρήση του 2021 και μείωση 32,80% συγκεντρωτικά για τις υπόλοιπες χώρες των Βαλκανίων. Αντίστοιχα, το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης διαμορφώθηκε σε κέρδος ποσού € 2.573.105 στην Ελλάδα σημειώνοντας αύξηση κατά 146,16% σε σχέση με το 2020. Οι χώρες των Βαλκανίων κατέγραψαν για το 2021 ζημίες ποσού € 596.887, επηρεάζοντας αρνητικά τα αποτελέσματα του Ομίλου.

Οικονομικά αποτελέσματα ενεργειακής δραστηριότητας

Τα έσοδα του κλάδου προέρχονται κατά 98% από το εργοστάσιο παραγωγής υδροηλεκτρικής ενέργειας της θυγατρικής «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ-ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» στο Κεράσσοβο Ιωαννίνων και κατά 3% από φωτοβολταϊκά πάνελ ισχύος 77KW, εγκατεστημένα στη ταράτσα του ιδιόκτητου κτιρίου της Εταιρείας, επί της οδού Σακελαρίου & Τεώ στον Ταύρο.

Σχετικά με την απόδοση της ΜΥΗΕ Κερασόβου, κατά τη διάρκεια του 2021 σημειώθηκε σημαντική ανάκαμψη της υδραυλικότητας (συνολικός υετός) στην περιοχή του Έργου. Παρά το ότι πρόκειται για μια μέση χρονιά από πλευράς συνολικής απορροής υδάτων στη λεκάνη απορροής του ΜΥΗΣ, συντελέστηκε αύξηση της παραγωγής κατά 54% σε σχέση με το 2020, το οποίο όμως ήταν ιδιαίτερα ξηρό. Η μέση ετήσια διαθεσιμότητα του όλου Έργου από ανωμαλίες και συντήρηση διατηρήθηκε σε πολύ υψηλά επίπεδα (99,5%) και η συντελεσθείσα παραγωγή ανήλθε σε 9,76 GWh έναντι ιστορικού μέσου όρου 9,7 GWh και περσινής χρήσης 6,3 GWh.

Οι δαπάνες λειτουργίας συγκρατήθηκαν εντός προϋπολογισμού, παρά τις αυξημένες ανάγκες συντήρησης της μονάδας Francis λόγω βλάβης την άνοιξη του 2021, κυρίως εξαιτίας της ελάττωσης όλων των άλλων συντελεστών κόστους, περιλαμβανομένων και των δαπανών συντήρησης έργων πολιτικού μηχανικού.



Οι πωλήσεις του κλάδου ενέργειας, αυξήθηκαν κατά 51,64% και ανήλθαν σε € 873.665 έναντι € 576.163 της προηγούμενης χρήσης. Τα κέρδη της χρήσεως προ φόρων ανήλθαν ποσό € 395.260 έναντι € 195.888 σημειώνοντας αύξηση 101,78% σε σχέση με το 2020.

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

ΕΝΟΤΗΤΑ 2: Κίνδυνοι & Αβεβαιότητες

Συναλλαγματικός κίνδυνος

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

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

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

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

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

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

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

Στην προσπάθεια εξομάλυνσης των συνεπειών της μεγάλης αύξησης του κόστους μεταφοράς, η Εταιρεία, προέβη στον επανασχεδιασμό της δρομολόγησης του εμπορεύματος των προϊόντων ρουχισμού που αποτελεί το σημαντικότερο μέρος των πωλήσεων της, με διακοπή του σκέλους της Αγγλίας και απευθείας φορτώσεις από λιμάνια της Κίνας, του Μπαγκλαντές και της Ινδίας. Η απόφαση αυτή οδήγησε σε πιο ομαλό και άμεσο ανεφοδιασμό των καταστημάτων και σε συγκράτηση του κόστους μεταφοράς.

Η αναστολή λειτουργίας των καταστημάτων λιανικής παγκοσμίως λόγω της πανδημίας είχε σαν αποτέλεσμα τη σημαντική μείωση της ρευστότητας για τη Mothercare Global Brand. Για να μπορέσει η MGB να ανταπεξέλθει στις οικονομικές υποχρεώσεις της και να ξεπεράσει την κρίση που προκλήθηκε από την πανδημία ώστε να μπορεί στο μέλλον να υποστηρίξει και να αναπτύξει το brand name, ζήτησε από τους franchisees την απευθείας πληρωμή των κατασκευαστών σε Κίνα, Ινδία και Μπαγκλαντές με την υπογραφή τριμερούς σύμβασης.

Οι τριμερείς συμβάσεις μεταξύ της Εταιρείας, του Franchisor και των κατασκευαστών εξακολουθούν να ισχύουν μέχρι και σήμερα. Πέραν τούτου ρητά έχει συμφωνηθεί ότι η αρχική σύμβαση Franchise εξακολουθεί να ισχύει και να διέπει τη σχέση των μερών ως προς τους υπόλοιπους όρους της, ενώ οι τριμερείς συμβάσεις είναι συμπληρωματικές σε αυτή και αναφέρονται μόνο στα διαδικαστικά της παραγγελίας και της προμήθειας των προϊόντων και στην πληρωμή των προμηθευτών. Με αυτόν τον τρόπο επιτυγχάνεται μεγαλύτερη διαφάνεια στον τρόπο τιμολόγησης των εμπορευμάτων, αυξάνεται ο έλεγχος και οι παρεχόμενες εγγυήσεις των μερών όσον αφορά στην πληρωμή και στη συνεχιζόμενη διανομή εμπορευμάτων σύμφωνα με προσυμφωνημένους όρους, μετριάζοντας κατά συνέπεια το ρίσκο για την Εταιρεία.



Επίσης, με την υπογραφή των τριμερών συμβάσεων από το Μάρτιο του 2020 μεταξύ Κατασκευαστή-Mothercare Global(Franchisor) Εταιρείας (Franchisee) εξασφαλίζεται η Εταιρία έναντι μελλοντικών διαταραχών στην εφοδιαστική αλυσίδα από ενδεχόμενες δυσκολίες ρευστότητας της Mothercare Global Brand. Όλες οι παραγγελίες που αφορούν το 2022 έχουν τοποθετηθεί κανονικά και δεν έχει παρατηρηθεί καμία σημαντική καθυστέρηση στις παραδόσεις από τους προμηθευτές.

Παράλληλα στρατηγική της εταιρείας αποτελεί ο εμπλουτισμός του χαρτοφυλακίου προϊόντων της με απευθείας παραγγελίες από τοπικούς και ξένους προμηθευτές προκειμένου να περιορίσει τον κίνδυνο έκθεσης των πωλήσεων από τη σύνδεση με το βασικό προμηθευτή της Mothercare Global Brand.

Πιστωτικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις του Ομίλου που αφορούν τον εμπορικό κλάδο σε ποσοστό άνω του 91% είναι λιανικές, οι οποίες πραγματοποιούνται τοις μετρητοίς. Το υπόλοιπο ποσοστό αφορά χονδρικές πωλήσεις σε δικαιούχους (franchisees) και στις θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου. Συνεπώς η έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο είναι περιορισμένη.

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

Κίνδυνος ρευστότητας

Για τον κίνδυνο ρευστότητας ο Όμιλος διατηρεί επαρκή διαθέσιμα, τα οποία ανέρχονται σε € 2.485.625 έναντι € 2.928.513 της προηγούμενης χρήσης και επαρκή πιστωτικά όρια χρηματοδότησης από πλευράς τραπεζικών ιδρυμάτων. Η διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα αντιμετωπίσει πρόβλημα ρευστότητας κατά τη χρήση 2022.

Το Φεβρουάριο 2021 έγινε η εκταμίευση του νέου ομολογιακού δανείου, ποσού 11 εκ.ευρώ βάσει της καινούργιας δανειακής σύμβασης με την Alpha Bank, η οποία υπογράφηκε την 18/12/2020 και η αποπληρωμή του ισόποσου υφιστάμενου δανεισμού στην ίδια τράπεζα. Η διάρκεια του δανείου είναι οκταετής με περίοδο χάριτος ενός έτους. Η αποπληρωμή ξεκινά την 04/05/2022 και θα γίνει σε 27 ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις των €395.071 και 1 τελευταία δόση ποσού €395.083.

Κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα μακροπρόθεσμα δάνεια. Μεταβολές στο ύψος των επιτοκίων εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμειακών ροών. Τυχόν διακύμανση του euribor, επηρεάζει τους χρεωστικούς τόκους και τα αποτελέσματα της Εταιρείας. Ειδικότερα σε όλη τη διάρκεια της χρήσης 2021 η τιμή του euribor κυμάνθηκε σε μηδενικά επίπεδα με αποτέλεσμα τη μείωση του χρηματοοικονομικού κόστους.

Εταιρική Διακυβέρνηση

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει πλήρως τις αρχές της Εταιρικής Διακυβέρνησης, όπως αυτές ορίζονται από την Ελληνική Νομοθεσία και τις διεθνείς πρακτικές. Τα δύο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελούν ανεξάρτητη ομάδα και έχουν σαν αποστολή τη διεξαγωγή εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων και την επικοινωνία μεταξύ των ελεγκτικών οργάνων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο εσωτερικός έλεγχος της Εταιρείας, που διενεργείται από την κ. Φωτεινή Βετούλη αποτελεί ανεξάρτητο τμήμα που αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο και την Επιτροπή Ελέγχου.

ΕΝΟΤΗΤΑ 3: ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΠΟΡΕΙΑ ΚΑΙ ΕΞΕΛΙΞΗ

Προοπτικές για τη χρήση 2022

Το 2022 ξεκίνησε με θετικές προοπτικές για την ελληνική οικονομία η οποία αναμένεται να συνεχίσει να ανακάμπτει από την παρατεταμένη ύφεση των τελευταίων ετών, ενώ ιδιαίτερα σημαντική αναμένεται να είναι η συνεισφορά του Μηχανισμού Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (RRF) τα επόμενα χρόνια.

Ιδιαίτερα κρίσιμα θέματα που αναμένονται να επηρεάσουν καθοριστικά την πορεία της παγκόσμιας οικονομίας το 2022 θα είναι ο πληθωρισμός, η αύξηση του κόστους των πρώτων υλών, η ενεργειακή κρίση, οι πρόσφατες γεωπολιτικές εξελίξεις με επίκεντρο τον πόλεμο στην Ουκρανία, η εξέλιξη της πανδημίας του COVID 19 και οι διαταραχές στις εφοδιαστικές αλυσίδες.

Για τον Εμπορικό κλάδο της Εταιρείας το 2022 ξεκίνησε με το δίκτυο των φυσικών καταστημάτων σε πλήρη λειτουργία με τον περιορισμό του ελέγχου πιστοποιητικών για την είσοδο των πελατών καθώς τα υψηλά ποσοστά εμβολιασμού που οδήγησαν στη σταδιακή επάνοδο



της αγοράς στην κανονικότητα. Οι πωλήσεις λιανικής για την Εταιρεία για το πρώτο τρίμηνο κινήθηκαν ανοδικά, σημειώνοντας αύξηση 20% σε σχέση με το 2021. Η διοίκηση διατηρεί συγκρατημένη αισιοδοξία για την πορεία των πωλήσεων για το έτος 2022.

Στόχος της Εταιρείας για το 2022 αναφορικά με τον εμπορικό κλάδο είναι η αποτελεσματικότερη διαχείριση του δικτύου φυσικού καταστημάτων με την επαναξιολόγηση σημείων πώλησης και την ανακαίνιση κάποιων παλαιότερων, η θωράκιση της ρευστότητας καθώς και η αποτελεσματική διαχείριση των λειτουργικών εξόδων και του μικτού περιθωρίου κέρδους που δέχεται πιέσεις λόγω της αύξησης του κόστους των εμπορευμάτων.

Βασική στρατηγική εξακολουθεί να παραμένει και για το 2022 η επένδυση στο ψηφιακό αποτύπωμα, συνδυάζοντας το ηλεκτρονικό κατάστημα και την αναβάθμιση του, με την αξιοποίηση τεχνολογιών στο φυσικό «παραδοσιακό» χώρο, προκειμένου να προσφέρει στον καταναλωτή μια omnichannel εμπειρία.

Το ηλεκτρονικό κατάστημα της Ελλάδας αποτελεί το πρώτο σε πωλήσεις και αντιστοιχεί στο 18% των συνολικών πωλήσεων λιανικής της για το α' τρίμηνο του 2022. Από το Νοέμβριο του 2020 λειτουργεί ηλεκτρονικό κατάστημα και στη Ρουμανία, το motheracre.ro, το οποίο σταθερά κερδίζει μερίδιο αγοράς και αποτελεί πλέον το δεύτερο σε πωλήσεις κατάστημα του Ομίλου στην εν λόγω χώρα.

Αναφορικά με τον κλάδο ενέργειας, ο υδροηλεκτρικός σταθμός Κεράσσοβου συνεχίζει την πολύ καλή λειτουργία του, διατηρώντας υψηλή διαθεσιμότητα. Η κατάσταση του παραγωγικού εξοπλισμού παραμένει άριστη και η αποτελεσματικότητα των υδραυλικών έργων εξασφαλίζει τη συνέχιση της αποδοτικής λειτουργίας του.

Οι προοπτικές για το 2022 είναι ευοίωνες. Ο υετός κατά το πρώτο τρίμηνο του έτους είναι ικανοποιητικός. Παρά το ότι η παραγωγή εμφανίζεται μειωμένη σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο, τα αποθέματα χιονιού στην ανάντη λεκάνη απορροής του όρους Σμόλικα εκτιμώνται σημαντικά. Δεν έχουν αποδοθεί ακόμη ως απορροές λόγω του παρατεταμένου χειμερινού ψύχους. Εφόσον η εικόνα αυτή διατηρηθεί τους επόμενους μήνες της χρήσης (και κυρίως στους προσεχείς εαρινούς μήνες), ο κύκλος εργασιών και η κερδοφορία αναμένονται καλές. Με βάση τα ιστορικά στατιστικά στοιχεία εκμετάλλευσης του Έργου, μέχρι την έλευση του θέρους προσδοκείται να έχουν συντελεστεί τα 2/3 της ετήσιας παραγωγής, ήτοι με βάση του μέσου όρου ιστορικά, περίπου 6,5 GWh που αντιστοιχούν σε τζίρο της τάξης των € 550.000.

Η διοίκηση του Ομίλου θα συνεχίσει να λειτουργεί με στόχο την επίτευξη κερδοφόρων αποτελεσμάτων και ικανοποιητικών αποδόσεων για του μετόχους της και για τη χρήση του 2022.

Μερισματική πολιτική

Το Διοικητικό Συμβούλιο θα προτείνει στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας τη διανομή μερίσματος συνολικού ποσού € 965.261,23 ήτοι € 0,024 ανά μετοχή από τα κέρδη της χρήσης 2021. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η ανωτέρω απόφαση τελεί υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

ΕΝΟΤΗΤΑ 4: ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

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

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



ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

<u>Απαιτήσεις</u>	<u>Όμιλος 31/12/2021</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2021</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
SYSMEROM COM SRL	-	1.327.053	Θυγατρική εταιρεία
KLMS COM DOOEL	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLM BULGARIA EOOD	-	1.546	Θυγατρική εταιρεία
KLSAL LTD	-	174.477	Θυγατρική εταιρεία
KLSEER COMMERCE LTD	-	458.997	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	2.565	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	1.964.638	

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

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

	<u>Όμιλος 31/12/2021</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2021</u>
Συναλλαγές & Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών και Μελών της διοίκησης	709.821	501.365
Απαιτήσεις από Διευθυντικά Στελέχη και Μέλη της διοίκησης	2.173	2.173
Υποχρεώσεις προς Διευθυντικά Στελέχη και Μέλη της διοίκησης	-	-

<u>Πωλήσεις/Εσοδα</u>	<u>Όμιλος 31/12/2020</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2020</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
SYSMEROM COM SRL	-	782.484	Θυγατρική εταιρεία
KLMS COM DOOEL	-	77.071	Θυγατρική εταιρεία
KLM BULGARIA EOOD	-	(23.250)	Θυγατρική εταιρεία
KLSAL LTD	-	94.647	Θυγατρική εταιρεία
KLSEER COMMERCE LTD	-	211.169	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	2.520	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	1.144.641	

<u>Απαιτήσεις</u>	<u>Όμιλος 31/12/2020</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2020</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
SYSMEROM COM SRL	-	830.178	Θυγατρική εταιρεία
KLMS COM DOOEL	-	-	Θυγατρική εταιρεία
KLM BULGARIA EOOD	-	524.636	Θυγατρική εταιρεία
KLSAL LTD	-	152.084	Θυγατρική εταιρεία
KLSEER COMMERCE LTD	-	349.419	Θυγατρική εταιρεία
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	2.565	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	1.858.882	

<u>Υποχρεώσεις</u>	<u>Όμιλος 31/12/2020</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2020</u>	<u>Σχέση με τον εκδότη</u>
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	-	420	Θυγατρική εταιρεία
Σύνολο	-	420	



	<u>Όμιλος 31/12/2020</u>	<u>Εταιρεία 31/12/2020</u>
Συναλλαγές & Αμοιβές Διευθυντικών Στελεχών και Μελών της διοίκησης	511.878	511.878
Απαιτήσεις από Διευθυντικά Στελέχη και Μέλη της διοίκησης	83.587	83.587
Υποχρεώσεις προς Διευθυντικά Στελέχη και Μέλη της διοίκησης	-	-

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

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

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

Στις 5 Απριλίου 2022 ο μέτοχος κ. Λουκάς Σπεντζάρης, κατέθεσε ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών αίτηση έκτακτου ελέγχου της Εταιρείας, κατ' άρθρο 142 του Ν. 4548/2018, η οποία έχει προσδιορισθεί να συζητηθεί στις 17 Μαΐου 2022.

Ειδικότερα, η Εταιρεία ενημερώνει το επενδυτικό κοινό, ότι τα ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω αίτηση έκτακτου ελέγχου και οι αντίστοιχες θέσεις της διοίκησής της έχουν ως εξής:

1. Ο αιτών μέτοχος προβάλλει αρχικά αιτιάσεις σε σχέση με την εκμίσθωση ακινήτου ιδιοκτησίας της Εταιρείας σε πολυεθνικό όμιλο, την οποία δήθεν το Διοικητικό Συμβούλιο δεν είχε αξιολογήσει δεόντως από άποψη οικονομική, εμπορική και νομική. Το Διοικητικό Συμβούλιο, σε σχετικό ερώτημα του ίδιου μετόχου στο πλαίσιο της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης του 2021, έχει ήδη κορηγήσει τις αναγκαίες πληρέστερες διευκρινίσεις, από τις οποίες έχει προκύψει ότι η συναλλαγή είναι απολύτως επωφελής για την Εταιρεία και δεν έθεσε αυτή σε καμία διακινδύνευση.
2. Στη συνέχεια, η αίτηση περιλαμβάνει αιτιάσεις σε σχέση με το λογιστικό χειρισμό των αμοιβών και προκαταβολών αμοιβών για το 2020, για την αναθεώρηση της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας, στο πλαίσιο της από 14.7.2021 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, επειδή δεν συνοδεύονταν από την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου του άρθρου 111 παρ. 2 του ν. 4548/2018 και για το περιεχόμενο της Πολιτικής Αποδοχών (ότι δεν έχει το ελάχιστο περιεχόμενο του άρθρου 111 παρ. 1 του ν. 4548/2018), καθώς και για περιεχόμενο της Έκθεσης Αποδοχών που είχε υποβληθεί στην ίδια Τακτική Γενική Συνέλευση. Όλα τα παραπάνω ζητήματα είχαν τεθεί από τους εκπροσώπους του και κατά τη Γενική Συνέλευση της 14.7.2021 και είχαν τύχει εξαντλητικών απαντήσεων.
3. Επιπλέον, ο κ. Λ Σπεντζάρης διατυπώνει αιτιάσεις για δήθεν προβλήματα βιωσιμότητας της Mothercare Global Brand και για ζητήματα δήθεν μη ορθών τιμολογήσεων από αυτήν. Οι ισχυρισμοί του αυτοί, αφενός είναι παντελώς αβάσιμοι και δεν τεκμηριώνονται από την εύρυθμη λειτουργία της προμηθευτικής αλυσίδας και την ακώλυτη και καθημερινή συνεργασία με την Mothercare Global Brand και την προμήθεια προϊόντων από αυτήν.
4. Ο αιτών μέτοχος αναφέρεται, επίσης, σε φορολογικό έλεγχο για τις χρήσεις 1/1/2016 - 30/6/2021 που εκκρεμεί για την Εταιρεία. Ο εν λόγω φορολογικός έλεγχος δεν έχει ακόμη εκκινήσει από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές.
5. Τέλος, η αίτηση αναφέρεται αφενός σε δήθεν απουσία υπεύθυνων κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων - κάτι το οποίο είναι παντελώς ανακριβές, καθώς δυνάμει των από 24.2.2022 και 4.3.2022 αποφάσεων του Διοικητικού της Συμβουλίου, η Εταιρεία έχει ορίσει ως υπεύθυνο κανονιστικής συμμόρφωσης τον συνεργαζόμενο με την Εταιρεία δικηγόρο Αθηνών, κ. Μιλτιάδη Δανιήλ και ως υπεύθυνη διαχείρισης κινδύνων την εταιρεία AMiD (outsourcing).

Όπως προκύπτει, τα ζητήματα που θέτει η αίτηση ελέγχου είτε αποτελούν επαναλήψεις παλαιότερων ερωτημάτων του μετόχου στην Τακτική Γενική Συνέλευση της 14.7.2021 (οπότε προκαλεί απορία γιατί επαναφέρονται σήμερα μετά από τόσους μήνες), είτε θέτουν δευτερεύοντα τυπικού χαρακτήρα θέματα. Όλα αυτά δίδουν την εντύπωση ότι η αίτηση υποβάλλεται προσχηματικά και προς επίτευξη άλλων σκοπών. Σε κάθε περίπτωση, η διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι η επίμαχη αίτηση έκτακτου ελέγχου είναι νόμω και ουσία παντελώς αβάσιμη και ουδεμία πράξη μη συνετής και χρηστής διαχείρισης μπορεί να καταλογιστεί σε βάρος της και θα υποστηρίξει τις θέσεις της σθεναρά στο Δικαστήριο. Επίσης, η Εταιρεία εξετάζει κατά πόσο η αίτηση και το περιεχόμενο της μπορεί να θεωρηθεί δυσφημιστική και σε καταφατική περίπτωση θα πράξει ανάλογα υπερασπιζόμενη τα συμφέροντά της και αυτά των μετόχων της. Τέλος, η διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι η εν λόγω αίτηση έκτακτου ελέγχου δεν θα έχει επιπτώσεις στα οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας.



Το Φεβρουάριο 2022 η Εταιρεία έλαβε χορήγηση κεφαλαίου κίνησης με πολύ ευνοϊκό επιτόκιο, από την Τράπεζα Πειραιώς ποσού € 700.000.

Όσον αφορά τις εξελίξεις στην Ουκρανία, ο Όμιλος δηλώνει ότι δεν έχει θυγατρικές, μητρική ή συνδεδεμένες εταιρείες με έδρα τη Ρωσία ή την Ουκρανία, ούτε σημαντικούς πελάτες ή προμηθευτές ή συνεργάτες από τη Ρωσία ή την Ουκρανία. Επίσης, ο Όμιλος δηλώνει ότι δε διατηρεί λογαριασμούς ούτε έχει δάνεια με Ρωσικές Τράπεζες.

Δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΕΝΟΤΗΤΑ 6: ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

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

ΕΝΟΤΗΤΑ 7: Ίδιες Μετοχές

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

ΕΝΟΤΗΤΑ 8: Τμήμα Έρευνας και Ανάπτυξης

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

ΕΝΟΤΗΤΑ 9: Χρηματοπιστωτικά Μέσα

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν κατέχει χρηματοπιστωτικά μέσα την 31/12/2021.

ΕΝΟΤΗΤΑ 10: Ανθρώπινο δυναμικό (εργασιακά ζητήματα)

Στον Όμιλο και την Εταιρεία απασχολήθηκαν στην τρέχουσα χρήση 338 και 293 άτομα αντίστοιχα. Με την ακεραιότητα, την υπευθυνότητα και την εργατικότητα τους συνέβαλαν τα μέγιστα στην καταξίωση του Ομίλου και της Εταιρείας.

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

ΕΝΟΤΗΤΑ 11: ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΜΕΤΡΗΣΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ (ΕΔΜΑ)

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ) στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό, λειτουργικό και στρατηγικό σχεδιασμό του καθώς και για την αξιολόγηση και τη δημοσίευση των επιδόσεών του. Οι εναλλακτικοί δείκτες (ΕΔΜΑ) θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη πάντα σε συνδυασμό με τα οικονομικά αποτελέσματα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και σε καμία περίπτωση δεν αντικαθιστούν αυτά.



Χρηματοοικονομικοί δείκτες κερδοφορίας

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

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	2.542.492	763.734	2.330.348	1.088.578
Αποσβέσεις	3.241.770	3.518.236	2.332.092	2.510.620
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(41.235)	(44.322)	(77)	(5.975)
Απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	-	60.422	-	4.112
Κέρδη/ζημιές από πώληση παγίων	(3.500)	(100)	(3.500)	-
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	<u>5.739.527</u>	<u>4.297.970</u>	<u>4.658.863</u>	<u>3.597.335</u>

ΕΒΙΤ (Κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων)

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	2.542.492	763.734	2.330.348	1.088.578
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(41.235)	(44.322)	(77)	(5.975)
Απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	-	60.422	-	4.112
Κέρδη/ζημιές από πώληση παγίων	(3.500)	(100)	(3.500)	-
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων	<u>2.497.757</u>	<u>779.734</u>	<u>2.326.771</u>	<u>1.086.715</u>

ΕΒΤ (Κέρδη προ φόρων)

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

Net profit (Καθαρά Κέρδη)

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

Χρηματοοικονομικοί δείκτες απόδοσης

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

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

Ο δείκτης διαιρεί τα κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών δραστηριοτήτων, αποσβέσεων και απομειώσεων με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια (σημείωση 3.1) και ανήλθε σε ενοποιημένο επίπεδο σε 9,04% και 7,45% σε επίπεδο μητρικής Εταιρείας.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
ROCE (Return on Capital Employed) Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων	5.739.527	4.297.970	4.658.863	3.597.335
Συνολικά Απασχολούμενα Κεφάλαια	63.510.594	57.356.126	62.562.839	56.863.859
ROCE	9,04%	7,49%	7,45%	6,33%



ROE (Return on Equity) - Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων:

Ο δείκτης διαιρεί τα κέρδη μετά από φόρους με την Καθαρή Θέση των μετόχων (σημείωση 3.1) και ανήλθε σε 3,25% σε ενοποιημένο επίπεδο και 2,86% σε επίπεδο μητρικής Εταιρείας.

ROE (Return on Equity)	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους	1.763.315	(1.774.353)	1.505.822	(1.609.044)
Ίδια Κεφάλαια Αποδιδόμενα στους Μετόχους της Εταιρείας	54.225.924	47.665.815	52.615.051	46.317.942
ROCE	3,25%	-3,72%	2,86%	-3,47%

Γ. ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

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

Η παρούσα δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της Ετήσιας Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, περιέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που καθορίζουν οι ως άνω διατάξεις για την κλειόμενη εταιρική χρήση από 1/1/2021 έως 31/12/2021 και είναι διαθέσιμη μέσω της ιστοσελίδας της Εταιρείας στον ακόλουθο υπερσύνδεσμο www.klmate.gr.

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

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

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

Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

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

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

Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και Αιτιολόγηση των Αποκλίσεων

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



Αριθμός
διάταξης/πρακτικής
ΕΚΕΔ

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Επεξήγηση/Αιτιολόγηση απόκλισης από τις
ειδικές πρακτικές του ΕΚΕΔ

1.13	<p>Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συνέρχονται τουλάχιστον ετησίως, ή και εκτάκτως όταν κρίνεται σκόπιμο χωρίς την παρουσία εκτελεστικών μελών προκειμένου να συζητείται η επίδοση των τελευταίων. Στις συνεδριάσεις αυτές τα μη εκτελεστικά μέλη δεν ενεργούν ως de facto όργανο ή επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου.</p> <p>Το Διοικητικό Συμβούλιο θεσπίζει Κανονισμό Λειτουργίας του, στον οποίο περιγράφεται τουλάχιστον ο τρόπος που συνέρχεται και λαμβάνει αποφάσεις και οι διαδικασίες που ακολουθεί, λαμβάνοντας υπόψη τα σχετικώς οριζόμενα στο Καταστατικό και στις υποχρεωτικές διατάξεις του νόμου.</p> <p>Ο Κανονισμός Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου συντάσσεται συμμορφούμενος προς τις αρχές του Κώδικα ή άλλως επεξηγώντας τις αποκλίσεις.</p>	<p>Δεδομένου ότι το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο εξέλεξε την 14.07.2021, κατά την κρίση της Εταιρείας, η πρακτική αυτή είναι εύλογο να εφαρμοσθεί μετά τη συμπλήρωση του πρώτου χρόνου λειτουργίας του νέου Διοικητικού Συμβουλίου.</p>
1.15/1.16	<p>Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, το Διοικητικό Συμβούλιο υιοθετεί ένα ημερολόγιο συνεδριάσεων και ένα ετήσιο πρόγραμμα δράσης, το οποίο αναθεωρείται ανάλογα με τις εξελίξεις και τις ανάγκες της εταιρείας, προκειμένου να διασφαλίζει τη σωστή, πλήρη και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και την εξέταση όλων των θεμάτων, επί των οποίων λαμβάνει αποφάσεις.</p>	<p>Δεν υφίσταται κανονισμός λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς οι διατάξεις του καταστατικού της Εταιρείας και της ισχύουσας νομοθεσίας αξιολογούνται ως επαρκείς για την οργάνωση και λειτουργία του προς το παρόν. Η Εταιρεία, μετά τη συμπλήρωση του πρώτου χρόνου λειτουργίας του νέου Διοικητικού Συμβουλίου, θα αξιολογήσει την αναγκαιότητα θέσπισης εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας του για την υποβοήθηση του έργου του.</p>
1.17	<p>Ο Πρόεδρος δεν επιλέγεται από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Δεν ορίζεται ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, είτε ως αντιπρόεδρος είτε ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director). Δεν υπάρχει ανεξάρτητος μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος ή ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director) που να υποστηρίζει τον Πρόεδρο, να δρα ως σύνδεσμος μεταξύ του Προέδρου και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, να συντονίζει τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και να ηγείται της αξιολόγησης του Προέδρου.</p>	<p>Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, το Δ.Σ. δεν υιοθετεί ένα ημερολόγιο συνεδριάσεων και ένα 12μηνο πρόγραμμα δράσης, δεδομένου ότι σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει τακτικώς μια φορά το μήνα, αλλά και εκτάκτως όποτε το επιβάλλουν ο νόμος ή / και οι ανάγκες της Εταιρείας και εξ αυτού του λόγου κρίνεται ότι εξασφαλίζεται η συζήτηση και ενσκόληση με τα θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων του.</p> <p>Σύμφωνα με την υφιστάμενη δομή και σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ο Πρόεδρος είναι εκτελεστικό μέλος και διαθέτει την απαιτούμενη γνώση και εμπειρία σχετικά με τις δραστηριότητες και τη λειτουργία της Εταιρείας και ιδίως το συντονισμό των εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Αντιπρόεδρος είναι μη-εκτελεστικό μέλος (σε συμμόρφωση με την παρ. 2.2.19 του ΕΚΕΔ και τη διάταξη του άρθρου 8 του Ν. 4706/2020) και λόγω αυτής της ιδιότητας, πλέον των γνώσεων και της εμπειρίας που διαθέτει, η Εταιρεία έχει κρίνει ότι έχει τα εκέγγυα ώστε να υποστηρίξει τον Πρόεδρο, να δρα ως σύνδεσμος μεταξύ του Προέδρου και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, να συντονίζει τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και να ηγείται της αξιολόγησης του Προέδρου. Κατά την κρίση της Εταιρείας, η υφιστάμενη δομή και σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, που αποτελεί άλλωστε το πρώτο Συμβούλιο μετά από σημαντική τροποποίηση του κανονιστικού πλαισίου εταιρικής διακυβέρνησης, εξυπηρετεί αποτελεσματικότερα τις επιχειρηματικές και λειτουργικές της ανάγκες. Η Εταιρεία, μετά τη συμπλήρωση του πρώτου χρόνου λειτουργίας του νέου Διοικητικού Συμβουλίου, θα αξιολογήσει τον τρόπο λειτουργίας του και εφόσον κριθεί σκόπιμο θα επανεξετάσει το θέμα.</p>
2.2.21/2.2.22	<p>Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προβλέπουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού.</p>	<p>Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν έλαβαν bonus για τη χρήση 2021 και ως εκ τούτου η Εταιρεία δεν έδωσε προτεραιότητα στην τροποποίηση των συμβάσεων αυτών, με την προσθήκη σχετικών όρων. Η διοίκηση θα εξετάσει το ενδεχόμενο και αναλόγως θα προβεί σε συμμόρφωση εντός της χρήσης 2022.</p>
.4.14		



Αριθμός
διάταξης/πρακτικής
ΕΚΕΔ

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Επεξήγηση/Αιτιολόγηση απόκλισης από τις
ειδικές πρακτικές του ΕΚΕΔ

3.2.1

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό γραμματέα ώστε να συμμορφώνεται με τις εσωτερικές διαδικασίες και πολιτικές, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς και να λειτουργεί αποτελεσματικά και αποδοτικά.

Η Εταιρεία κατά πάγια πρακτική της δεν χρησιμοποιεί συγκεκριμένο πρόσωπο ως εταιρικό γραμματέα για την υποστήριξη του έργου του Διοικητικού Συμβουλίου, δεδομένου ότι ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου σε συνεργασία με τον Γραμματέα - Μέλος του Διοικητικού συμβουλίου στην εκάστοτε συνεδρίαση και το διοικητικό προσωπικό της Εταιρείας, συντόνιζε πάντα την ακώλυτη λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου και την επικοινωνία αυτού με τα ανώτατα στελέχη. Έτσι, κρίθηκε μέχρι να παρέλθει και ο πρώτος χρόνος λειτουργίας του νέου Διοικητικού Συμβουλίου να διατηρηθεί η εν λόγω πρακτική και μετά η Εταιρεία να εξετάσει την αναγκαιότητα διορισμού ενός προσώπου ως Εταιρικού Γραμματέα για την υποστήριξη του έργου του.

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

I. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

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

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

Η Εταιρεία διαθέτει επικαιροποιημένο Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020, η πλέον πρόσφατη έκδοση του οποίου εγκρίθηκε από το Διοικητικό της Συμβούλιο στη συνεδρίασή του της 15.07.2021. Περιληψη του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας είναι διαθέσιμη στην εταιρική ιστοσελίδα www.klmate.gr. Ο Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας της Εταιρείας περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την αναφορά των κύριων χαρακτηριστικών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ήτοι κατ' ελάχιστον τη λειτουργία της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, μονάδας διαχείρισης κινδύνων και μονάδας κανονιστικής συμμόρφωσης. Η Εταιρεία διαθέτει και τις τρεις προαναφερθείσες μονάδες όπως παρουσιάζονται στις κατωτέρω παραγράφους.

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

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας πραγματοποιεί ετησίως επανεξέταση της εταιρικής στρατηγικής, των κύριων επιχειρηματικών κινδύνων και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Συγκεκριμένα, η επανεξέταση θα πραγματοποιηθεί πριν την Γενική Συνέλευση των μετόχων και πριν το κλείσιμο τους έτους από την εφαρμογή του Ν.4706/2020.

II. Έκθεση Αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 3 περ. ι του Ν. 4706/2020 και της απόφασης 1/891/30.09.2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς η Εταιρεία διενεργεί περιοδική αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τη διαχείριση κινδύνων και την κανονιστική συμμόρφωση, καθώς και την εφαρμογή των διατάξεων περί εταιρικής διακυβέρνησης του Ν. 4706/2020. Έως τη δημοσίευση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και της δήλωσης περί εταιρικής διακυβέρνησης δεν έχει ολοκληρωθεί η έκθεση αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς σύμφωνα με την απόφαση υπ' αριθμ. 1/891/30.09.2020, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ 2/917/17.06.2021 του Διοικητικού



Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η πρώτη αξιολόγηση θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί έως την 31 Μαρτίου 2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31^η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020. Συνεπώς, η πρώτη αναφορά στην Έκθεση Αξιολόγησης αναμένεται να περιλαμβάνεται στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης, που συμπεριλαμβάνεται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση της 31.12.2022.

III. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία σύμφωνα με τον Ν. 4706/2020 και τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (Ιούνιος 2021), διαθέτει μονάδα εσωτερικού ελέγχου που συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης, μαζί με τις αναγκαίες τροποποιήσεις, κοινοποιούνται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου και από αυτήν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, ώστε να είναι εφικτή η συστηματική παρακολούθηση της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Οι αναφορές της Διοίκησης και της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, παρέχουν αξιολόγηση των σημαντικών κινδύνων και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ως προς τη διαχείρισή τους. Μέσω των αναφορών κοινοποιούνται οι αδυναμίες που τυχόν εντοπίζονται, οι επιπτώσεις που είχαν ή μπορεί να έχουν, καθώς και οι ενέργειες της Διοίκησης για τη διόρθωση αυτών. Τα αποτελέσματα των ελέγχων και η παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνημένων ενεργειών βελτίωσης λαμβάνονται υπόψη στο Σύστημα Αξιολόγησης Κινδύνων της Εταιρείας.

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τις υπόλοιπες επιχειρησιακές μονάδες, αναφέρεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου.

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

- Εταιρικής Διακυβέρνησης,
- Διαχείρισης Κινδύνων,
- Εσωτερικού Ελέγχου,
- Ετήσιο «Πλάνο Ελέγχου».

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

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου κυρίως:

A. Παρακολουθεί, Ελέγχει και Αξιολογεί:

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

B. Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με ευρήματα αναφορικά με την περίπτωση Α., τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι εκθέσεις αυτές, μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από



αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην επιτροπή ελέγχου.

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

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

1. διαθέτει πλήρη, ελεύθερη και απεριορίστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις πληροφορίες, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας.
2. έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρεί και να αξιολογεί όλες τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τους ελεγκτικούς μηχανισμούς και τις πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του έργου της.
3. δύναται να ζητά κάθε είδους επαγγελματική συμβουλή ή γνώμη από εξωτερικό φορέα, εάν κρίνεται σκόπιμο, καθώς και να προσκαλεί εξωτερικούς φορείς σε συναντήσεις ή να αναθέτει ελέγχους και αξιολογήσεις ποιότητας συστημάτων λειτουργίας σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών.
4. διαθέτει άμεση πρόσβαση και επικοινωνία με τους εξωτερικούς Ελεγκτές.
5. έχει την αρμοδιότητα να καλεί προς ακρόαση τα διευθυντικά στελέχη και το προσωπικό της Εταιρείας που σχετίζεται με τα καθήκοντά της.

IV. Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Εταιρεία με την από 04.03.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, διαθέτει Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης, η οποία αποτελεί μέρος του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Συμβάλλει στη βελτίωση και επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς ο σκοπός της είναι η διασφάλιση της θέσπισης και εφαρμογής κατάλληλων και επικαιροποιημένων πολιτικών και διαδικασιών, κατά τρόπο που να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας προς το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

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

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

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

- Συνεχή παρακολούθηση της άσκησης των δραστηριοτήτων της Εταιρείας σύμφωνα με τις απαιτήσεις από την ισχύουσα νομοθεσία και τις προϋποθέσεις που ορίζονται από το θεσμικό της πλαίσιο και το καταστατικό της, σε συνεργασία με τα Τμήματα, τις Διευθύνσεις, τις Μονάδες και τις Επιτροπές της Εταιρείας.
- Ο εντοπισμός και η παρακολούθηση του νομικού και ρυθμιστικού πλαισίου Εταιρικής Διακυβέρνησης και η μελέτη πιθανών μέτρων συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που προκύπτουν.
- Η παρακολούθηση και αξιολόγηση της καταλληλότητας και αποτελεσματικότητας των μέτρων και διαδικασιών που έχουν θεσπιστεί από την Εταιρεία για τη συμμόρφωσή της σε θέματα Εταιρικής Διακυβέρνησης, καθώς και των ενεργειών στις οποίες προβαίνει η Εταιρεία για την αντιμετώπιση τυχόν αδυναμιών στη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις της αυτές.
- Σύνταξη - τροποποίηση κειμένων που αφορούν στη συμμόρφωση της Εταιρείας με τους κανόνες εταιρικής διακυβέρνησης. Συνεργασία και παροχή συμβουλών - εισηγήσεων στη Διοίκηση της Εταιρείας, στα μέλη του Δ.Σ., των Επιτροπών και των Μονάδων της σχετικά.
- Διασφάλιση της αποτελεσματικής και σύννομης σύνθεσης και λειτουργίας του Δ.Σ., των Επιτροπών και των Μονάδων της Εταιρείας σύμφωνα με το ισχύον κάθε φορά νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και τους εσωτερικούς κανονισμούς της Εταιρείας.



- Η παροχή και κοινοποίηση, σε συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου και τον Εσωτερικό Ελεγκτή, των απαραίτητων οδηγιών προς τη Διοίκηση, τις Διευθύνσεις, τις Επιτροπές και τα Τμήματα της Εταιρείας, για θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Η επικοινωνία με τις αρμόδιες εποπτικές και λοιπές Αρχές μετά την υποβολή ερωτημάτων ή/ και διευκρινήσεων σχετικά με θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης.
- Η συνεργασία με την Επιτροπή Ελέγχου και τον Εσωτερικό Ελεγκτή της Εταιρείας για την ενσωμάτωση θεμάτων κανονιστικής συμμόρφωσης στο ετήσιο πλάνο ελέγχων και η τακτική ενημέρωση της Διοίκησης για κάθε διαπιστωθείσα σημαντική παράβαση.
- Η κατάρτιση ετήσιου Προγράμματος Κανονιστικής Συμμόρφωσης που περιλαμβάνει το σχετικό πρόγραμμα δράσης και το σύνολο των σχετικών ενεργειών ως προς τη διασφάλιση διαρκούς συμμόρφωσης της Εταιρείας, σε συνεργασία με τις αρμόδιες Διευθύνσεις, Μονάδες, Επιτροπές και τις υπόλοιπες δομές της.

V. Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων

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

Η Διαχείριση Κινδύνου περιλαμβάνει τα παρακάτω στάδια:

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

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

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

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

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

1. Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι οι εταιρείες που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 δημοσιεύουν αναλυτικές πληροφορίες ως προς τα εξής:



- α) διάρθρωση του κεφαλαίου τους, συμπεριλαμβανομένων των τίτλων που δεν είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά κράτους μέλους και, κατά περίπτωση, ένδειξη των διαφόρων κατηγοριών μετοχών με τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που συνδέονται με κάθε κατηγορία μετοχών και το ποσοστό του συνολικού μετοχικού κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν
- β) όλους τους περιορισμούς στη μεταβίβαση τίτλων, όπως τους περιορισμούς στην κατοχή τίτλων ή την υποχρέωση λήψης έγκρισης από την Εταιρεία ή από άλλους κατόχους τίτλων, με την επιφύλαξη του άρθρου 46 της οδηγίας 2001/34/ΕΚ·
- γ) τις σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές (συμπεριλαμβανομένων εμμέσων συμμετοχών μέσω πυραμιδικών διαρθρώσεων ή αλληλοσυμμετοχής) κατά την έννοια του άρθρου 85 της οδηγίας 2001/34/ΕΚ
- δ) τους κατόχους κάθε είδους τίτλων που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και περιγραφή των εν λόγω δικαιωμάτων
- ε) τον μηχανισμό ελέγχου που τυχόν προβλέπεται σε ένα σύστημα συμμετοχής των εργαζομένων, εφόσον τα δικαιώματα ελέγχου δεν ασκούνται άμεσα από τους εργαζόμενους
- στ) τους κάθε είδους περιορισμούς στο δικαίωμα ψήφου, όπως τους περιορισμούς των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, τις προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, ή συστήματα στα οποία, με τη συνεργασία της Εταιρείας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων
- ζ) τις συμφωνίες μεταξύ μετόχων οι οποίες είναι γνωστές στην Εταιρεία και δύνανται να συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση τίτλων ή/και στα δικαιώματα ψήφου, κατά την έννοια της οδηγίας 2001/34/ΕΚ
- η) τους κανόνες όσον αφορά τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του συμβουλίου καθώς και όσον αφορά την τροποποίηση του καταστατικού
- θ) τις εξουσίες των μελών του συμβουλίου, ιδίως όσον αφορά τη δυνατότητα έκδοσης ή επαναγοράς μετοχών
- ι) κάθε σημαντική συμφωνία στην οποία συμμετέχει η Εταιρεία και η οποία αρχίζει να ισχύει, τροποποιείται ή λήγει σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας προσφοράς εξαγοράς και τα αποτελέσματα της συμφωνίας αυτής, εκτός εάν, ως εκ της φύσεώς της, η κοινολόγησή της θα προκαλούσε σοβαρή ζημία στην Εταιρεία η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει όταν η Εταιρεία είναι ρητά υποχρεωμένη να κοινολογεί παρόμοιες πληροφορίες βάσει άλλων νομικών απαιτήσεων
- ια) κάθε συμφωνία που έχει συνάψει η Εταιρεία με τα μέλη του συμβουλίου της ή του προσωπικού της, η οποία προβλέπει αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή εάν τερματισθεί η απασχόλησή τους εξαιτίας της δημόσιας προσφοράς εξαγοράς.»

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

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

Επωνυμία	Χώρα Εγκατάστασης	Σχέση με μητρική	Μέθοδος ενοποίησης	Ποσοστό συμμετοχής	
				31.12.2021	31.12.2020
Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ-ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	Μητρική	Ολική	100,00%	100,00%
Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.	Ελλάδα	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
SYSMEROM COM SRL	Ρουμανία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLM BULGARIA EOOD	Βουλγαρία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLMS COM DOOEL	Σκόπια	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSAL LTD	Αλβανία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSEER COMMERCE LTD	Σερβία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%

- ως προς το σημείο δ': δεν υφίστανται οιοδήποτε είδους τίτλοι, οι οποίοι παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.
- ως προς το σημείο στ': δεν υφίστανται περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου (όπως περιορισμοί των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, ή συστήματα στα οποία, με τη συνεργασία της Εταιρείας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων).
- ως προς το σημείο η': αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του Καταστατικού της Εταιρείας, ισχύουν τα ανωτέρω αναφερόμενα στις ενότητες «Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας του Δ.Σ.» και «Τρόπος λειτουργίας της Γενικής Συνέλευσης»

Γενική Συνέλευση

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



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

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

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

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

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

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

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

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

Συμμετοχή μετόχων στη Γενική Συνέλευση

Στη Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετάσχει και να ψηφίσει κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει τη μετοχική ιδιότητα, δηλαδή κάθε εγγεγραμμένος στο αρχείο του Συστήματος Άυλων Τίτλων (Σ.Α.Τ.) που διαχειρίζεται το «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΤΙΤΛΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (ΕΛ.Κ.Α.Τ.) ή ο ταυτοποιούμενος ως τέτοιος μέσω των εγγεγραμμένων διαμεσολαβητών ή άλλων διαμεσολαβητών



τηρουμένων των διατάξεων της νομοθεσίας (Ν. 4548/2018, Ν. 4569/2018, Ν. 4706/2020 και Κανονισμό (ΕΕ) 2018/1212) ως και του Κανονισμού Λειτουργίας Ελληνικού Κεντρικού Αποθετηρίου Τίτλων κατά την έναρξη της πέμπτης (5ης) ημέρας πριν από την ημέρα συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης (ημερομηνία καταγραφής - record date).

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

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

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

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

Δικαιώματα μειοψηφίας μετόχων

1. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλεί Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, ορίζοντας ημέρα συνεδρίασης αυτής, η οποία δεν πρέπει να απέχει περισσότερο από σαράντα πέντε (45) ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της αίτησης στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Η αίτηση περιέχει το αντικείμενο της ημερήσιας διάταξης. Εάν δεν συγκληθεί Γενική Συνέλευση από το Διοικητικό Συμβούλιο εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της σχετικής αίτησης, η σύγκληση διενεργείται από τους αιτούντες μετόχους με δαπάνες της Εταιρείας, με απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου της έδρας της Εταιρείας, που εκδίδεται κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων. Στην απόφαση αυτή ορίζονται ο τόπος και ο χρόνος της συνεδρίασης, καθώς και η ημερήσια διάταξη.
2. Με αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να εγγράψει στην ημερήσια διάταξη της Γενικής Συνέλευσης, που έχει ήδη συγκληθεί, πρόσθετα θέματα, εάν η σχετική αίτηση περιέλθει στο Διοικητικό Συμβούλιο δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη γενική συνέλευση. Η αίτηση για την εγγραφή πρόσθετων θεμάτων στην ημερήσια διάταξη συνοδεύεται από αιτιολόγηση ή από σχέδιο απόφασης προς έγκριση στη γενική συνέλευση και η αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη δημοσιοποιείται με τον ίδιο τρόπο, όπως η προηγούμενη ημερήσια διάταξη, δεκατρείς (13) ημέρες πριν από την ημερομηνία της γενικής συνέλευσης, και ταυτόχρονα τίθεται στη διάθεση των μετόχων στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, μαζί με την αιτιολόγηση ή το σχέδιο απόφασης που έχει υποβληθεί από τους μετόχους κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 123 παρ. 3 ν. 4548/2018.
3. Το Διοικητικό Συμβούλιο θέτει στη διάθεση των μετόχων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 123 παρ. 4 ν. 4548/2018, από την ημερομηνία της πρόσκλησης της γενικής συνέλευσης μέχρι και την ημέρα της γενικής συνέλευσης, σχέδια αποφάσεων για θέματα που έχουν περιληφθεί στην αρχική ή την αναθεωρημένη ημερήσια διάταξη.
4. Με αίτηση μετόχου ή μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, ο πρόεδρος της συνέλευσης υποχρεούται να αναβάλει μία μόνο φορά τη λήψη αποφάσεων από τη γενική συνέλευση, τακτική ή έκτακτη, για όλα ή ορισμένα θέματα, ορίζοντας ημέρα συνέχισης της συνεδρίασης, αυτή που ορίζεται στην αίτηση των μετόχων, η οποία όμως δεν μπορεί να απέχει περισσότερο από είκοσι (20) ημέρες από τη χρονολογία της αναβολής - αρ. 141 παρ. 4 ν. 4548/2018. Η μετά από αναβολή γενική συνέλευση αποτελεί συνέχιση της προηγούμενης και δεν απαιτείται η επανάληψη των διατυπώσεων δημοσίευσης



της πρόσκλησης των μετόχων, σε αυτήν μπορούν να μετέχουν και νέοι μέτοχοι, με την τήρηση των διατάξεων των άρθρων 124 επ. ν. 4548/2018.

5. Μετά από αίτηση οποιουδήποτε μετόχου, που υποβάλλεται στην Εταιρεία πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από τη Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση τις αιτούμενες συγκεκριμένες πληροφορίες για τις υποθέσεις της Εταιρείας, στο μέτρο που αυτές είναι χρήσιμες για την πραγματική εκτίμηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαντήσει ενιαία σε αιτήσεις μετόχων με το ίδιο περιεχόμενο. Υποχρέωση παροχής πληροφοριών δεν υφίσταται όταν οι σχετικές πληροφορίες διατίθενται ήδη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, ιδίως με τη μορφή ερωτήσεων και απαντήσεων.
6. Με αίτηση των μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να ανακοινώνει στη Γενική Συνέλευση, εφόσον είναι τακτική, τα ποσά που, κατά την τελευταία διετία, καταβλήθηκαν σε κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου ή τους διευθυντές της Εταιρείας, καθώς και κάθε παροχή προς τα πρόσωπα αυτά από οποιαδήποτε αιτία ή σύμβαση της Εταιρείας με αυτούς. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις το διοικητικό συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο διοικητικό συμβούλιο σύμφωνα με τα αρ. 79 ή 80 ν. 4548/2018, ως τούτο ορίζεται στην παρ. 6 του αρ. 141 ν. 4548/2018.
7. Μετά από αίτηση μετόχων, που εκπροσωπούν το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η οποία υποβάλλεται στην Εταιρεία εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να παρέχει στη Γενική Συνέλευση πληροφορίες για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων και την περιουσιακή κατάσταση της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να αρνηθεί την παροχή των πληροφοριών για αποχρώντα ουσιώδη λόγο, ο οποίος αναγράφεται στα πρακτικά. Τέτοιος λόγος μπορεί να είναι, κατά τις περιστάσεις, η εκπροσώπηση των αιτούντων μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τις παρ. 79 ή 80 ν. 4548/2018, ως τούτο ορίζεται στην παρ. 7 του αρ. 141 ν. 4548/2018, εφόσον τα αντίστοιχα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου έχουν λάβει τη σχετική πληροφόρηση κατά τρόπο επαρκή.
8. Με αίτηση των μετόχων που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, η λήψη αποφάσεων επί κάποιου θέματος της ημερήσιας διατάξεως της γενικής συνέλευσης ενεργείται δια ονομαστικής κλήσεως (φανερή ψηφοφορία).

Επικοινωνία με τους μετόχους

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

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

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

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



Η Εταιρεία διατηρεί ενεργό ιστότοπο στο διαδίκτυο, στον οποίο δημοσιεύει χρήσιμες για τους μετόχους και τους επενδυτές πληροφορίες.
Σύνθεση και Τρόπος Λειτουργίας των Διοικητικών, Διαχειριστικών και Εποπτικών Οργάνων και των Επιτροπών τους

I. Διοικητικό Συμβούλιο

1. Ρόλος και Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

Συνοπτικά το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας:

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

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

Σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 4 του Καταστατικού της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο ασκεί τα δικαιώματα και τα καθήκοντά του ενεργώντας συλλογικά. Δύνανται όμως να αναθέσει τα δικαιώματα και τα καθήκοντα αυτά καθώς και την αντιπροσωπεία της Εταιρείας, πλην των απαιτούμενων συλλογική ενέργεια, δια αποφάσεώς του, η οποία λαμβάνεται κατά πλειοψηφία τουλάχιστον 60% των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών του, εν όλω ή εν μέρει ή για κάποια συγκεκριμένη πράξη ή περιοχή σε ένα ή περισσότερα μέλη ή άλλα πρόσωπα μη μέλη του.

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



Το Διοικητικό Συμβούλιο εγκύρως συνεδριάζει εκτός της έδρας του σε άλλο τόπο, είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, εφόσον στη συνεδρίαση αυτή παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του και κανένα δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στη λήψη των αποφάσεων.

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

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

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

Έκαστος σύμβουλος δύναται να αντιπροσωπεύει εγκύρως μόνο ένα έτερον σύμβουλο.

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

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

2. Σύνθεση και Θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

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

α) Παρακολουθούν και εξετάζουν τη στρατηγική της Εταιρείας και την υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της.



- β) Διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους.
- γ) Εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών.

Ως ανεξάρτητο θεωρείται ένα μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, εφόσον κατά τον ορισμό και κατά τη διάρκεια της θητείας του δεν κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό δικαιωμάτων ψήφου μεγαλύτερο του μηδέν κόμμα πέντε τοις εκατό (0,5%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και είναι απαλλαγμένο από οικονομικές, επιχειρηματικές, οικογενειακές ή άλλου είδους σχέσεις εξάρτησης, οι οποίες μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις του και την ανεξάρτητη και αντικειμενική κρίση του, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020 και εφόσον δεν έχει κάποια από τις σχέσεις εξάρτησης της παρ. 2 του ίδιου άρθρου

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

Ο ρόλος του Προέδρου συνίσταται στην οργάνωση και στον συντονισμό των εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου προϊστάται των συνεδριάσεων, διευθύνει τις εργασίες αυτού και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για τον τρόπο λειτουργίας της Εταιρείας. Εάν απουσιάζει ή κωλύεται ο Πρόεδρος, τον αναπληρώνει ο Αντιπρόεδρος.

Το ισχύον Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας εξελέγη από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της 14.07.2021, όπου αντικαταστάθηκαν τα δύο (2) ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, με την εκλογή δύο (2) νέων, στο πρόσωπο των οποίων πληρούνται οι προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του Ν. 4706/2020, για το υπόλοιπο της θητείας του Διοικητικού Συμβουλίου, δηλαδή μέχρι τις 22.4.2024, με δυνατότητα παράτασης μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης. Σε συνέχεια της εν λόγω απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και της συγκρότησης του Διοικητικού Συμβουλίου σε σώμα δυνάμει της από 14.07.2021 απόφασής του, η σύνθεση και συγκρότηση αυτού έχει όπως απεικονίζεται στον κατωτέρω πίνακα:

Σύνθεση Μελών Διοικητικού Συμβουλίου	Ιδιότητα	Έναρξη Θητείας	Λήξη Θητείας
ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ	Πρόεδρος - Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	22.04.2024
ΒΙΟΛΕΤΤΑ ΛΑΠΠΑ	Διευθύνουσα Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	22.04.2024
ΜΑΙΡΗ ΛΑΠΠΑ	Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	22.04.2024
ΑΒΡΑΑΜ ΣΠΕΝΤΖΑΡΗΣ	Μη Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	22.04.2024
ΗΛΙΑΣ ΜΠΟΥΚΑΟΥΡΗΣ	Μη Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	22.04.2024
ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΚΑΡΑΒΙΑΣ	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	22.04.2024
ΙΩΑΝΝΑ ΠΑΝΔΗ	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	14.07.2021	22.04.2024

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



3. Βιογραφικά Σημειώματα μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Ιωάννης Λάππας - Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος

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

Βιολέττα Λάππα - Διευθύνουσα Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος,

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

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

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

Αβραάμ Σπεντζάρης - Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.

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

Ηλίας Μπουκαούρης - Μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.

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

Γεώργιος Κοκκινάκης - Μη εκτελεστικό - Ανεξάρτητο Μέλος Δ.Σ. (έως 14.07.2021)

Απόφοιτος του τμήματος Λογιστικής Σχολής Κοντολέφα. Λογιστής - Φοροτεχνικός Α΄ Τάξης, επιχειρηματίας ιδιοκτήτης λογιστικού γραφείου-Σύμβουλος επιχειρήσεων.

Αθανάσιος Φυλακτός - Μη εκτελεστικό - Ανεξάρτητο Μέλος Δ.Σ. (έως 14.07.2021)

Απόφοιτος του τμήματος Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών. Λογιστής - Φοροτεχνικός Α΄ Τάξης, επιχειρηματίας ιδιοκτήτης λογιστικού γραφείου-Σύμβουλος επιχειρήσεων.

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

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



Θεόδωρος Καραβίας - Μη εκτελεστικό - Ανεξάρτητο Μέλος Δ.Σ. (από 14.07.2021)

Απόφοιτος του τμήματος Λογιστική και τα Πληροφοριακά Συστήματα Διοίκησης από το Οικονομικό Τμήμα του Hertfordshire University, με μεταπτυχιακό στη Λογιστική και τα Χρηματοοικονομικά από το Greenwich University (Ηνωμ. Βασίλειο). Είναι πιστοποιημένος Επενδυτικός Σύμβουλος από την Τράπεζα της Ελλάδος. Από το 2004 ως το 2012 διατέλεσε στέλεχος της Τράπεζας Marfin Egnatia Bank με εξειδίκευση στη διαχείριση περιουσίας, στην παροχή Επενδυτικών Συμβουλών και στις συναλλαγές επί χρηματοπιστωτικών μέσων. Από το 2012 μέχρι σήμερα διατελεί Επενδυτικός σύμβουλος, συνδεδεμένος αντιπρόσωπος της Ελληνοαμερικανικής Α.Χ.Ε.Π.Ε.Υ.

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

Τα βιογραφικά στοιχεία των Διευθυντικών Στελεχών της Εταιρείας, έχουν ως ακολούθως:

Μπενετάτου Ανθοδέσμη-Μαρία - Οικονομική Διευθύντρια

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

4. Πρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

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

5. Αντιπρόεδρος Διοικητικού Συμβουλίου

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

6. Διευθύνων Σύμβουλος

Οι Διευθύνοντες Σύμβουλοι της Εταιρείας είναι εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Συμμετέχουν και αναφέρονται στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και υλοποιεί τις στρατηγικές επιλογές και τις σημαντικές αποφάσεις της Εταιρείας.

Οι βασικές του αρμοδιότητες είναι:

- Κατευθύνει τον στρατηγικό σχεδιασμό και την ανάπτυξη της Εταιρείας και των θυγατρικών της εταιρειών, έχοντας ως στόχο τη μεγιστοποίηση των οικονομικών μεγεθών και της κερδοφορίας μέσα σε ένα συνεχώς μεταβαλλόμενο επιχειρηματικό περιβάλλον.



- Επιβλέπει και διασφαλίζει την ομαλή, εύρυθμη και αποτελεσματική λειτουργία της, σύμφωνα με τους στρατηγικούς στόχους, τα επιχειρησιακά σχέδια και το πρόγραμμα δράσης, όπως αυτά καθορίζονται με αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης.
- Έχει τη γενική ευθύνη για τη δημιουργία, το σχεδιασμό, την εφαρμογή και την ολοκλήρωση της στρατηγικής κατεύθυνσης της Εταιρείας. Αυτό περιλαμβάνει την ευθύνη για όλα τα τμήματα και τις υπηρεσίες της επιχείρησης.

7. Συνεδριάσεις Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης 2021 συνεδρίασε τριάντα τέσσερις (34) φορές· είκοσι (20) από τις εν λόγω συνεδριάσεις έλαβαν χώρα μέχρι την εκλογή του νέου Διοικητικού Συμβουλίου την 14.7.2021 και οι υπόλοιπες δεκατέσσερις (14) από τις 14.7.2021 έως τη λήξη της χρήσης αναφοράς στις 31.12.2021.

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

Σύνθεση Μελών Διοικητικού Συμβουλίου	Ιδιότητα	Αριθμός Συνεδριάσεων	Ποσοστό Συμμετοχής Μελών
ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ	Πρόεδρος - Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	34/34	100%
ΒΙΟΛΕΤΤΑ ΛΑΠΠΑ	Διευθύνουσα Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	34/34	100%
ΜΑΙΡΗ ΛΑΠΠΑ	Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	34/34	100%
ΑΒΡΑΑΜ ΣΠΕΝΤΖΑΡΗΣ	Μη Εκτελεστικό Μέλος	34/34	100%
ΗΛΙΑΣ ΜΠΟΥΚΑΟΥΡΗΣ	Μη Εκτελεστικό Μέλος	19/34	56%
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΟΚΚΙΝΑΚΗΣ	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	20/20	100%
ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΦΥΛΑΚΤΟΣ	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	20/20	100%
ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΚΑΡΑΒΙΑΣ	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	14/14	100%
ΙΩΑΝΝΑ ΠΑΝΔΗ	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	14/14	100%

Σημειώνεται διευκρινιστικά ότι τα ανεξάρτητα μέλη Γεώργιος Κοκκινάκης και Αθανάσιος Φυλακτός ήταν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μέχρι και την 14.07.2021 όπου μέχρι τότε είχαν πραγματοποιηθεί είκοσι (20) συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία και αντικαταστάθηκαν από τους Θεόδωρο Καραβία και Ιωάννα Πανδή, οι οποίοι συμμετείχαν στο σύνολο των δεκατεσσάρων (14) συνεδριάσεων που πραγματοποιήθηκαν από την εκλογή τους, έως και τις 31.12.2021.

8. Πολιτική Καταλληλότητας

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

Σκοπός της Πολιτικής είναι:

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

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

1. Ατομική Καταλληλότητα

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

2. Συλλογική Καταλληλότητα



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

Καθένα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου πληροί τα κριτήρια ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας που προβλέπονται στην Πολιτική Καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Συγκεκριμένα, τα μέλη: α) διαθέτουν τα εκέγγα ήθους, τη φήμη, τις γνώσεις, την εμπειρία, την ανεξαρτησία κρίσης και τις δεξιότητες που απαιτούνται για την εκτέλεσή των καθηκόντων που τους ανατίθενται. Επιπλέον, σημειώνεται ότι υπάρχει επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, δεδομένου ότι σε σύνολο επτά μελών, υπάρχουν τρεις (3) γυναίκες και τέσσερις (4) άντρες β) δεν συντρέχουν κωλύματα ή ασυμβίβαστα στο πρόσωπο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, με βάση τις διατάξεις του Ν. 4706/2020, του εφαρμοζόμενου Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και του Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας, γ) η σύνθεση του νέου Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις του Ν. 4706/2020, αναφορικά με τον αριθμό των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και δ) έκαστο εκ των ανεξαρτήτων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου πληροί τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020.

9. Αξιολόγηση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

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

Τα κριτήρια αυτά είναι γενικά και εφαρμόζονται για όλα τα μέλη του Δ.Σ., ανεξάρτητα από την ιδιότητά τους, ως εκτελεστικά, μη εκτελεστικά ή ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Η αξιολόγηση περιλαμβάνει ενδεικτικά συλλογή αποδεικτικών στοιχείων και δηλώσεων, έρευνα για δημοσιεύματα, προσωπικές συνεντεύξεις και συμπλήρωση ερωτηματολογίου. Η ως άνω αξιολόγηση που πραγματοποιήθηκε εντός του 2021 από την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων περιλάμβανε τη συμπλήρωση ερωτηματολογίων και τη διενέργεια προσωπικών συνεντεύξεων. Από την εν λόγω διαδικασία δεν ανέδειξε ευρήματα.

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

10. Αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Οι συνολικές αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας κατά το έτος 2021 απεικονίζονται αναλυτικά στην έκθεση αποδοχών της, η οποία έχει συνταχθεί σύμφωνα με το άρθρο 112 Ν. 4548/2018 και θα αναρτηθεί στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας με την έγκρισή της από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Η πολιτική αποδοχών αναρτάται στον διαδικτυακό ιστότοπο της Εταιρείας www.klmate.gr.



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

Παρατίθεται πίνακας:

Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	Ιδιότητα	Αριθμός Μετοχών (Άμεση Συμμετοχή)	Αριθμός Μετοχών (Έμμεση Συμμετοχή)
ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ	Πρόεδρος - Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	12.497.886	198.783
ΒΙΟΛΕΤΤΑ ΛΑΠΠΑ	Διευθύνουσα Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος	1.171.682	1.798.533
ΜΑΙΡΗ ΛΑΠΠΑ	Αντιπρόεδρος - Μη Εκτελεστικό Μέλος	1.145.250	1.798.533
ΑΒΡΑΑΜ ΣΠΕΝΤΖΑΡΗΣ	Μη Εκτελεστικό Μέλος	0	0
ΗΛΙΑΣ ΜΠΟΥΚΑΟΥΡΗΣ	Μη Εκτελεστικό Μέλος	0	0
ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΚΑΡΑΒΙΑΣ	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	0	0
ΙΩΑΝΝΑ ΠΑΝΔΗ	Ανεξάρτητο - Μη Εκτελεστικό Μέλος	0	0
ΑΝΘΟΔΕΣΜΗ-ΜΑΡΙΑ ΜΠΕΝΕΤΑΤΟΥ	Οικονομική Διευθύντρια	0	0

Σημειώνεται ότι κανένα ανώτατο διευθυντικό στέλεχος της Εταιρείας δεν κατέχει μετοχές της κατά την 31.12.2021.

12. Εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

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

1.	Ιωάννης Λάππας του Ηλία	1) Μέτοχος της εταιρείας «ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΠΑΡΑΔΕΙΣΟΥ Α.Ε. SNACK BAR FAST FOOD - ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΤΥΠΟΥ ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ», 2) Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ», 3) εταίρος και Πρόεδρος του Δ.Σ. της ναυτιλιακής εταιρείας «ΑΛΚΥΩΝ Ν.Ε.Π.Α», 4) Διαχειριστής των: SYSMEROM COM SRL, KLM BULGARIA EOOD, KLMS COM DOOEL, KLSAL LTD.
2.	Βιολέττα Λάππα του Ιωάννη	1) Μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ» 2) Εταίρος και Γραμματέας του Δ.Σ. της ναυτιλιακής εταιρείας «ΑΛΚΥΩΝ Ν.Ε.Π.Α». 3) Διαχειριστής της εταιρείας «CONTROYAMA SRL» 4) Διαχειριστής της εταιρείας «ONCE UPON A VILLA Ε.Π.Ε.» 5) Διαχειριστής των: SYSMEROM COM SRL, KLM BULGARIA EOOD, KLMS COM DOOEL, KLSAL LTD, KLSER COMMERCE DOO
3.	Μαίρη Λάππα του Ιωάννη	1) Αντιπρόεδρος και Διευθύνουσα Σύμβουλος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ», 2) Εταίρος και Μέλος του Δ.Σ. της ναυτιλιακής εταιρείας «ΑΛΚΥΩΝ Ν.Ε.Π.Α» 3) Διαχειριστής των: KLM BULGARIA EOOD, KLMS COM DOOEL, KLSAL LTD, KLSER COMMERCE DOO
4.	Αβραάμ Σπεντζάρης του Λουκά	1) Μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ», 1) Εταίρος και διαχειριστής της εταιρείας «ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»,
5.	Γεώργιος Κοκκινάκης του Νικολάου	2) Εταίρος και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας «Γ.ΚΟΚΚΙΝΑΚΗΣ-Α. ΦΥΛΑΚΤΟΣ Ο.Ε.», 3) Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας «ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗ ΥΔΡΟΠΟΝΙΚΗ ΦΑΡΜΑ ΑΕ» 4) Πρόεδρος του Δ.Σ. της εταιρείας «SK ΚΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΗ ΑΕ» 5) Μοναδικός εταίρος και διαχειριστής της εταιρείας «G.N.K. SOL. MIKE»
6.	Αθανάσιος Φυλακτός του Νεάρχου	1) Εταίρος και διαχειριστής της εταιρείας «ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», 2) Ομόρρυθμος εταίρος και διαχειριστής της εταιρείας «Α. ΦΥΛΑΚΤΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.», 3) Εταίρος και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας «Γ.ΚΟΚΚΙΝΑΚΗΣ-Α. ΦΥΛΑΚΤΟΣ Ο.Ε.» 4) Διαχειριστής της εταιρείας «NOBLE MEN ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» 5) Πρόεδρος του Δ.Σ. του αθλητικού γυμναστικού συλλόγου «ΣΟΚΟΥΚΑΝ» 6) Ταμίας στην Ελληνική Ομοσπονδία Καράτε
7.	Θεόδωρος Καραβίας του Σπυρίδωνος	1) Συνδεδεμένος Αντιπρόσωπος με την Ελληνοαμερικανική Α.Χ.Ε.Π.Ε.Υ.
8.	Ιωάννα Πανδή του Νικολάου	1) Μέλος του ΔΣ της εταιρείας «ΕΛΛΗΝΟΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΛΕΤΩΝ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» 2) Μέλος ΔΣ της εταιρείας «ΣΤΑΔΙΟΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ»

Σημειώνεται ότι τα ανεξάρτητα μέλη Γεώργιος Κοκκινάκης και Αθανάσιος Φυλακτός ήταν μέλη της Επιτροπής Ελέγχου μέχρι και την 14.07.2021, τα οποία και αντικαταστάθηκαν από τους Θεόδωρο Καραβία και Ιωάννα Πανδή.



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

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

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

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

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

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

II. Επιτροπή Ελέγχου

Σκοπός - Αρμοδιότητες

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

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

Η Επιτροπή Ελέγχου έχει τις παρακάτω κύριες αρμοδιότητες:

- α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,
- β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,
- γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της,
- δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) με αριθ. 537/2014,



- ε) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,
- στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν.

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

Σύνθεση

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

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, η οποία είχε εκλεγεί δυνάμει της από 28.06.2018 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, είχε έως την 14.07.2021 ως εξής:

- α) κ. Γεώργιος Ροζάκης του Σταύρου, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, μη μέλος του Δ.Σ. της Εταιρείας, ανεξάρτητος κατά την έννοια των διατάξεων του ν. 3016/2002, ο οποίος ίσχυε κατά την εκλογή του, με μηνιαία αμοιβή το ποσό των €1.200.
- β) κ. Αθανάσιος Φυλακτός του Νεάρχου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.
- γ) κ. Γεώργιος Κοκκινάκης του Νικολάου, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου.

Τα ανωτέρω εκλεγμένα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου διέθεταν επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η Εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 44 του ν. 4449/2017, δεδομένου ότι οι κ.κ. Κοκκινάκης και Φυλακτός διατελούσαν ενεργά ανεξάρτητα και μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας από το έτος 2006, είχαν δε την ιδιότητα του λογιστή - φοροτεχνικού και διέθεταν επαρκή γνώση στην ελεγκτική και τη λογιστική, επιπλέον δε ο κ. Ροζάκης έχει σχετική επαγγελματική εμπειρία και γνώση καθότι είναι απόφοιτος του Οικονομικού τμήματος της Νομικής του ΑΠΘ, κάτοχος άδειας άσκησης επαγγέλματος Λογιστή-Φοροτέχνη Α' Τάξης από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας (αρ. άδειας 0009621) και ασκούσε το επάγγελμα από το 1994, είναι διαχειριστής της εταιρείας συμβούλων επιχειρήσεων ADVISORY PLUS I.K.E. - ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ενώ από το 1999 μέχρι το 2014 ήταν μέλος του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών με αριθμό μητρώου 2582 (από όπου και αποχώρησε το 2014) και είχε διεκπεραιώσει μεγάλο αριθμό ελεγκτικών έργων σε εισηγμένες και μη, ανώνυμες εταιρείες. Έχει, συνεπώς, μεγάλη εμπειρία σε λογιστικά και φορολογικά θέματα καθώς και στην εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και των Ελληνικών λογιστικών προτύπων και είχε εργασθεί σε επιχειρήσεις ίδιου ή παρεμφερούς αντικειμένου. Συνεπώς, τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, και εν προκειμένω άπαντα τα μέλη αυτής, διέθεταν αποδεδειγμένα επαρκή γνώση στη λογιστική και ελεγκτική σύμφωνα με την παρ. 1 του αρ. 44 του ν. 4449/2017, ως ίσχυε κατά το ως άνω κρίσιμο χρονικό διάστημα.

Δυνάμει της από 14.07.2021 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων (10^ο θέμα Ημερήσιας Διάταξης), η Επιτροπή Ελέγχου αναδιαμορφώθηκε με την εκλογή δύο νέων μελών σε αντικατάσταση δύο εκ των τριών μελών της ως άνω Επιτροπής Ελέγχου και δη των κ.κ. Αθανάσιου Φυλακτού και Γεώργιου Κοκκινάκη, λόγω της παύσης πλήρωσης στο πρόσωπο αμοιτέρων, ενός εκ των νέων κριτηρίων ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 2 του ν. 4706/2020, και συγκεκριμένα εκείνου του στοιχ. (γ) ως προς τα χρόνια που είχαν διατελέσει μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (εξ ου και δυνάμει της απόφασης της ίδιας ως άνω Τακτικής Γενικής Συνέλευσης επί του 9^{ου} θέματος της Ημερήσιας Διάταξης αντικαταστάθηκαν και από μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για το υπόλοιπο της θητείας του).

Έτσι, στη θέση των κ.κ. Αθανάσιου Φυλακτού και Γεώργιου Κοκκινάκη εκλέχθηκαν τα δύο νέα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, υπό την έννοια των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, κ.κ. Ιωάννα Πανδή και



Θεόδωρος Καραβίας, αφού ελέγχθηκε και διακριβώθηκε ότι αμφότεροι πληρούν τόσο τα εν λόγω κριτήρια ανεξαρτησίας, όσο και τα κριτήρια καταλληλότητας της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν. 4449/2017.

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

- α) η Επιτροπή Ελέγχου να συνεχίσει να αποτελεί Ανεξάρτητη Επιτροπή, κατ' άρθρο 44 παρ. 1 (αβ) του ν. 4449/2017, ως ισχύει, η οποία θα αποτελείται από μέλη και μη μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στο σύνολό τους ανεξάρτητα από την Εταιρεία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020,
- β) η Επιτροπή Ελέγχου να απαρτίζεται από τρία (3) μέλη, και συγκεκριμένα από τα δύο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020 και ένα τρίτο πρόσωπο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξάρτητο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 του ν. 4706/2020, και
- γ) η θητεία των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, να εξακολουθήσει να ταυτίζεται με τη θητεία του εν ενεργεία Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι μέχρι την 22.4.2024, παρατεινόμενη αυτοδικαίως μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, που θα συνέλθει ή θα συγκληθεί μετά τη λήξη της θητείας της, του έτους 2024 και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης.

Εν συνεχεία, σε συνεδρίασή της, στις 14/07/2021, η νέα Επιτροπή Ελέγχου συγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

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

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

- α) Ο Πρόεδρος της Επιτροπής κ. Γεώργιος Ροζάκης διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στη λογιστική, αλλά και στην ελεγκτική, όπως ήδη αναφέρθηκε ανωτέρω αναλυτικώς.
- β) Το μέλος της Επιτροπής κ. Θεόδωρος Καραβίας κατέχει πτυχίο στη Λογιστική και τα Πληροφοριακά Συστήματα Διοίκησης από το Οικονομικό Τμήμα του Hertfordshire University, με μεταπτυχιακό στην Λογιστική και τα Χρηματοοικονομικά από το Greenwich University (Ηνωμ. Βασίλειο). Είναι πιστοποιημένος Επενδυτικός Σύμβουλος από την Τράπεζα της Ελλάδος. Από το 2004 ως το 2012 διατέλεσε στέλεχος της Τράπεζας Marfin Egnatia Bank με εξειδίκευση στη διαχείριση περιουσίας, την παροχή Επενδυτικών Συμβουλών και τις συναλλαγές επί χρηματοπιστωτικών μέσων. Από το 2012 μέχρι σήμερα διατελεί Επενδυτικός Σύμβουλος, συνδεδεμένος αντιπρόσωπος της Ελληνοαμερικανικής Α.Χ.Ε.Π.Ε.Υ.
- γ) Το μέλος της Επιτροπής κα Ιωάννα Πανδή κατέχει πτυχίο Αρχιτέκτονα Μηχανικού από το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο (Ε.Μ.Π) και δύο μεταπτυχιακά από το University College London (U.C.L.) / Bartlett School of Architecture, MSc in Construction Economics and Management και MSc in Light and Lighting και έχει ασχοληθεί με όλες τις βασικές δραστηριότητες του κατασκευαστικού τομέα.

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

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



Συνεδριάσεις και Πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου

Συνεδριάσεις

Η Επιτροπή Ελέγχου, με την ως άνω αναφερόμενη εκάστοτε σύνθεσή της, συνεδρίασε ένδεκα (11) φορές εντός του έτους 2021 με τη συμμετοχή όλων των μελών της σε όλες τις ως άνω συνεδριάσεις της Επιτροπής και όλες οι αποφάσεις της ελήφθησαν με ομοφωνία. Ειδικότερα, οι συνεδριάσεις έλαβαν χώρα στις 05/02/2021, 15/04/2021, 26/04/2021, 28/04/2021, 14/07/2021 (2 φορές), 28/07/2021, 16/09/2021, 28/09/2021, 03/11/2021 και 23/12/2021.

Πεπραγμένα

Τα θέματα που απασχόλησαν την Επιτροπή Ελέγχου κατά την κλειόμενη χρήση 2021 ήταν:

- Το Πλάνο Εσωτερικών Ελέγχων, Χρονοδιάγραμμα και Κριτήρια Κατάρτισης.
- Οι Τριμηνιαίες Εκθέσεις Εσωτερικών Ελέγχων- Ευρήματα -κατά τη διάρκεια του έτους 2021 και η παρακολούθηση των δραστηριοτήτων της μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Διορθωτικές ενέργειες της Διοίκησης.
- Η διαδικασία σύνταξης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2020 και ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της εξαμηνιαίας περιόδου που έληξε την 30.06.2021 και η πληρότητα και ακεραιότητα της σχετικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.
- Ο Έλεγχος και η Συμπληρωματική Έκθεση της ελεγκτικής εταιρείας BDO για τις ατομικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσης 2020 και η Επισκόπηση για τις Εξαμηνιαίες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εξαμηνιαίας περιόδου που έληξε την 30.06.2021.
- Η Διαδικασία αξιολόγησης της ανεξαρτησίας των τακτικών ορκωτών ελεγκτών.
- Θέματα αποθήκης και τροφοδοσίας καταστημάτων σε σχέση με ληφθέντα μέτρα covid-19 και διαδικασίες εταιρείας.
- Η αξιολόγηση κινδύνου σε θέματα μηχανογράφησης, πορεία εργασιών e-shop, και άλλα συναφή θέματα.
- Συμμετοχή στις συνεντεύξεις και πρόταση για την επιλογή του νέου εσωτερικού ελεγκτή.
- Συγκρότηση σε σώμα της Επιτροπής Ελέγχου μετά την αντικατάσταση των δύο μελών της και σύνταξη νέου Κανονισμού λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας.
- Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της νέας Επιτροπής Ελέγχου.
- Συζήτηση επί των θεμάτων που τέθηκαν από τον μέτοχο κ Λουκά Σπεντζάρη διαμέσου των πληρεξούσιων δικηγόρων του, στην Ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων της 14.07.2021, αξιολόγησή τους και ενέργειες που θα πρέπει να αναληφθούν.
- Ενημέρωση και διερεύνηση του θέματος της αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του ορισμού αξιολογητή στα πλαίσια των όσων προβλέπονται από την παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 4706/2020 και την απόφαση με αριθμό 1/891/30.9.2020 του Δ.Σ. της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

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

Πίνακας περιεχομένων πρακτικών επιτροπής ελέγχου 01/01/2021-31/12/2021		
Πίνακας περιεχομένων πρακτικών επιτροπής ελέγχου πριν την Τακτική Γ.Σ. της 14/7/2021		
A/A	Ημερομηνία	Θέματα
18	05/02/2021	Θέμα 1ο. Συνάντηση με Ορκωτό για την πορεία εργασιών ελέγχου οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2020 ατομικών και ενοποιημένων. Θέμα 2ο. Θέματα αποθήκης και τροφοδοσίας καταστημάτων σε σχέση με ληφθέντα μέτρα covid-19 και διαδικασίες εταιρείας.
19	15/04/2021	Θέμα 1ο. Επισκόπηση των εκθέσεων του εσωτερικού ελέγχου του Δ τριμήνου 2020 Θέμα 2ο. Συζήτηση επί των ατομικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έκλεισε κατά την 31/12/2020.
20	26/04/2021	Μοναδικό Θέμα. Συμπληρωματική Έκθεση προς ΕΕ - ΚΑΜ ΑΕ 2020.
21	28/04/2021	Μοναδικό θέμα. Εξέταση των τελικών κειμένων της συμπληρωματικής έκθεσης προς την ΕΕ, της Έκθεσης του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και της ετήσιας οικονομικής έκθεσης της χρήσης που έληξε την 31/12/2020.



Πίνακας περιεχομένων πρακτικών επιτροπής ελέγχου μετά την Τακτική Γ.Σ. της 14/7/2021.		
A/A	Ημερομηνία	Θέματα
1	14/07/2021	Μοναδικό θέμα: Συγκρότηση σε σώμα της Επιτροπής Ελέγχου μετά τον ορισμό των δύο νέων μελών της.
2	14/07/2021	Μοναδικό θέμα: Σύνταξη Κανονισμού λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ.
3	28/07/2021	Θέμα 1ο. Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της νέας Επιτροπής Ελέγχου. Θέμα 2ο. Συζήτηση επί των θεμάτων που τέθηκαν από τον μέτοχο κ Λουκά Σπεντζάρη για μέσου των πληρεξούσιων δικηγόρων του, στην Ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων, αξιολόγησή τους και ενέργειες που θα πρέπει να αναληφθούν. Θέμα 3ο. Ενημέρωση και συζήτηση επί των σημαντικές ελλείψεων στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου που διαπιστώθηκαν από τους Ορκωτούς Ελεγκτές και περιγράφονται στη Συμπληρωματική έκθεση προς την επιτροπή ελέγχου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020. Επειδή οι ελλείψεις αυτές αφορούν κυρίως μηχανογραφικά θέματα, κατά τη συζήτηση του θέματος θα ζητηθεί να παρίσταται και ο υπεύθυνος μηχανογράφησης της εταιρείας. Θέμα 4ο. Αναζήτηση προσφορών για την ανάθεση αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της εταιρείας. Θέμα 5ο. Λήψη επιστολής Επιστολή για ανεξαρτησία Ν.4449/2017 από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.
4	16/09/2021	Θέμα 1ο. Συζήτηση με τα διευθυντικά στελέχη και τους Ορκωτούς Ελεγκτές για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου του Α εξαμήνου 2021. Θέμα 2ο. Επισκόπηση των εκθέσεων του εσωτερικού ελέγχου Β τριμήνου 2021 και αξιολόγησή τους. Θέμα 3ο. Πορεία έρευνας επί των θεμάτων που τέθηκαν στην Τακτική Γ.Σ. της 14/07/2021. Θέμα 4ο. Επιλογή αξιολογητή για την ανάθεση αξιολόγησης του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Θέμα 5ο. Αγωγή του Λουκά Σπεντζάρη του Αβραάμ κατά της Εταιρείας Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ-Ι. ΛΑΠΠΑΣ Α.Ε. ΤΕΧΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε. Θέμα 6ο. Εντολή μερικού ελέγχου επιτόπιου για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2015 έως 30/06/2021 για τα φορολογικά αντικείμενα Εισόδημα, ΦΠΑ, Λοιποί φόροι, Τέλη Εισφορές, έλεγχος ορθής τήρησης Βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.
5	28/09/2021	Θέμα 1ο. Σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για την κατάρτιση και τον έλεγχο των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή. Θέμα 2ο. Συνεδρίαση με τους Ορκωτούς Ελεγκτές για την επικαιροποίηση και ενδεχόμενη αναπροσαρμογή του προγραμματισμού του ελέγχου τους.
6	03/11/2021	Θέμα 1ο. Ενημέρωση για την πορεία εργασιών της Εταιρείας και του Ομίλου για το εννεάμηνο του έτους 2021. Θέμα 2ο. Ενημέρωση για το θέμα της αξιολόγησης του εσωτερικού ελέγχου και του ορισμού αξιολογητή.
7	23/12/2021	Θέμα 1ο. Επισκόπηση των εκθέσεων του εσωτερικού ελέγχου Γ τριμήνου 2021 και αξιολόγησή τους. Θέμα 2ο. Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου για τη χρήση 2022. Θέμα 3ο. Απογραφές αποθηκών και καταστημάτων. Χρόνος και τρόπος απογραφής και συζήτηση επί ειδικών θεμάτων επί αυτών. Θέμα 4ο. Ενημέρωση για την πορεία εργασιών της Εταιρείας και του Ομίλου για το ενδεκάμηνο του έτους 2021.

Η υποβολή σύστασης/πρότασης προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την ανανέωση της παροχής υπηρεσιών υποχρεωτικού ελέγχου από την ελεγκτική εταιρεία BDO κατά τη χρήση 2021, είχε ήδη γίνει στη συνεδρίαση της Επιτροπής Ελέγχου της 23/12/2020.

Επίσης, η Διοίκηση της Εταιρείας κοινοποίησε στην Επιτροπή Ελέγχου την ήδη γνωστοποιηθείσα στο επενδυτικό κοινό αίτηση έκτακτου ελέγχου του μετόχου κ. Λουκά Σπεντζάρη κατά της Εταιρείας και μελών της διοίκησης αυτής. Στη συνέχεια, από τις 13/04/2022, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει προκειμένου να συζητηθεί και επί των θεμάτων που θέτει η εν λόγω αίτηση, στο πλαίσιο που τυχόν άπτονται των αρμοδιοτήτων της.

ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

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



Η Εταιρεία δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις αυτές και δεν υποχρεούται να τηρεί πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης, κατ' άρθρο 151 του ν. 4548/2018· δεν συντρέχει, συνεπώς, περίπτωση η παρούσα έκθεση πεπραγμένων να περιλαμβάνει περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης. Σε κάθε περίπτωση, η Εταιρεία σκοπεύει να επανεξετάσει το ζήτημα υιοθέτησης Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης που να ανταποκρίνεται στο μέγεθός της, την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της και τις λοιπές ανάγκες της.

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

Μοσχάτο Αττικής, 28/04/2022

Για την Επιτροπή Ελέγχου της

I. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - I. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ

Γεώργιος Ροζάκης
Πρόεδρος

Θεόδωρος Καραβίας
Μέλος

Ιωάννα Πανδή
Μέλος

III. Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

1. Αρμοδιότητες - Σύνθεση - Συνεδριάσεις Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

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

Σκοπός της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων είναι κατά κύριο λόγο:

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

Σημειώνεται ότι η κ. Ιωάννα Πανδή ήταν Πρόεδρος για το διάστημα από 15.7.2021 έως και τις 23.3.2022, οπότε η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ανασυγκροτήθηκε σε σώμα και Πρόεδρος αυτής ορίστηκε ο κ. Θεόδωρος Καραβίας και η κ. Ιωάννα Πανδή ορίστηκε Μέλος της Επιτροπής

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

Ο κανονισμός λειτουργίας της επιτροπής είναι αναρτημένος στον διαδικτυακό ιστότοπο της Εταιρείας, στη διεύθυνση www.klmate.gr.



Παρατίθεται πίνακας με τον αριθμό συνεδριάσεων της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων και τη συχνότητα συμμετοχής κάθε μέλους στις συνεδριάσεις κατά την περίοδο 15.07.2021 - 31.12.2021:

Σύνθεση Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων	Ιδιότητα	Αριθμός Συνεδριάσεων	Ποσοστό Συμμετοχής Μελών
Πανδη Ιωάννα	Πρόεδρος Επιτροπής	3/3	100%
Καραβίας Θεόδωρος	Μέλος Επιτροπής	3/3	100%
Σπεντζάρης Αβραάμ	Μέλος Επιτροπής	3/3	100%

2. Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων είναι ενιαία επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου που έχει προεξέχοντα ρόλο στη διαδικασία υποβολής υποψηφιοτήτων για εκλογή μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και την επιλογή ανωτάτων στελεχών και προετοιμάζει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο όσον αφορά τις αμοιβές των μελών του και των βασικών ανώτατων στελεχών σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές διατάξεις.

Στον Κανονισμό της Επιτροπής ορίζονται:

- η σύνθεση, συγκρότηση και λειτουργία της Επιτροπής,
- οι αρμοδιότητες της Επιτροπής,
- οι βασικές αρχές και κανόνες εσωτερικής λειτουργίας της Επιτροπής.

Τα μέλη της Επιτροπής επιλέγονται και διορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Επιτροπή είναι τριμελής και αποτελείται από μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Δύο (2) τουλάχιστον μέλη είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη αποτελούν την πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής. Πρόεδρος της Επιτροπής ορίζεται ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος το οποίο ορίζεται από τα μέλη της Επιτροπής σε ειδική συνεδρίασή της με σκοπό τη συγκρότηση της Επιτροπής σε σώμα.

Τα βασικά καθήκοντα της Επιτροπής αναφορικά με την Πολιτική Αποδοχών και με την επιλογή και αξιολόγηση μελών Διοικητικού Συμβουλίου είναι συνοπτικά τα εξής :

- Φροντίζει για τη διατύπωση προτάσεων σχετικά με την Πολιτική Αποδοχών και παρακολουθεί και αξιολογεί την εφαρμογή της.
- Μεριμνά για τη διατύπωση προτάσεων προς το Δ.Σ. σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως του επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Εξετάζει τις πληροφορίες περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετησίας έκθεσης αποδοχών, παρέχοντας τη γνώμη της προς το Δ.Σ., πριν από την υποβολή της έκθεσης στη Γ.Σ.
- Ελέγχει για ενδεχόμενες συγκρούσεις συμφερόντων που μπορούν να ανακύψουν ως προς θέματα που αφορούν τις αποδοχές των ανωτάτων διευθυντικών στελεχών και άλλων στελεχών που κατέχουν κρίσιμες διοικητικές θέσεις.
- Εντοπίζει κατάλληλα πρόσωπα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους Δ.Σ. και εισηγείται περί της εκλογής αυτών, λαμβάνοντας υπόψη και την Πολιτική Καταλληλότητας.
- Συμμετέχει στον προσδιορισμό των κριτηρίων επιλογής και των διαδικασιών ανάδειξης των μελών του Δ.Σ. και συμβάλλει στη διαμόρφωση και παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας και στην αναθεώρηση αυτής.
- Συμμετέχει στη διαδικασία διαδοχής των μελών του Δ.Σ. και ανάδειξης των υποψηφίων μελών.
- Αξιολογεί την υφιστάμενη ισορροπία προσόντων, γνώσεων απόψεων ικανοτήτων, εμπειρίας σχετικής με τους εταιρικούς στόχους καθώς και μεταξύ των φύλων και με βάση αυτή την αξιολόγηση περιγράφει τους ρόλους και τις ικανότητες που απαιτούνται για την πλήρωση κενών θέσεων.
- Αξιολογεί τακτικά την απόδοση του Δ.Σ., υποβάλλει προτάσεις για τη βελτίωσή του και παρακολουθεί συνεχώς και κατά περίπτωση τη διατήρηση της πλήρωσης των κριτηρίων ανεξαρτησίας των μελών Δ.Σ.

Σημειώνεται ότι οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων που περιλαμβάνονται στο παρόν δεν είναι εξαντλητικές και δεν περιορίζουν την ευθύνη της Διοίκησης και ιδίως του Δ.Σ. και των άλλων αρμοδίων οργάνων της Εταιρείας για τα θέματα που τα αφορούν.



Με βάση τα ανωτέρω, η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συνεδρίασε από την εκλογή της την 15.7.2021 και μέχρι την 31.12.2021 τρεις (3) φορές. Οι συνεδριάσεις αυτές της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων εντός του έτους 2021 ολοκληρώθηκαν με παρουσία απάντων των μελών της επιτροπής (απαρτία σύμφωνα με τον ισχύοντα κανονισμό), ενώ τα θέματα που την απασχόλησαν έχουν ως ακολούθως:

Στην πρώτη συνεδρίασή της την 15.7.2021 η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων συνεδρίασε με σκοπό να συγκροτηθεί σε σώμα και να ορίσει τον Πρόεδρο αυτής.

Στη συνεδρίαση της 15ης Οκτωβρίου 2021 η Επιτροπή συνεδρίασε για λήψη απόφασης σχετικά με α. την Υιοθέτηση Πρακτικής - Πρωτοκόλλου κατά τη διαδικασία αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής αξιολόγησης των μελών του Δ.Σ. και β. το Χρονοδιάγραμμα Υλοποίησης Αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής αξιολόγησης των μελών του Δ.Σ.. Η απόφαση ήταν ομόφωνη και αφενός μεν καθόρισε το πρωτόκολλο για τη διαδικασία αξιολόγησης της ατομικής και συλλογικής αξιολόγησης των μελών του Δ.Σ., ως τυποποιημένη βέλτιστη πρακτική, ευέλικτη και προσαρμοζόμενη στις εκάστοτε καταστάσεις και απαιτήσεις, η οποία να εξασφαλίζει την καλύτερη δυνατή εφαρμογή των κριτηρίων καταλληλότητας, αφετέρου δε όρισε η αξιολόγηση να υλοποιηθεί σε δύο δράσεις και συγκεκριμένα σε πρώτη φάση η Επιτροπή να χορηγήσει στα μέλη του Δ.Σ. ερωτηματολόγιο προς συμπλήρωση κι ακολούθως αφενός μεν προσχωρήσει στην άμεση αξιολόγηση των απαντήσεων, αφετέρου δε σε μεταγενέστερο χρόνο να ακολουθήσει ολοκληρωμένη αξιολόγηση της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας του Δ.Σ., με βάση την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας, τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής και το καθορισμένο πρωτόκολλο, αξιολόγηση η οποία θα πρέπει οπωσδήποτε να ολοκληρωθεί τουλάχιστον ένα μήνα πριν την ετήσια τακτική Γενική Συνέλευση της Εταιρείας.

Τέλος, στη συνεδρίαση της 9ης Νοεμβρίου 2021 η Επιτροπή συνεδρίασε προκειμένου, σε εφαρμογή της απόφασης της συνεδρίασης της 15.10.2021, αξιολογήσει το Ερωτηματολόγιο και εκτιμήσει την Ατομική και Συλλογική Καταλληλότητα του Δ.Σ.. Η απόφαση ήταν ομόφωνη και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας εξακολουθούν πληρούν τους όρους της Ατομικής και Συλλογικής καταλληλότητας, σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας, ως είχε διαπιστωθεί και στο πλαίσιο της εκλογής νέου Διοικητικού Συμβουλίου ενόψει της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της 14.7.2021.

Γίνεται μνεία ότι στην από 22.3.2022 συνεδρίασή της, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας ανασυγκροτήθηκε σε σώμα και όρισε ως νέο Πρόεδρο αυτής, τον κ. Θεόδωρο Καραβίας του Σπυριδωνος και η μέχρι τότε Πρόεδρος της Επιτροπής, κ. Ιωάννα Πανδή, ορίστηκε Μέλος της Επιτροπής.

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

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

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

Δεν υπάρχει εκτενής καταγεγραμμένη πολιτική πολυμορφίας, ωστόσο η Εταιρεία προβλέπει ρητώς στην Πολιτική Καταλληλότητας που έχει θεσπίσει την επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του συνόλου των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και υιοθετεί παγίως πρακτικές ώστε να μην γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διάκρισης λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού. Η Εταιρεία ενθαρρύνει ιδιαίτερω τη συμμετοχή τόσο στο Δ.Σ. όσο και στις θέσεις των ανώτατων στελεχών της Εταιρείας γυναικών ώστε να επιτυγχάνεται συμμετοχή των γυναικών τουλάχιστον κατά ποσοστό 30%. Έως την 31 Δεκεμβρίου 2021 το ποσοστό εκπροσώπησης κάθε φύλου στο Δ.Σ. ήταν: άνδρες 57% και γυναίκες 43% και στα ανώτατα διευθυντικά στελέχη: άνδρες 40% και γυναίκες 60%.



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

Όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας κρίνονται ως προς την καταλληλότητά τους και τις ικανότητες και δεξιότητές τους σε σχέση με τη θέση και τις αρμοδιότητές τους εξ ου και κατέχουν ακαδημαϊκούς τίτλους σπουδών πανεπιστημιακού επιπέδου ελληνικών ή αλλοδαπών ιδρυμάτων και κάποιοι εξ αυτών είναι επίσης κάτοχοι μεταπτυχιακών τίτλων σπουδών. Το ίδιο ισχύει και για τα ανώτατα στελέχη της Εταιρείας. Μέσα από την πολυετή λειτουργία της Εταιρείας, έχουν διαμορφωθεί οι ως άνω θεμελιώδεις αρχές της Εταιρείας σε σχέση με την προώθηση της πολυμορφίας, υπό την έννοια του μη αποκλεισμού προσώπων εξαιτίας διάκρισης λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνικότητας ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

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

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

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

Ι. Διάρθρωση Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας.

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

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

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



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

II. Περιορισμοί στη μεταβίβαση των μετοχών της Εταιρείας

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

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

Οι μέτοχοι (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του συνολικού αριθμού των μετοχών της Εταιρείας κατά την 31/12/2021, παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα.

<u>Όνοματεπώνυμο</u>	<u>Άμεσο</u>	<u>Έμμεσο</u>
Ιωάννης Λάππας	31,07%	-
Λουκάς Σπεντζάρης	27,32%	-
Βιολέττα Λάππα	2,91%	7,96%

IV. Μετοχές παρέχουσες ειδικά δικαιώματα ελέγχου

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

V. Περιορισμοί στο Δικαίωμα Ψήφου

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

VI. Συμφωνίες Μετόχων της Εταιρείας

Δεν είναι γνωστή στην Εταιρεία η ύπαρξη συμφωνιών μεταξύ των μετόχων της, οι οποίες συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση των 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 των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον ν. 4548/2018. Ειδικότερα, κατά το άρθρο 9 του καταστατικού, η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο αποτελείται από τέσσερα (4) έως εννέα (9) συμβούλους, προερχόμενους από μετόχους ή μη, και κατά το άρθρο 10 του καταστατικού, η θητεία τους είναι πενταετής παρατεινόμενη μέχρι τη σύγκληση της τακτικής γενικής συνέλευσης του έτους της λήξης της θητείας τους, μη δυνάμενη αυτή να υπερβεί την εξαετία.

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

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

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

α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 1 και 2 του ν. 4548/2018 και σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του καταστατικού της, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει το δικαίωμα, κατόπιν σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης που υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 12 ν. 4548/2018, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας με την έκδοση νέων μετοχών, με απόφαση του που λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται μέχρι το ποσό του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά



την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εν λόγω εξουσία από τη Γενική Συνέλευση. Η ως άνω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση.

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

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

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

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

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

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.

Ιωάννης Λάππας

Ε. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

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

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

Βάση γνώμης

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



Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Σημαντικότερο θέμα ελέγχου

Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος

Αξιολόγηση απομείωσης υπεραξίας

Όπως παρουσιάζεται στη σημείωση 9 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η λογιστική αξία της υπεραξίας στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης του Ομίλου και της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε ποσό € 3.188 χιλ. περίπου. Η υπεραξία ελέγχεται για απομείωση τουλάχιστον σε ετήσια βάση. Η επανεξέταση αυτή περιλαμβάνει εκτιμήσεις βασισμένες σε υποθέσεις μελλοντικών ταμειακών ροών, συμπεριλαμβανομένων παραδοχών σχετικά με την αύξηση των εσόδων, τα περιθώρια κέρδους και τις προβλεπόμενες ταμειακές ροές, την επιλογή του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου και την αξιολόγηση της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών της Εταιρείας.

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

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

Αποτίμηση αποθεμάτων

Όπως παρουσιάζεται στη σημείωση 14 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η αξία των αποθεμάτων στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης του Ομίλου και της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε ποσό € 9.838 χιλ. περίπου και € 8.978 χιλ. περίπου, αντίστοιχα.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αποτιμά τα αποθέματα στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της αξίας κτήσης τους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων του Ομίλου και της Εταιρείας μείον το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

Βάσει των ανωτέρω, η διοίκηση του Ομίλου και της Εταιρείας προβαίνει σε εκτιμήσεις για τον υπολογισμό της πρόβλεψης απομείωσης των αποθεμάτων, που περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, εκτίμηση των βραδέως κινούμενων αποθεμάτων, εκτίμηση απαξιωμένων αποθεμάτων που θα καταστραφούν εντός της επόμενης περιόδου και εκτίμηση μελλοντικής τιμής πώλησης.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Αποτίμηση των Επενδύσεων σε Ακίνητα

Όπως παρουσιάζεται στη σημείωση 10 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα του Ομίλου και της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε € 37.651 χιλ. Μέσα στη χρήση πραγματοποιήθηκε αλλαγή χρήσης του ακινήτου της Εταιρείας επί της οδού Ερμού 44 από ιδιοχρησιμοποιούμενο σε επενδυτικό ακίνητο.

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

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

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

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

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

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

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

Λάβαμε τις αποτιμήσεις των επενδύσεων σε ακίνητα που διεξήχθησαν από πιστοποιημένο εξωτερικό εκτιμητή της Διοίκησης για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 και επαληθεύσαμε την εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

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

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

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



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

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία και τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά τους ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

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



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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

- α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν.4548/2018.
- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150-151 και 153-154 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν.4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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



4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 27/06/2014 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 8 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

Η Εταιρεία διαθέτει κανονισμό λειτουργίας και το περιεχόμενο του είναι αυτό που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4706/2020.

6. Έκθεση διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής Εταιρεία και Όμιλος), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), καθώς και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή XHTML (213800HLPDKFBHZVSY13-2021-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (213800HLPDKFBHZVSY13-2021-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κανονιστικό πλαίσιο

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

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

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

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται από το Κανονιστικό Πλαίσιο ESEF, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

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



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

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου XHTML (213800HLPDKFBHZVSY13-2021-12-31-el.xhtml), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (213800HLPDKFBHZVSY13-2021-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ESEF.



Αγία Παρασκευή, 3 Μαΐου 2022
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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

Ιωάννης Β. Καλογερόπουλος
ΑΜ ΣΟΕΛ: 10741



ΣΤ. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2021

	Σημ.	Όμιλος		
		31 Δεκεμβρίου 2021	2020 Αναθεωρημένο*	1 Ιανουαρίου 2020 Αναθεωρημένο*
Περιουσιακά στοιχεία				
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	7	19.670.670	25.020.953	25.918.009
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	8	76.629	71.537	62.473
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	7	17.657.258	18.717.913	21.108.557
Υπεραξία επιχείρησης	9	3.188.464	3.188.464	3.188.464
Επενδύσεις σε ακίνητα	10	37.651.000	24.961.000	25.825.000
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	12	513.555	529.286	530.131
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	13	15.175	-	-
		78.772.751	72.489.153	76.632.634
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Αποθέματα	14	9.837.884	8.557.339	8.000.880
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	15	3.293.113	3.236.110	3.425.440
Προκαταβολές	16	522.753	680.220	130.829
Μεταβατικοί λογαριασμοί	17	765.134	484.807	290.925
Χρηματικά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις	18	2.485.625	2.928.513	3.938.106
		16.904.509	15.886.989	15.786.180
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		95.677.260	88.376.142	92.418.814
Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις				
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής				
Μετοχικό κεφάλαιο	19	10.456.997	10.456.997	10.456.997
Υπέρ το άρτιο	19	13.288.555	13.288.555	13.288.555
Αποθεματικά εύλογης αξίας	20	5.584.044	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές οικονομικών εκμεταλλεύσεων εξωτερικού		(781.790)	(787.297)	(785.848)
Λοιπά αποθεματικά	20	3.796.384	3.796.384	3.796.384
Κέρδη εις νέον		21.881.734	20.911.176	23.891.809
		54.225.924	47.665.815	50.647.897
Μη Ελέγχουσες Συμμετοχές		-	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		54.225.924	47.665.815	50.647.897
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	21	10.062.083	901.343	7.863.166
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	13	3.749.670	2.295.584	1.983.474
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	22	240.565	226.971	192.618
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	21	15.960.448	17.164.849	19.317.764
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	23	538.446	425.368	540.810
		30.551.212	21.014.115	29.897.832
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	24	5.558.074	4.529.591	3.984.140
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	21	-	3.023.538	3.028.632
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	21	1.708.212	8.693.943	1.526.008
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση από μισθώσεις	21	2.345.873	2.140.772	2.060.034
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	25	1.287.965	1.308.368	1.274.271
		10.900.124	19.696.212	11.873.085
Σύνολο υποχρεώσεων		41.451.336	40.710.327	41.770.917
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		95.677.260	88.376.142	92.418.814

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά μετά την εφαρμογή της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε Εργαζομένους» που εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 (Σημείωση 22).



Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
Εταιρική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2021

	Σημ.	Εταιρεία		
		31 Δεκεμβρίου 2021	2020 Αναθεωρημένο*	1 Ιανουαρίου 2020 Αναθεωρημένο*
Περιουσιακά στοιχεία				
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	7	14.507.317	19.689.781	20.423.050
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	8	65.394	55.519	61.925
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	7	13.072.394	12.957.801	14.497.135
Υπεραξία επιχείρησης	9	3.188.464	3.188.464	3.188.464
Επενδύσεις σε ακίνητα	10	37.651.000	24.961.000	25.825.000
Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες	11	3.614.037	4.590.015	5.762.833
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	12	452.456	427.446	447.628
		<u>72.551.062</u>	<u>65.870.026</u>	<u>70.206.035</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Αποθέματα	14	8.978.438	7.660.088	7.030.586
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	15	2.734.709	2.290.447	1.974.492
Προκαταβολές	16	520.794	678.672	130.486
Μεταβατικοί λογαριασμοί	17	748.461	435.215	264.678
Χρηματικά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις	18	1.801.112	2.025.946	2.724.098
		<u>14.783.514</u>	<u>13.090.368</u>	<u>12.124.340</u>
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων		<u>87.334.576</u>	<u>78.960.394</u>	<u>82.330.375</u>
Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις				
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής				
Μετοχικό κεφάλαιο	19	10.456.997	10.456.997	10.456.997
Υπέρ το άρτιο	19	13.288.555	13.288.555	13.288.555
Αποθεματικά εύλογης αξίας	20	5.584.044	-	-
Λοιπά αποθεματικά	20	3.657.234	3.657.234	3.657.234
Κέρδη εις νέον		19.628.221	18.915.156	21.730.480
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		<u>52.615.051</u>	<u>46.317.942</u>	<u>49.133.266</u>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	21	10.062.083	854.382	7.863.166
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	13	3.208.493	1.771.260	1.491.225
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	22	238.943	225.349	190.996
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	21	11.852.373	11.891.429	13.286.818
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	23	502.000	401.000	516.000
		<u>25.863.892</u>	<u>15.143.420</u>	<u>23.348.205</u>
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	24	5.218.002	4.129.497	3.766.330
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	21	-	3.023.538	3.028.632
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	21	1.686.817	8.693.943	1.526.008
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση από μισθώσεις	21	1.768.958	1.468.403	1.415.204
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	25	181.856	183.651	112.730
		<u>8.855.633</u>	<u>17.499.032</u>	<u>9.848.904</u>
Σύνολο υποχρεώσεων		<u>34.719.525</u>	<u>32.642.452</u>	<u>33.197.109</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		<u>87.334.576</u>	<u>78.960.394</u>	<u>82.330.375</u>

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά μετά την εφαρμογή της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε Εργαζομένους» που εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 (Σημείωση 22).



Οι συνημμένες επεξηγηματικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
Ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση συνολικού εισοδήματος για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021

Σημ.	Όμιλος		Εταιρεία		
	Χρήση που έληξε την 31/12/2021	Χρήση που έληξε την 31/12/2020 Αναθεωρημένο*	Χρήση που έληξε την 31/12/2021	Χρήση που έληξε την 31/12/2020 Αναθεωρημένο*	
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες					
Πωλήσεις	26	28.246.036	23.277.395	25.857.805	21.578.688
Κόστος πωληθέντων	27	(14.221.675)	(11.746.787)	(13.778.699)	(11.392.232)
Μικτό κέρδος		14.024.361	11.530.608	12.079.106	10.186.456
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	28	2.579.541	1.843.052	1.943.423	1.411.722
Έξοδα διάθεσης	27	(11.374.056)	(10.366.799)	(9.609.194)	(8.733.984)
Έξοδα διοίκησης	27	(2.149.464)	(1.960.481)	(1.699.513)	(1.602.297)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	28	(537.890)	(282.646)	(383.474)	(173.319)
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		2.542.492	763.734	2.330.348	1.088.578
Απομείωση υπεραξίας		-	-	-	-
Κέρδη/(ζημιές) από αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων	29	655.000	(864.000)	655.000	(864.000)
Απομείωση θυγατρικών εταιρειών	11	-	-	(347.960)	(491.840)
Χρηματοοικονομικό κόστος	30	(1.031.646)	(1.222.980)	(831.803)	(982.607)
Κέρδη/(ζημιές) χρήσεως προ φόρων		2.165.846	(1.323.246)	1.805.585	(1.249.869)
Φόρος εισοδήματος	31	(402.531)	(451.107)	(299.763)	(359.175)
Κέρδη/(ζημιές) χρήσεως μετά από φόρους		1.763.315	(1.774.353)	1.505.822	(1.609.044)
Αποδίδονται σε:					
Μετόχους της μητρικής εταιρείας		1.763.315	(1.774.353)	1.505.822	(1.609.044)
Δικαιώματα μειοψηφίας		-	-	-	-
		1.763.315	(1.774.353)	1.505.822	(1.609.044)
Βασικά κέρδη/(ζημιές) ανά μετοχή αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής εταιρείας	38	0,0438	(0,0441)	0,0374	(0,0400)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα					
Λοιπά συγκεντρωτικά εισοδήματα που θα ταξινομηθούν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στις επόμενες περιόδους					
Συναλλαγματικές διαφορές από μετατροπή εταιρειών εξωτερικού		5.507	(1.449)	-	-
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων/(ζημιών) που μεταφέρονται στα αποτελέσματα		5.507	(1.449)	-	-
Λοιπά συγκεντρωτικά εισοδήματα που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στις επόμενες περιόδους					
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές)	22	14.649	389	14.649	389
Αναβαλλόμενος φόρος αναλογιστικών κερδών/(ζημιών)	13	(3.022)	(93)	(3.022)	(93)
Αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων	10	7.159.031	-	7.159.031	-
Φόρος εισοδήματος αναπροσαρμογής	13	(1.574.987)	-	(1.574.987)	-
Καθαρά λοιπά συγκεντρωτικά εισοδήματα/(ζημιές) που δεν θα ταξινομηθούν στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος στις επόμενες περιόδους		5.595.671	296	5.595.671	296
Λοιπά συνολικά έσοδα για την περίοδο μετά από φόρους		5.601.178	(1.153)	5.595.671	296
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα για τη περίοδο μετά από φόρους		7.364.493	(1.775.506)	7.101.493	(1.608.748)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές) χρήσης αποδιδόμενα σε:					
Μετόχους της μητρικής εταιρείας		7.364.493	(1.775.506)	7.101.493	(1.608.748)

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά μετά την εφαρμογή της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε Εργαζομένους» που εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 (Σημείωση 22).

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



Ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021

	Όμιλος						
	Μετοχικό κεφάλαιο (Σημ.19)	Υπέρ το άρτιο (Σημ.19)	Αποθεματικά εύλογης αξίας (Σημ.20)	Συναλλαγματικές διαφορές	Λοιπά αποθεματικά (Σημ.20)	Κέρδη εις νέον	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020 (δημοσιευμένο)	10.456.997	13.288.555	-	(785.848)	3.796.384	23.363.640	50.119.728
Προσαρμογές σύμφωνα με ΔΛΠ 19	-	-	-	-	-	528.169	528.169
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2020 (αναθεωρημένο*)	10.456.997	13.288.555	-	(785.848)	3.796.384	23.891.809	50.647.897
Ζημίες μετά από φόρους	-	-	-	-	-	(1.774.353)	(1.774.353)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	-	-	(1.449)	-	296	(1.153)
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	-	(1.449)	-	(1.774.057)	(1.775.506)
Μερίσματα	-	-	-	-	-	(1.206.576)	(1.206.576)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	10.456.997	13.288.555	-	(787.297)	3.796.384	20.911.176	47.665.815
Κέρδη μετά από φόρους	-	-	-	-	-	1.763.315	1.763.315
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	-	5.584.044	5.507	-	11.627	5.601.178
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	5.584.044	5.507	-	1.774.942	7.364.493
Μερίσματα	-	-	-	-	-	(804.384)	(804.384)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	10.456.997	13.288.555	5.584.044	(781.790)	3.796.384	21.881.734	54.225.924

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά μετά την εφαρμογή της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας» σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε Εργαζομένους» που εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 (Σημείωση 22).

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



Εταιρική κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021

	Εταιρεία					Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
	Μετοχικό κεφάλαιο (Σημ.19)	Υπέρ το άρτιο (Σημ.19)	Αποθεματικά εύλογης αξίας (Σημ.20)	Λοιπά αποθεματικά (Σημ.20)	Κέρδη εις νέον	
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020 (δημοσιευμένο)	10.456.997	13.288.555	-	3.657.234	21.202.311	48.605.097
Προσαρμογές σύμφωνα με ΔΛΠ 19	-	-	-	-	528.169	528.169
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2020 (αναθεωρημένο*)	10.456.997	13.288.555	-	3.657.234	21.730.480	49.133.266
Ζημίες μετά από φόρους	-	-	-	-	(1.609.044)	(1.609.044)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	-	-	-	296	296
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	-	-	(1.608.748)	(1.608.748)
Μερίσματα	-	-	-	-	(1.206.576)	(1.206.576)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	10.456.997	13.288.555	-	3.657.234	18.915.156	46.317.942
Κέρδη μετά από φόρους	-	-	-	-	1.505.822	1.505.822
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	-	-	5.584.044	-	11.627	5.595.671
Σύνολο λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-	-	5.584.044	-	1.517.449	7.101.493
Μερίσματα	-	-	-	-	(804.384)	(804.384)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	10.456.997	13.288.555	5.584.044	3.657.234	19.628.221	52.615.051

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά μετά την εφαρμογή της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19 «Παροχές σε Εργαζομένους» που εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 (Σημείωση 22).

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



Ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση ταμειακών ροών για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021

	Σημ.	Όμιλος		Εταιρεία	
		Χρήση που έληξε την 31/12/2021	Χρήση που έληξε την 31/12/2020 Αναθεωρημένο*	Χρήση που έληξε την 31/12/2021	Χρήση που έληξε την 31/12/2020 Αναθεωρημένο*
Λειτουργικές δραστηριότητες					
Κέρδη/(ζημιές) χρήσεως προ φόρων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες		2.165.846	(1.323.246)	1.805.585	(1.249.869)
Προσαρμογές συμφωνίας κερδών/(ζημιών) προ φόρων με καθαρές ταμειακές ροές					
Μη χρηματικά στοιχεία:					
Αποσβέσεις ενσώματων, άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων και δικαιωμάτων χρήσης	27	3.241.770	3.518.236	2.332.092	2.510.621
Ζημιές από πώληση παγίων	28	-	60.422	-	4.112
Κέρδη από πώληση παγίων	28	(3.500)	(100)	(3.500)	-
Κέρδη από μισθωτικές παραχωρήσεις	21,28	(844.784)	(673.584)	(786.538)	(459.259)
Απομείωση υπεραξίας (Αύξηση)/μείωση της εύλογης αξίας των επενδύσεων σε ακίνητα	10,29	(655.000)	864.000	(655.000)	864.000
Απομείωση συμμετοχών θυγατρικών εταιρειών	11	-	-	347.960	491.840
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	28	(41.235)	(44.322)	(77)	(5.975)
Έσοδα από διαγραφή κρατικών δανείων	21,28	(211.498)	-	(182.551)	-
Προβλέψεις		269.827	178.726	515.934	161.175
Συναλλαγματικές διαφορές		4.229	23.366	4.229	8.535
Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης δικαιωμάτων χρήσης και μισθώσεων		(131.644)	-	-	-
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	30	(569)	(1.118)	(414)	(465)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	30	1.032.215	1.229.661	832.217	988.634
Μεταβολές στο κεφάλαιο κίνησης:					
(Αύξηση)/μείωση αποθεμάτων		(1.280.545)	(672.047)	(1.318.350)	(732.509)
(Αύξηση)/μείωση απαιτήσεων		(179.863)	(1.353.250)	(845.737)	(1.014.760)
(Αύξηση)/μείωση μακροπρόθεσμων απαιτήσεων		15.731	-	(25.010)	-
Αύξηση/(μείωση) υποχρεώσεων		479.497	1.124.200	618.145	211.887
Αύξηση/(μείωση) μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		37.078	-	25.000	-
Τόκοι καταβληθέντες		(1.054.648)	(1.148.043)	(858.031)	(907.874)
Πληρωμές για παροχές προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	22	(166.680)	(23.165)	(166.680)	(23.165)
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		-	(3.425)	-	-
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		2.676.227	1.756.311	1.639.274	846.928
Επενδυτικές δραστηριότητες					
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	7,8	(474.321)	(387.672)	(396.498)	(235.723)
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων περιουσιακών στοιχείων		7.409	100	3.500	-
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων		-	-	-	(99.800)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικής εταιρείας με καταβολή μετρητών	11	-	-	628.018	780.778
Τόκοι εισπραχθέντες		569	1.118	414	465
Καθαρές ταμειακές ροές από/(προς) επενδυτικές δραστηριότητες		(466.343)	(386.454)	235.434	445.720
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες					
Μακροπρόθεσμα δάνεια αναληφθέντα		-	953.444	-	907.342
Αποπληρωμή μακροπρόθεσμου δανεισμού	21	(628.571)	(785.949)	(628.571)	(785.949)
Πληρωμή του κύριου τμήματος των υποχρεώσεων μίσθωσης	21	(1.262.431)	(1.394.915)	(705.529)	(964.410)
Μερίσματα πληρωθέντα	21	(765.442)	(1.147.783)	(765.442)	(1.147.783)
Καθαρές ταμειακές ροές προς χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(2.656.444)	(2.375.203)	(2.099.542)	(1.990.800)
Καθαρή μείωση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(446.560)	(1.005.346)	(224.834)	(698.152)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα κατά την 1 Ιανουαρίου		2.928.513	3.938.106	2.025.946	2.724.098
Επίδραση συναλλαγματικών διαφορών		3.672	(4.247)	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης	18	2.485.625	2.928.513	1.801.112	2.025.946

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά μετά την εφαρμογή της οριστικής απόφασης ημερησίας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19» «Παροχές σε Εργαζομένους» που εκδόθηκε τον Μάιο του 2021 (Σημείωση 22).

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



1. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες

1.1. Γενικές πληροφορίες

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της «Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ» με διακριτικό τίτλο Κ.Λ.Μ. Α.Ε. (η Εταιρεία), και τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των θυγατρικών της (ο Όμιλος) για την περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

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

Η Εταιρεία έχει συσταθεί και είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα. Η έδρα της βρίσκεται στην οδό Ομήρου 2 και Τεώ στον Δήμο Μοσχάτου-Ταύρου, Αθήνα και το τηλέφωνό της είναι 210-4821186.

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

Οι μετοχές της Εταιρείας διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Οι ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 2021 έχουν εγκριθεί από το Δ.Σ. της Εταιρείας την 2 Μαΐου 2022 και υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

1.2. Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020, έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων («Σ.Δ.Λ.Π.») και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση («ΕΕ») και παρουσιάζουν τη χρηματοοικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές του Ομίλου και της μητρικής Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Σε αυτό το πλαίσιο, η διοίκηση θεωρεί ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (going concern) αποτελεί την κατάλληλη βάση προετοιμασίας της παρούσας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης.

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

- Επενδυτικά ακίνητα που αποτιμώνται στην εύλογη αξία.

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

1.3. Αλλαγές λογιστικών πολιτικών και γνωστοποιήσεων

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη χρηματοοικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2021.

Αναμόρφωση Επιτοκίου Αναφοράς - Φάση 2 ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4, ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις)

Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, με τις οποίες ολοκληρώνονται οι εργασίες του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις οι οποίες αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα διατραπεζικό επιτόκιο δανεισμού αντικαθίσταται με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις προβλέπουν μια πρακτική διευκόλυνση για τη λογιστική αντιμετώπιση αλλαγών στη βάση προσδιορισμού των συμβατικών ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απαιτώντας την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου, όπως γίνεται στην περίπτωση αλλαγής στο επιτόκιο αγοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις εισάγουν διευκολύνσεις για τη μη διακοπή των σχέσεων αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένης μιας προσωρινής διευκόλυνσης από την απαίτηση διακριτής αναγνωρισιμότητας ενός εναλλακτικού επιτοκίου σχεδόν μηδενικού κινδύνου, που προσδιορίζεται ως αντιστάθμιση ενός στοιχείου κινδύνου. Ακόμη, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στα χρηματοοικονομικά μέσα και στη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας. Οι τροποποιήσεις δεν απαιτούν από την οντότητα να αναμορφώσει τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς. Η διοίκηση αξιολόγησε την επίδραση των τροποποιήσεων και δεν επηρέασαν τις λογιστικές πολιτικές, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ19)

Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και οι κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο «IASB Due Process Handbook (παρ.8.6)», οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα τη λογιστική τους Πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω απόφασης θα γίνει σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8 ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής. Η επίπτωση της απόφασης στις ενοποιημένες και εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου αναφέρεται στη [σημείωση 22](#).



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

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

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

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

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Ωστόσο, λόγω της πανδημίας Covid-19 το ΣΔΛΠ ανέβαλε την ημερομηνία εφαρμογής κατά ένα έτος, δηλαδή από την 1η Ιανουαρίου 2023, δίνοντας περισσότερο χρόνο στις εταιρείες να προσδιορίσουν τυχόν αλλαγές στην ταξινόμηση των υποχρεώσεων. Οι τροποποιήσεις έχουν στόχο την επίτευξη συνέπειας στην εφαρμογή των απαιτήσεων του προτύπου, βοηθώντας τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσο ο δανεισμός και οι λοιπές υποχρεώσεις με αβέβαιη ημερομηνία διακανονισμού ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης. Οι τροποποιήσεις επηρεάζουν την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, ενώ δεν τροποποιούν τις υφιστάμενες απαιτήσεις αναφορικά με την επιμέτρηση ή το χρόνο αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης, εσόδου ή εξόδου ή τις γνωστοποιήσεις επί των στοιχείων αυτών. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις απαιτήσεις ταξινόμησης για το δανεισμό, τον οποίο μπορεί να διακανονήσει μία εταιρεία εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους.

Τον Νοέμβριο του 2021, το ΣΔΛΠ εξέδωσε ένα προσχέδιο έκθεσης το οποίο διευκρινίζει την ταξινόμηση των υποχρεώσεων που υπόκεινται σε όρους συμμόρφωσης σε ημερομηνία μεταγενέστερη της περιόδου αναφοράς. Ειδικότερα, το ΣΔΛΠ πρότεινε τροποποιήσεις περιορισμένου πεδίου στο ΔΛΠ 1, οι οποίες αντιστρέφουν τις τροποποιήσεις του 2020 που απαιτούν από τις οντότητες να ταξινομήσουν ως βραχυπρόθεσμες, τις υποχρεώσεις που υπόκεινται σε τήρηση όρων συμμόρφωσης, μόνο εντός των επόμενων δώδεκα μηνών μετά την περίοδο αναφοράς, εάν οι όροι συμμόρφωσης δεν πληρούνται στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι προτάσεις αφορούν στο να παρουσιάζουν οι οντότητες ξεχωριστά τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που υπόκεινται σε τήρηση όρων συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Επιπροσθέτως, θα απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις όταν οι οντότητες δεν τηρούν τους όρους συμμόρφωσης στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι προτάσεις θα τεθούν σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024 και θα πρέπει να εφαρμοστούν αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, ενώ επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ πρότεινε επίσης, την αναβολή της έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2020 αναφορικά με την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες, μέχρι την εφαρμογή των προτάσεων του προσχέδιου έκθεσης. Οι τροποποιήσεις συμπεριλαμβανομένων των προτάσεων του προσχέδιου έκθεσης δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η διοίκηση προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων και εκτιμά ότι δεν θα επηρεάσουν τις λογιστικές πολιτικές, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

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

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

- **ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων:** οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για Χρηματοοικονομικές Αναφορές χωρίς αλλαγή στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
- **ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις:** οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακίνητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση του. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
- **ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία:** οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής.
- Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις **Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020** στα πρότυπα ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο ΔΠΧΑ 9-Χρηματοοικονομικά Μέσα, στο ΔΠΛ 41-Γεωργία και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η διοίκηση προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων και εκτιμά ότι δεν θα επηρεάσουν τις λογιστικές πολιτικές, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

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

Η Τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 31η Μαρτίου 2021. Τον Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ τροποποίησε τους όρους της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης. Με βάση την τροποποίηση, η πρακτική διευκόλυνση εφαρμόζεται για μειώσεις σε πληρωμές μισθωμάτων και επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022, εφόσον πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της πρακτικής διευκόλυνσης.



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

Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η διοίκηση προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων και εκτιμά ότι δεν θα επηρεάσουν τις λογιστικές πολιτικές, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

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

Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η διοίκηση προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων και εκτιμά ότι δεν θα επηρεάσουν τις λογιστικές πολιτικές, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

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

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Τον Μάιο του 2021, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τροποποιήσεις οι οποίες περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12 και καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία σε συναλλαγές όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστέες προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές διαφορές που δεν είναι ίσες. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η διοίκηση προέβη σε αξιολόγηση της επίδρασης των τροποποιήσεων και εκτιμά ότι δεν θα επηρεάσουν τις λογιστικές πολιτικές, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

2. Βασικές λογιστικές αρχές

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

2.1. Βάση ενοποίησης

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

2.1.1. Θυγατρικές εταιρείες

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

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

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

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

2.1.2. Συμμετοχές σε συγγενείς και μέθοδος ενοποίησης καθαρής θέσης

Συγγενείς είναι οι επιχειρήσεις στις οποίες ο όμιλος έχει τη δυνατότητα να ασκήσει σημαντική επιρροή και δεν αποτελούν ούτε θυγατρικές ούτε δικαιώματα σε κοινοπραξία. Σημαντική επιρροή είναι η εξουσία να συμμετάσχει στις αποφάσεις που αφορούν τις αποφάσεις για τις οικονομικές και επιχειρηματικές πολιτικές της εκδότριας, αλλά όχι ο έλεγχος σε αυτές τις πολιτικές. Σημαντική



επιρροή συνήθως υπάρχει όταν ο Όμιλος κατέχει ποσοστό μεταξύ 20% με 50% των δικαιωμάτων ψήφου μέσω κυριότητας μετοχών ή μέσω άλλου είδους συμφωνίας. Οι επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος ενώ για σκοπούς ενοποίησης χρησιμοποιείται η μέθοδος της καθαρής θέσης. Η υπεραξία περιλαμβάνεται στη λογιστική αξία (κόστος) της επένδυσης και ελέγχεται για απομείωση σαν μέρος της επένδυσης. Όταν μια οικονομική οντότητα του Ομίλου συναλλάσσεται με μια συγγενή επιχείρηση του Ομίλου, τα τυχόν διεταιρικά κέρδη και οι ζημιές απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου στη σχετική συγγενή επιχείρηση. Όλες οι μετέπειτα μεταβολές στο ποσοστό συμμετοχής στην καθαρή θέση της συγγενούς επιχείρησης αναγνωρίζονται στη λογιστική αξία της επένδυσης του ομίλου. Μεταβολές οι οποίες προκύπτουν από τα κέρδη ή τις ζημιές των συγγενών επιχειρήσεων καταχωρούνται στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων.

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

2.1.3. Ενοποίηση θυγατρικών εξωτερικού

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

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

2.2. Διαχωρισμός κυκλοφορούντων / μη κυκλοφορούντων στοιχείων

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών στοιχείων

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

- στην κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση



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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4. Λειτουργικοί τομείς

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

- Εμπορικός τομέας
- Κατασκευαστικός τομέας
- Ενεργειακός τομέας

2.5. Αναγνώριση εσόδων

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

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

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

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

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

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



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

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

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

α) Έσοδα από πώληση εμπορευμάτων /προϊόντων

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

β) Έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας

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

γ) Έσοδα από την εκτέλεση έργων

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

δ) Έσοδα από τόκους

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

ε) Έσοδα από ενοίκια

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

στ) Έσοδα από μερίσματα

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

2.6. Αναγνώριση κόστους πωλήσεων

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

2.7. Μετατροπή ξένων νομισμάτων

2.7.1. Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

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

2.7.2. Συναλλαγές και υπόλοιπα

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

2.8. Φόρος εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος

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

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



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

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

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

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

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

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

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

2.9. Ενσώματα πάγια

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

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

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

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

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

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

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

2.10. Επενδύσεις σε ακίνητα

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

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



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

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

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

2.11. Υπεραξία

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

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

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

2.12. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

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

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

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

2.13. Απομείωση αξίας στοιχείων του ενεργητικού

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

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

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

2.14. Αποτίμηση θυγατρικών και συγγενών επιχειρήσεων

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

2.15. Αποθέματα

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

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

2.16. Απαιτήσεις από πελάτες

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



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

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

2.17. Χρηματοοικονομικά μέσα

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

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

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

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

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

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

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

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς εμπορία, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς εμπορία εάν αποκτώνται με σκοπό την πώληση ή την επαναγορά τους στο εγγύς μέλλον. Παράγωγα 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.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

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

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

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

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

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

Τα κέρδη και οι ζημιές από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημιές. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως άλλα έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν έχει αποδειχθεί το δικαίωμα πληρωμής, εκτός εάν η



Εταιρεία επωφελείται από τα έσοδα αυτά ως ανάκτηση μέρους του κόστους του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οπότε τα κέρδη αυτά αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης.

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

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

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

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

- Γνωστοποιήσεις για σημαντικές παραδοχές
- Απαιτήσεις από πελάτες

Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

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

2.18. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

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

2.19. Μετοχικό κεφάλαιο

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

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

2.20. Δανεισμός

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

2.21. Μισθώσεις

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

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

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

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

Οι πληρωμές μισθωμάτων προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης ή, εάν αυτό το επιτόκιο δεν μπορεί να προσδιορισθεί από τη σύμβαση, με το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή ("incremental borrowing rate"), δηλαδή το επιτόκιο με το οποίο θα



επιβαρυνόταν ο μισθωτής για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο, ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο παρόμοιας αξίας με το μισθωμένο στοιχείο ενεργητικού, για παρόμοια χρονική περίοδο, με παρόμοιες εξασφαλίσεις και σε παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον.

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

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

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

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης περιουσιακού στοιχείου αποτελείται από:

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

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

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

2.22. Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

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

Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

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

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

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

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

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

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



2.23. Κυβερνητικές επιχορηγήσεις

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

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

2.24. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

2.25. Προβλέψεις

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

2.26. Διανομή μερισμάτων

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

2.27. Κέρδη/(Ζημίες) ανά μετοχή

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

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

3. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

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

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

Κίνδυνος αγοράς

Συναλλαγματικός κίνδυνος

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

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

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

Ο κατωτέρω πίνακας απεικονίζει την ευαισθησία των αποτελεσμάτων χρήσης και των ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με υποθετικές μεταβολές της συναλλαγματικής ισοτιμίας Ευρώ/Ron. Ως υπόθεση θεωρείται μια αλλαγή την 31.12.2021 της συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά 10%:

	31.12.2021	
	Αύξηση ισοτιμίας	Μείωση ισοτιμίας
Αποτελέσματα χρήσης	25.587	(31.273)
Ίδια κεφάλαια	(49.438)	60.425

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι αντίστοιχες υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα, μετατρέπόμενες σε ευρώ με την αντίστοιχη ισοτιμία τους την 31.12.2021 αναλύονται ως κατωτέρω:



Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις
Σύνολο

31.12.2021	
Λίρα Αγγλίας GBP	20.866
	14.330
	6.536

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις
Σύνολο

31.12.2021	
Δολάριο Αμερικής USD	448.490
	892.081
	(443.591)

Ο κατωτέρω πίνακας απεικονίζει την ευαισθησία των αποτελεσμάτων χρήσης και των ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με υποθετικές μεταβολές της συναλλαγματικής ισοτιμίας Ευρώ/λίρα Αγγλίας. Ως υπόθεση θεωρείται μια αλλαγή την 31.12.2021 της συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά 2%.

	31.12.2021	
	Αύξηση ισοτιμίας	Μείωση ισοτιμίας
Αποτελέσματα χρήσης	24.491	25.174
Ίδια κεφάλαια	24.491	25.174

Ο κατωτέρω πίνακας απεικονίζει την ευαισθησία των αποτελεσμάτων χρήσης και των ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με υποθετικές μεταβολές της συναλλαγματικής ισοτιμίας Ευρώ/Δολάριο Αμερικής. Ως υπόθεση θεωρείται μια αλλαγή την 31.12.2020 της συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά 2%.

	31.12.2021	
	Αύξηση ισοτιμίας	Μείωση ισοτιμίας
Αποτελέσματα χρήσης	379.701	411.150
Ίδια κεφάλαια	379.701	411.150

Κίνδυνος διακύμανσης τιμών προϊόντων

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

Κίνδυνος διακύμανσης επιτοκίων

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

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

Ο κατωτέρω πίνακας απεικονίζει την ευαισθησία των αποτελεσμάτων χρήσης και των ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με υποθετικές μεταβολές του επιτοκίου. Ως υπόθεση θεωρείται μια αλλαγή την 31.12.2021 του επιτοκίου κατά 1% του μακροπρόθεσμου δανεισμού.

	31.12.2021	
	Αύξηση επιτοκίου	Μείωση επιτοκίου
Αποτελέσματα χρήσης	(150.931)	50.310
Ίδια κεφάλαια	(150.931)	50.310

Πιστωτικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας που αφορούν τον εμπορικό κλάδο, σε ποσοστό άνω του 91%, είναι λιανικές, και πραγματοποιούνται τοις μετρητοίς. Το υπόλοιπο ποσοστό αφορά χονδρικές πωλήσεις σε δικαιούχους (franchisees) και στις θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου.

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

Η διοίκηση αποφάσισε την αναστολή της δραστηριότητας του κατασκευαστικού τομέα.

Κίνδυνος ρευστότητας

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

3.1. Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου

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



Ο εν λόγω συντελεστής υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως το «Σύνολο δανεισμού» (συμπεριλαμβανομένου «βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού» όπως εμφανίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης) μείον «Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα». Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως «Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής» όπως εμφανίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης συν τον καθαρό δανεισμό. Ο συντελεστής μόχλευσης στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 31 Δεκεμβρίου 2020 είχε ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Δάνεια (Σημ.21) (Μείον) Ταμειακά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις (Σημ.18)	11.770.295	12.618.824	11.748.900	12.571.863
Καθαρές υποχρεώσεις	<u>9.284.670</u>	<u>9.690.311</u>	<u>9.947.788</u>	<u>10.545.917</u>
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της Εταιρείας	<u>54.225.924</u>	<u>47.665.815</u>	<u>52.615.051</u>	<u>46.317.942</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	<u>54.225.924</u>	<u>47.665.815</u>	<u>52.615.051</u>	<u>46.317.942</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και καθαρών υποχρεώσεων	<u>63.510.594</u>	<u>57.356.126</u>	<u>62.562.839</u>	<u>56.863.859</u>
Δείκτης κεφαλαιακής διάρθρωσης/μόχλευσης	15%	17%	16%	19%

3.2. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

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

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

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 έχουν ως εξής:

Στοιχεία ενεργητικού	Όμιλος			
	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
Επενδύσεις σε ακίνητα	-	<u>37.651.000</u>	-	<u>37.651.000</u>

Στοιχεία ενεργητικού	Εταιρεία			
	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
Επενδύσεις σε ακίνητα	-	<u>37.651.000</u>	-	<u>37.651.000</u>

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές (χρηματιστήρια) (π.χ. παράγωγα, μετοχές, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια), προσδιορίζεται από τις δημοσιευόμενες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. «Ενεργός» χρηματαγορά υπάρχει όταν υπάρχουν άμεσα διαθέσιμες και αναθεωρούμενες σε τακτά διαστήματα τιμές, που δημοσιεύονται από χρηματιστήριο, χρηματιστή, κλάδο, οργανισμό αξιολόγησης ή οργανισμό εποπτείας. Αυτά τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης, οι οποίες βασίζονται ως επί το πλείστον σε διαθέσιμες πληροφορίες για συναλλαγές που διενεργούνται σε ενεργές αγορές ενώ χρησιμοποιούν κατά το δυνατό λιγότερο εκτιμήσεις της οικονομικής οντότητας. Αυτά τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 2. Εάν οι τεχνικές αποτίμησης δεν βασίζονται σε διαθέσιμες αγοραίες πληροφορίες όπως η προεξόφληση μελλοντικών χρηματοροών τότε τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 3.

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



4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοίκησης

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

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

Απομείωση υπεραξίας

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

Εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής περιουσιακών στοιχείων

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

Επενδύσεις σε ακίνητα

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

Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος

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

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

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

Αποθέματα

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

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

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

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



Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

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

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

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

Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

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

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

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

5. Πληροφόρηση κατά τομέα

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

5.1. Ανάλυση δραστηριότητας κατά επιχειρηματικό τομέα

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

- Εμπορικός τομέας
- Κατασκευαστικός τομέας
- Ενεργειακός τομέας

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

01.01.2021 - 31.12.2021	Εμπορία	Κατασκευές	Ενέργεια	Σύνολο
Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	27.372.371	-	873.665	28.246.036
Αποσβέσεις	(3.061.006)	-	(180.764)	(3.241.770)
Έξοδα τόκων	(1.027.558)	-	(4.657)	(1.032.215)
Έσοδα τόκων	416	-	153	569
Κέρδη προ φόρων ανά τομέα	1.115.586	-	395.260	1.510.846
Κέρδη/(ζημιές) από αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων				655.000
Συνολικά κέρδη προ φόρων				2.165.846
01.01.2020- 31.12.2020	Εμπορία	Κατασκευές	Ενέργεια	Σύνολο
Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	22.701.232	-	576.163	23.277.395
Αποσβέσεις	(3.333.555)	-	(184.681)	(3.518.236)
Έξοδα τόκων	(1.212.930)	-	(11.168)	(1.224.098)
Έσοδα τόκων	466	-	652	1.118
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων ανά τομέα	(655.134)	-	195.888	(459.246)
Κέρδη/(ζημιές) από αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων				(864.000)
Συνολικές ζημιές προ φόρων				(1.323.246)



31/12/2021	Εμπορία	Κατασκευές	Ενέργεια	Σύνολο
Ενεργητικό ανά τομέα	50.661.552		7.485.111	58.146.663
Επενδύσεις σε ακίνητα				37.651.000
Σύνολο Ενεργητικού				95.797.663
Υποχρεώσεις ανά τομέα	39.362.807		2.074.072	41.436.879
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				75.580
Σύνολο Υποχρεώσεων				41.512.459
31/12/2020	Εμπορία	Κατασκευές	Ενέργεια	Σύνολο
Ενεργητικό ανά τομέα	55.956.562	-	7.458.580	63.415.142
Επενδύσεις σε ακίνητα				24.961.000
Σύνολο Ενεργητικού				88.376.142
Υποχρεώσεις ανά τομέα	38.500.129	-	2.134.618	40.634.747
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				75.580
Σύνολο Υποχρεώσεων				40.710.327

5.2. Ανάλυση εμπορικής δραστηριότητας κατά γεωγραφικό τομέα

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

Οι πωλήσεις εξωτερικού αφορούν στις εταιρείες SYSMEROM COM SRL (ΡΟΥΜΑΝΙΑ), KLMS COM DOOEL (FYROM), KLSAL LTD (ΑΛΒΑΝΙΑ), και KLSER COMMERCE LTD (ΣΕΡΒΙΑ) .

	Εμπορικός Κλάδος			
	Ελλάδα		Βαλκάνια	
	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Συνολικές μικτές πωλήσεις ανά τομέα	24.128.429	20.410.548	3.243.942	2.290.684
Κόστος πωληθέντων	(12.025.816)	(10.242.435)	(1.845.950)	(1.197.050)
Μικτό Κέρδος	12.102.613	10.168.113	1.397.992	1.093.634
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1.915.637	1.385.952	555.759	348.716
Έξοδα διάθεσης	(9.609.194)	(8.733.984)	(1.764.863)	(1.632.815)
Έξοδα διοίκησης	(1.698.584)	(1.601.448)	(227.974)	(245.019)
Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης	(137.367)	(173.319)	(391.292)	(52.501)
Κέρδη/(ζημίες) εκμετάλλευσης	2.573.105	1.045.314	(430.378)	(487.985)
Απομείωση υπεραξίας (Αύξηση)/μείωση της εύλογης αξίας των επενδύσεων σε ακίνητα	655.000	(864.000)	-	-
Χρηματοοικονομικό Κόστος	(831.803)	(982.607)	(195.338)	(229.856)
Κέρδη/(ζημίες) χρήσεως προ φόρων	2.396.302	(801.293)	(625.716)	(717.841)

5.3. Ανάλυση τομέα συμβάσεων κατασκευής έργων

Το σωρευτικό ποσό που έχει αναγνωρισθεί ως έσοδο από κατασκευαστικά συμβόλαια έως την 31.12.2021 είναι €10.053.371 (31.12.2020 €10.053.371) και αφορά σε δουλεωμένη και μη τιμολογημένη απαίτηση της θυγατρικής ΚΑΜ ΑΤΕ από την Πρωτοβουλία Σπετσών για την κατασκευή του ξενοδοχείου «Ποσειδώνιο» στις Σπέτσες.

Η μέθοδος που χρησιμοποιήθηκε για αναγνώριση εσόδων και ποσοστού ολοκλήρωσης είναι η μέθοδος ποσοστιαίας ολοκλήρωσης βάσει του ποσοστού του κόστους που πραγματοποιήθηκε σε σχέση με το αναμενόμενο συνολικό κόστος για ολοκλήρωση του έργου.

Τα συνολικά κόστη που πραγματοποιήθηκαν και τα αναγνωρισμένα κέρδη (μείον ζημίες) για τα ημιτελή έργα μέχρι την 31.12.2021 είναι €10.053.371 (31.12.2020 €10.053.371).

Το ακαθάριστο ποσό εισπρακτέο (πληρωτέο) από / (σε) πελάτες αναλύεται παρακάτω:

	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Κόστος που πραγματοποιήθηκε	8.180.684	8.180.684
Πλέον : αναγνωρισμένα κέρδη	1.872.687	1.872.687
Μείον : σύνολο αναγνωρισμένων ζημιών	(9.040.879)	(9.040.879)
Ποσό εισπρακτέο	1.012.492	1.012.492



6. Πληροφορίες Ομίλου

Οι ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου, 2021 και 2020, περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και των ακολούθων θυγατρικών και κοινοπραξιών:

Επωνυμία	Χώρα Εγκατάστασης	Σχέση με μητρική	Μέθοδος ενοποίησης	Ποσοστό συμμετοχής	
				31.12.2021	31.12.2020
Ι. ΚΛΟΥ ΚΙΝΑΣΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ-ΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	Μητρική	Ολική	100,00%	100,00%
Κ.Α.Μ. Α.Τ.Ε.	Ελλάδα	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
SYSMEROM COM SRL	Ρουμανία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLM BULGARIA EOOD	Βουλγαρία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLMS COM DOOEL	Σκόπια	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSAL LTD	Αλβανία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%
KLSER COMMERCE LTD	Σερβία	Άμεση	Ολική	100,00%	100,00%

Με την από 30 Ιουλίου 2020 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας τίθεται σε λύση και εκκαθάριση η 100% θυγατρική εταιρεία με την επωνυμία «KLM BULGARIA EOOD», με έδρα τη Βουλγαρία. Η λειτουργία του καταστήματος είχε ήδη διακοπεί από το Σεπτέμβριο του 2019 και δεδομένης της συνεχιζόμενης αρνητικής επίπτωσης της πανδημίας στις Βαλκανικές χώρες, αποφάσισε να διακόψει τη δραστηριοποίησή της στη χώρα αυτή. Επίσης το ποσό της συμμετοχής της θυγατρικής εταιρείας στις εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι πλήρως απομειωμένο από τα προηγούμενα έτη.

Αναφορικά με την 100% θυγατρική εταιρεία, με την επωνυμία «KLMS KOM DOOEL» που εδρεύει στα Σκόπια της Βόρειας Μακεδονίας, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας με την από 14/12/2020 απόφαση του, ενέκρινε τη λύση της μίσθωσης και τη διακοπή της λειτουργίας του μοναδικού καταστήματος που λειτουργούσε η ως άνω θυγατρική, λόγω της συνεχιζόμενης αρνητικής επίπτωσης της πανδημίας στις Βαλκανικές χώρες. Ο τζίρος της συγκεκριμένης εταιρείας δεν έχει σημαντική επίπτωση στα ενοποιημένα μεγέθη του Ομίλου καθώς συμμετέχει περίπου με 0,59% στον ενοποιημένο κύκλο εργασιών.

7. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Η Εταιρεία έχει νόμιμους τίτλους κυριότητας επί των παγίων στοιχείων και δεν υπάρχουν εμπράγματα ή άλλα βάρη πλην αυτών που αναφέρονται αναλυτικά στη [σημείωση 34](#).

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία του Ομίλου για τη χρήση 2021 και 2020 αντίστοιχα αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

Κόστος	Οικόπεδα	Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	4.279.508	36.162.273	5.601.646	447.494	5.192.190	51.683.111
Προσθήκες	-	145.232	-	-	133.011	278.243
Πωλήσεις	-	-	-	(26.851)	(1.033)	(27.884)
Διαγραφές	-	(294.849)	-	-	-	(294.849)
Συναλλαγματικές διαφορές	-	(12.417)	(437)	(603)	(5.904)	(19.361)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	4.279.508	36.000.239	5.601.209	420.040	5.318.264	51.619.260
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	4.279.508	36.000.239	5.601.209	420.040	5.318.264	51.619.260
Προσθήκες	-	288.181	72	23.200	136.626	448.079
Πωλήσεις	-	-	-	(21.241)	-	(21.241)
Διαγραφές	-	(184.432)	(480)	-	(10.282)	(195.194)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	(1.658.600)	(6.931.259)	-	-	-	(8.589.859)
Συναλλαγματικές διαφορές	-	(6.674)	585	(551)	(2.506)	(9.146)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	2.620.908	29.166.055	5.601.386	421.448	5.442.102	43.251.899
Συσσωρευμένες αποσβέσεις	-	17.788.265	2.547.177	423.477	5.006.183	25.765.102
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	-	17.788.265	2.547.177	423.477	5.006.183	25.765.102
Αποσβέσεις	-	882.101	116.364	8.309	104.483	1.111.257
Πωλήσεις	-	-	-	(26.851)	(1.033)	(27.884)
Διαγραφές	-	(234.427)	-	-	-	(234.427)
Συναλλαγματικές διαφορές	-	(10.539)	(358)	(603)	(4.241)	(15.741)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	-	18.425.400	2.663.183	404.332	5.105.392	26.598.307
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	-	18.425.400	2.663.183	404.332	5.105.392	26.598.307
Αποσβέσεις	-	700.308	116.050	9.704	92.454	918.516
Πωλήσεις	-	-	-	(21.241)	-	(21.241)
Διαγραφές	-	(184.643)	(374)	-	(6.268)	(191.285)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	-	(3.713.890)	-	-	-	(3.713.890)
Συναλλαγματικές διαφορές	-	(7.378)	501	(551)	(1.750)	(9.178)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	-	15.219.797	2.779.360	392.244	5.189.828	23.581.229
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	4.279.508	17.574.839	2.938.026	15.708	212.872	25.020.953
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	2.620.908	13.946.258	2.822.026	29.204	252.274	19.670.670

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία της Εταιρείας για τη χρήση 2021 και 2020 αντίστοιχα αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:



ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	Οικόπεδα	Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων	Μηχανολογικός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Κόστος						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	3.671.908	31.326.119	172.657	288.306	4.488.430	39.947.420
Προσθήκες	-	49.161	-	-	93.451	142.612
Πωλήσεις	-	-	-	(17.225)	(1.033)	(18.258)
Διαγραφές	-	(137.172)	-	-	-	(137.172)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	3.671.908	31.238.108	172.657	271.081	4.580.848	39.934.602
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	3.671.908	31.238.108	172.657	271.081	4.580.848	39.934.602
Προσθήκες	-	232.730	-	23.200	114.886	370.816
Πωλήσεις	-	-	-	(21.241)	-	(21.241)
Διαγραφές	-	(146.861)	-	-	-	(146.861)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	(1.658.600)	(6.931.259)	-	-	-	(8.589.859)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	2.013.308	24.392.718	172.657	273.040	4.695.734	31.547.457
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	-	14.720.275	108.063	261.022	4.435.010	19.524.370
Αποσβέσεις	-	779.742	5.837	8.309	77.880	871.768
Πωλήσεις	-	-	-	(17.225)	(1.032)	(18.257)
Διαγραφές	-	(133.060)	-	-	-	(133.060)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	-	15.366.957	113.900	252.106	4.511.858	20.244.821
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	-	15.366.957	113.900	252.106	4.511.858	20.244.821
Αποσβέσεις	-	594.792	5.745	9.704	67.070	677.311
Πωλήσεις	-	-	-	(21.241)	-	(21.241)
Διαγραφές	-	(146.861)	-	-	-	(146.861)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα	-	(3.713.890)	-	-	-	(3.713.890)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	-	12.100.998	119.645	240.569	4.578.928	17.040.140
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	3.671.908	15.871.151	58.757	18.975	68.990	19.689.781
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	2.013.308	12.291.719	53.012	32.471	116.807	14.507.317

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης του Ομίλου για τη χρήση 2021 και 2020 αντίστοιχα αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	Δικαιώματα χρήσης κτιρίων	Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	23.449.505	43.811	23.493.316
Προσθήκες	40.882	40.596	81.478
Συναλλαγματικές διαφορές	(97.509)	-	(97.509)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	23.392.878	84.407	23.477.285
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	23.392.878	84.407	23.477.285
Προσθήκες	2.775.180	34.350	2.809.530
Διαγραφές	(2.062.520)	-	(2.062.520)
Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης	415.510	-	415.510
Συναλλαγματικές διαφορές	(59.241)	-	(59.241)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	24.461.807	118.757	24.580.564
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	2.380.260	4.499	2.384.759
Αποσβέσεις	2.372.702	15.495	2.388.197
Συναλλαγματικές διαφορές	(13.584)	-	(13.584)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	4.739.378	19.994	4.759.372
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	4.739.378	19.994	4.759.372
Αποσβέσεις	2.280.557	21.780	2.302.337
Διαγραφές	(154.665)	-	(154.665)
Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης	30.246	-	30.246
Συναλλαγματικές διαφορές	(13.984)	-	(13.984)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	6.881.532	41.774	6.923.306
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	18.653.500	64.413	18.717.913
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	17.580.275	76.983	17.657.258

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης της Εταιρείας για τη χρήση 2021 και 2020 αντίστοιχα αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:



	Δικαιώματα χρήσης κτιρίων	Δικαιώματα χρήσης μεταφορικών μέσων	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	16.084.599	43.811	16.128.410
Προσθήκες	40.882	40.596	81.478
Διαγραφές	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	16.125.481	84.407	16.209.888
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	16.125.481	84.407	16.209.888
Προσθήκες	2.277.078	34.350	2.311.428
Διαγραφές	(557.861)	-	(557.861)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	17.844.698	118.757	17.963.455
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	1.626.777	4.499	1.631.276
Αποσβέσεις	1.605.316	15.495	1.620.811
Διαγραφές	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	3.232.093	19.994	3.252.087
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	3.232.093	19.994	3.252.087
Αποσβέσεις	1.617.194	21.780	1.638.974
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	4.849.287	41.774	4.891.061
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	12.893.388	64.413	12.957.801
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	12.995.411	76.983	13.072.394

8. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα Άυλα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου για τη χρήση 2021 και 2020 αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	Λογισμικό	Λοιπά	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	112.342	174.000	286.342
Προσθήκες	27.952	-	27.952
Συναλλαγματικές διαφορές	(136)	-	(136)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	140.158	174.000	314.158
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	140.158	174.000	314.158
Προσθήκες	26.242	-	26.242
Διαγραφές	(1.977)	-	(1.977)
Συναλλαγματικές διαφορές	(297)	-	(297)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	164.126	174.000	338.126
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	59.077	164.792	223.869
Αποσβέσεις	11.574	7.208	18.782
Συναλλαγματικές διαφορές	(30)	-	(30)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	70.621	172.000	242.621
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	70.621	172.000	242.621
Αποσβέσεις	18.917	2.000	20.917
Διαγραφές	(1.977)	-	(1.977)
Συναλλαγματικές διαφορές	(64)	-	(64)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	87.497	174.000	261.497
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	69.537	2.000	71.537
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	76.629	-	76.629



Τα Άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας για τη χρήση 2021 και 2020 αναλύονται στους πίνακες που ακολουθούν:

	<u>Λογισμικό</u>	<u>Λοιπά</u>	<u>Σύνολο</u>
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	96.387	174.000	270.387
Προσθήκες	11.635		11.635
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	108.022	174.000	282.022
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	108.022	174.000	282.022
Προσθήκες	25.682		25.682
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	133.704	174.000	307.704
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	43.670	164.792	208.462
Αποσβέσεις	10.833	7.208	18.041
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	54.503	172.000	226.503
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	54.503	172.000	226.503
Αποσβέσεις	13.807	2.000	15.807
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	68.310	174.000	242.310
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	53.519	2.000	55.519
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	65.394	-	65.394

9. Υπεραξία

	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	3.188.464	3.188.464	3.188.464	3.188.464
Απομείωση	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	3.188.464	3.188.464	3.188.464	3.188.464

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

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

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

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 ο Όμιλος και η Εταιρεία πραγματοποίησαν τον ετήσιο έλεγχο της υπεραξίας και εξέτασαν, μεταξύ άλλων παραγόντων, τη σχέση μεταξύ ανακτήσιμης και λογιστικής αξίας. Την 31 Δεκεμβρίου 2021, η ανακτήσιμη αξία του Ομίλου και της Εταιρείας εμφανίζεται μεγαλύτερη από τη λογιστική της αξία και ως εκ τούτου δεν υπήρξε απομείωση. Η ανακτήσιμη αξία του τομέα εμπορίας καθορίστηκε από την Αξία Χρήσης η οποία υπολογίστηκε βάσει των προβλεπόμενων ταμειακών ροών από χρηματοοικονομικούς προϋπολογισμούς της Εταιρείας εγκεκριμένους από τη διοίκηση καλύπτοντας μία περίοδο πέντε ετών. Οι προβλεπόμενες ταμειακές ροές υπολογίστηκαν έτσι ώστε να αντανάκλουν τις συνθήκες ζήτησης της εμπορικής δραστηριότητας. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιήθηκε για την προεξόφληση των προβλεπόμενων ταμειακών ροών είναι 8,90% (31.12.2020: 7,20%), ενώ ο ρυθμός ανάπτυξης στο διηνεκές (μετά την πάροδο των πέντε ετών) που χρησιμοποιήθηκε είναι 2,00% (31.12.2020: 0,50%) λαμβάνοντας έτσι υπόψη τις μακροπρόθεσμες προοπτικές της Εταιρείας για τη συγκεκριμένη ΜΔΤΡ.

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

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

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

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



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

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

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

10. Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αφορούν ακίνητο της μητρικής Εταιρείας το οποίο είναι μισθωμένο. Η αξία του ακινήτου εκτιμήθηκε από Ανεξάρτητους Ορκωτούς Εκτιμητές. Η εκτίμηση έγινε με την προϋπόθεση ότι το ακίνητο είναι ιδιόκτητο και δεν είναι ελεύθερο από περιοριστικούς όρους και δικαιώματα τρίτων επ' αυτού (Σημείωση 34). Η μέθοδος βάση της οποίας υπολογίσθηκε η αξία του είναι η Μέθοδος Κεφαλαιοποίησης Εσόδων η οποία στηρίζεται στη λογική ότι η αγοραία αξία των επαγγελματικών ακινήτων προκύπτει από την κεφαλαιοποιημένη αξία του μισθώματος.

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

Η εύλογη αξία του ακινήτου προσδιορίστηκε από Ανεξάρτητους Ορκωτούς Εκτιμητές στο ποσό των €12.035.000 εφαρμόζοντας συνδυαστικά τη Μέθοδο Εισοδήματος και τη Μέθοδο Συγκριτικών Στοιχείων.

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

	<u>Γήπεδα- Οικόπεδα</u>	<u>Κτίρια</u>	<u>Σύνολο</u>
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	9.555.250	16.269.750	25.825.000
Αναπροσαρμογές	-	-	-
Απομείωση (Σημ.29)	(319.680)	(544.320)	(864.000)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	9.235.570	15.725.430	24.961.000
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	9.235.570	15.725.430	24.961.000
Διαφορά από αναπροσαρμογή σε εύλογη αξία	2.435.201	4.723.830	7.159.031
Καθαρό κέρδος από επανεκτίμηση της εύλογης αξίας (Σημ.29)	241.306	413.694	655.000
Μεταφορές από ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα	1.658.600	3.217.369	4.875.969
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	13.570.677	24.080.323	37.651.000

Η διαφορά μεταξύ λογιστικής και εύλογης αξίας ποσού €7.159.031 μείον τον αναβαλλόμενο φόρο επί της αναπροσαρμογής σε εύλογη αξία ποσού €1.574.987, σύμφωνα με το ΔΛΠ 40, καταχωρήθηκε στα αποθεματικά εύλογης αξίας στην κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης (σημείωση 20).

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

Προεξοφλητικό επιτόκιο	7,60% - 8,50%
Συντελεστής Κεφαλαιοποίησης	6,00% - 6,50%
Δαπάνες συντήρησης - Έξοδα	1,00% - 1,50%

11. Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

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

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

	<u>Εταιρεία</u>	
	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	4.590.015	5.762.833
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	495.415	99.800
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	(628.018)	(780.778)
Απομείωση επενδύσεων σε θυγατρικές	(843.375)	(491.840)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	3.614.037	4.590.015

Με την από 5 Μαΐου 2021 απόφαση της Καθολικής Αυτόκλητης Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της θυγατρικής εταιρείας «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», αποφασίστηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά το ποσό των € 628.017,65, με αντίστοιχη μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής της Εταιρείας κατά € 1,85 (από € 25,35 σε € 23,50) και με την επιστροφή του ποσού της μείωσης ποσού €1,85 ανά μετοχή στη μοναδική μέτοχο της Εταιρείας.



Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ποσού €495.415 αφορά κεφαλαιοποίηση απαίτησης από τη θυγατρική εταιρεία «KLM BULGARIA EOOD» με σκοπό την ολοκλήρωση της λύσης και εκκαθάρισης της εταιρείας που είχε αποφασίσει η μητρική Εταιρεία τον Ιούλιο του 2020.

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

<u>Θυγατρική</u>	<u>31.12.2021</u>
KLMS COM DOOEL με έδρα τα Σκόπια	131.223
KLSEYER COMMERCE LTD με έδρα τη Σερβία	216.737
KLM BULGARIA EOOD με έδρα τη Βουλγαρία	495.415
Σύνολο	843.375

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

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

Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, της προηγούμενης χρήσης αφορά τη θυγατρική εταιρεία «ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», η οποία εγκρίθηκε με την από 22/06/2020 Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της και αποφασίστηκε τη μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό των επτακοσίων ογδόντα χιλιάδων επτακοσίων εβδομήντα οκτώ ευρώ και εβδομήντα λεπτών του ευρώ (€780.778,70), με μείωση της ονομαστικής αξίας κάθε μετοχής της κατά €2,30 (από € 7,65 σε €25,35), και επιστροφή με καταβολή σε μετρητά στη μοναδική της μέτοχο «Ι.ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ-Ι.ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».

Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου στην προηγούμενη αφορά τη θυγατρική εταιρεία «KLSER COMMERCE LTD» με σκοπό την αντιμετώπιση άμεσων χρηματοδοτικών αναγκών, που αφορά στην κάλυψη του κόστους ανακαινίσεως καταστήματος της.

Η απομείωση των θυγατρικών εταιρειών κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος αφορά συμμετοχές των κατά 100% θυγατρικών της Εταιρείας. Το συνολικό ποσό των €491.840 αναλύεται ως εξής:

<u>Θυγατρική</u>	<u>31.12.2020</u>
KLSAL LTD με έδρα την Αλβανία	50.000
SYSMEROM COM SRL με έδρα τη Ρουμανία	50.000
KLMS COM DOOEL με έδρα τα Σκόπια	298.777
KLSER COMMERCE LTD με έδρα τη Σερβία	93.063
Σύνολο	491.840

Στον πίνακα που ακολουθεί αναφέρονται οι συμμετοχές της Εταιρείας:

<u>Επωνυμία</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>Χώρα εγκατάστασης</u>	<u>Σχέση με μητρική</u>	<u>Ποσοστό συμμετοχής</u>	
					<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
K.A.M. A.T.E.	3.614.037	4.242.055	Ελλάδα	Άμεση	100,00%	100,00%
SYSMEROM COM SRL	-	-	Ρουμανία	Άμεση	100,00%	100,00%
KLM BULGARIA EOOD	-	-	Βουλγαρία	Άμεση	100,00%	100,00%
KLMS COM DOOEL	-	131.223	Σκόπια	Άμεση	100,00%	100,00%
KLSAL LTD	-	-	Αλβανία	Άμεση	100,00%	100,00%
KLSER COMMERCE LTD	-	216.737	Σερβία	Άμεση	100,00%	100,00%
Σύνολο	3.614.037	4.590.015				

12. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

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

	<u>Όμιλος</u>		<u>Εταιρεία</u>	
	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Απαιτήσεις	177	-	-	-
Δοσμένες εγγυήσεις	513.378	529.286	452.456	427.446
Σύνολο	513.555	529.286	452.456	427.446

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



13. Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και υποχρέωση

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	15.175	-	-	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	(3.749.670)	(2.295.584)	(3.208.493)	(1.771.260)
Σύνολο	(3.734.495)	(2.295.584)	(3.208.493)	(1.771.260)

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	(2.295.584)	(1.983.474)	(1.771.260)	(1.491.225)
Πίστωση/(Χρέωση) κατάστασης συνολικού εισοδήματος	139.184	(312.017)	140.776	(279.942)
Πίστωση/(Χρέωση) λοιπών συνολικών εισοδημάτων/(ζημιών)	(1.578.009)	(93)	(1.578.009)	(93)
Συναλλαγματικές διαφορές	(86)	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	(3.734.495)	(2.295.584)	(3.208.493)	(1.771.260)

Ο αναβαλλόμενος φόρος του Ομίλου αφορά τα ακόλουθα:

	Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης		Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	(4.363.193)	7.134	(122.206)	(769)
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	6.099	(2.910.412)	1.037	(263.964)
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	(3.591.491)	(2.983.510)	(773.498)	(486.332)
Προβλέψεις απομείωσης συμμετοχών θυγατρικών εταιρειών	-	-	-	-
Πρόβλεψη απαξιωμένων αποθεμάτων	343.414	374.634	31.219	(24.722)
Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις	(123.672)	(165.665)	(41.993)	105.437
Έντοκα δάνεια	(6.450)	(10.653)	(1.700)	7.562
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	3.727.431	3.107.375	762.148	421.110
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	52.924	54.473	(1.474)	(8.337)
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	48.790	38.048	(10.741)	(3.545)
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	171.653	192.992	18.024	(10.264)
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές	-	-	-	575.841
Χρέωση/(πίστωση) κατάστασης συνολικού εισοδήματος			(139.184)	312.017
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	(3.734.495)	(2.295.584)		

Ο αναβαλλόμενος φόρος της Εταιρείας αφορά τα ακόλουθα:

	Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης		Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	(3.763.099)	1.417	(57.889)	(987)
Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	1.058	(2.246.001)	360	(247.195)
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	(2.875.927)	(3.109.872)	(619.730)	(369.440)
Προβλέψεις απομείωσης συμμετοχών θυγατρικών εταιρειών	251.273	71.706	(60.667)	(71.706)
Πρόβλεψη απαξιωμένων αποθεμάτων	44.662	48.722	4.060	(24.721)
Πελάτες & λοιπές απαιτήσεις	35.490	164.257	9.868	111.018
Έντοκα δάνεια	(6.450)	(10.653)	(888)	7.562
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις	2.996.693	3.206.360	595.451	322.125
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	52.567	54.084	(1.506)	(8.338)
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	48.790	38.048	(10.741)	(3.545)
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.450	10.672	906	(10.672)
Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές	-	-	-	575.841
Χρέωση/(πίστωση) κατάστασης συνολικού εισοδήματος			(140.776)	279.942
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	(3.208.493)	(1.771.260)		



14. Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Εμπορεύματα	10.040.893	8.755.940	9.181.447	7.863.097
Πρώτες ύλες - Αναλώσιμα	-	4.408	-	-
Προβλέψεις για απαξιωμένα και βραδέως κινούμενα αποθέματα	(203.009)	(203.009)	(203.009)	(203.009)
Σύνολο	9.837.884	8.557.339	8.978.438	7.660.088

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	(203.009)	(100.003)	(203.009)	(100.003)
Προσθετή πρόβλεψη στη χρήση	-	(103.006)	-	(103.006)
Χρησιμοποιημένη πρόβλεψη	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	(203.009)	(203.009)	(203.009)	(203.009)

Δεν υφίστανται βάρη επί των αποθεμάτων του Ομίλου και της Εταιρείας.

15. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Οι πελάτες και οι λοιπές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας, αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες				
Πελάτες τρίτοι	3.021.408	2.996.647	1.248.658	1.245.257
Πελάτες από συνδεδεμένες	-	-	1.962.073	1.862.732
Επιταγές εισπρακτέες	-	-	-	-
Προβλέψεις επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων	(1.425.729)	(1.425.729)	(870.259)	(1.147.242)
Απαιτήσεις από κατασκευαστικά	1.012.492	1.012.492	-	-
Σύνολο	2.608.171	2.583.410	2.340.472	1.960.747

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Λοιπές Απαιτήσεις				
Επισφαλείς-Επίδικοι χρεώστες	37.745	102.905	37.745	72.311
Χρεώστες διάφοροι	523.936	827.616	262.205	535.423
Προβλέψεις επισφαλών λοιπών απαιτήσεων	-	(279.144)	-	(279.144)
Λογ. Διαχείρισης και προκαταβολών	123.261	1.323	94.287	1.110
Σύνολο	684.942	652.700	394.237	329.700

Το σύνολο των εν λόγω απαιτήσεων είναι βραχυπρόθεσμης λήξης. Η εύλογη αξία αυτών των βραχυπρόθεσμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν προσδιορίζεται ανεξάρτητα, καθώς η λογιστική αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε συλλογική βάση, οι απαιτήσεις από πελάτες ομαδοποιούνται βάσει παρόμοιου πιστωτικού κινδύνου και γήρανσης. Τα αναμενόμενα ποσοστά ζημίας βασίζονται στις ιστορικές ζημιές του Ομίλου και της Εταιρείας που σημειώθηκαν κατά τη διάρκεια της διετούς περιόδου που προηγείται της λήξης της περιόδου. Τα ιστορικά ποσοστά ζημιών προσαρμόζονται στη συνέχεια για τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες για τους μακροοικονομικούς παράγοντες που επηρεάζουν τους πελάτες του Ομίλου και της Εταιρείας. Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν προσδιορίσει τη μεσοσταθμική μεταβολή του ακαθάριστου εγχώριου προϊόντος ως βασικό μακροοικονομικό παράγοντα στις χώρες όπου δραστηριοποιείται ο Όμιλος και η Εταιρεία.

Η ενηλικίωση των τρεχουσών και των ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων από πελάτες καθώς και η πρόβλεψη για ζημιές του Ομίλου και της Εταιρείας είναι η εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες				
0-90 ημέρες (εντός πίστωσης)	1.620.367	527.084	1.501.421	1.384.456
91-180 ημέρες	418.592	13.645	418.592	253.755
181-270 ημέρες	306.955	-	306.955	137.357
271-360 ημέρες	72.319	-	72.319	67.024
Μεγαλύτερη των 360 ημερών	603.175	2.455.918	911.444	1.265.397
Σύνολο	3.021.408	2.996.647	3.210.731	3.107.989



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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	(1.704.873)	(1.681.360)	(1.426.386)	(1.426.123)
Πρόσθετη πρόβλεψη χρήσης	-	(23.513)	(246.107)	(23.513)
Χρησιμοποιηθείσα πρόβλεψη	279.144	-	802.234	23.250
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	(1.425.729)	(1.704.873)	(870.259)	(1.426.386)

16. Προκαταβολές

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Χρεωστικά προμηθευτών	522.753	680.220	520.794	678.672
Σύνολο	522.753	680.220	520.794	678.672

17. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Η ανάλυση των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού του Ομίλου και της Εταιρείας για την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Έξοδα επομένων χρήσεων	48.027	52.281	34.786	34.574
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	-	-	-	-
Λοιποί μεταβατικοί	717.107	432.526	713.675	400.641
Σύνολο	765.134	484.807	748.461	435.215

18. Ταμειακά διαθέσιμα και βραχυπρόθεσμες καταθέσεις

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Διαθέσιμα στο ταμείο	119.151	198.226	111.152	188.420
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	2.366.474	2.730.287	1.689.960	1.837.526
Σύνολο	2.485.625	2.928.513	1.801.112	2.025.946

19. Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικό υπέρ το άρτιο

Αναλυτικά η εξέλιξη του μετοχικού κεφαλαίου και του αριθμού των μετοχών έχει ως εξής:

	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο	Διαφορά υπέρ το άρτιο	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	40.219.218	10.456.997	13.288.555	23.745.552
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	40.219.218	10.456.997	13.288.555	23.745.552
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	40.219.218	10.456.997	13.288.555	23.745.552
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών	-	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	40.219.218	10.456.997	13.288.555	23.745.552

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των €10.456.996,68 και διαιρείται σε 40.219.218 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας €0,26 η κάθε μία.



20. Αποθεματικά

Τα αποθεματικά του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Τακτικό αποθεματικό	2.025.104	2.025.104	1.930.324	1.930.324
Έκτακτα αποθεματικά	1.667.836	1.667.836	1.643.452	1.643.452
Αποθεματικά εύλογης αξίας	5.584.044	-	5.584.044	-
Αφορολόγητα αποθεματικά	103.444	103.444	83.458	83.458
Σύνολο	9.380.428	3.796.384	9.241.278	3.657.234

Η κίνηση των αποθεματικών του Ομίλου παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Όμιλος				
	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αφορολόγητα αποθεματικά	Σύνολο Αποθεματικών
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2020	2.025.104	1.667.836	-	103.444	3.796.384
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2020	2.025.104	1.667.836	-	103.444	3.796.384
Επιμέτρηση επενδύσεων στην εύλογη αξία	-	-	5.584.044	-	5.584.044
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021	2.025.104	1.667.836	5.584.044	103.444	9.380.428

Η κίνηση των αποθεματικών της Εταιρείας παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Εταιρεία				
	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Αφορολόγητα αποθεματικά	Σύνολο Αποθεματικών
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2020	1.930.324	1.643.452	-	83.458	3.657.234
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2020	1.930.324	1.643.452	-	83.458	3.657.234
Επιμέτρηση επενδύσεων στην εύλογη αξία	-	-	5.584.044	-	5.584.044
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021	1.930.324	1.643.452	5.584.044	83.458	9.241.278

Το αποθεματικό εύλογης αξίας ποσού €5.584.044 αφορά την εύλογη αξία επενδυτικού ακινήτου η οποία προσδιορίστηκε από Ανεξάρτητους Ορκωτούς Εκτιμητές στο ποσό των €12.035.000 εφαρμόζοντας συνδυαστικά τη Μέθοδο Εισοδήματος και τη Μέθοδο Συγκριτικών Στοιχείων.

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

21. Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2021 και 2020 αντίστοιχα έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Τραπεζικός Δανεισμός	9.876.787	491.429	9.876.787	491.429
Επιστρεπτέα προκαταβολή	185.296	409.914	185.296	362.953
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	10.062.083	901.343	10.062.083	854.382

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	-	3.023.538	-	3.023.538
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.676.642	8.693.943	1.676.642	8.693.943
Επιστρεπτέα προκαταβολή	31.570	-	10.175	-
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	1.708.212	11.717.481	1.686.817	11.717.481



Η ληκτότητα των δανειακών υποχρεώσεων την 31η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Μέχρι 1 έτος	1.708.212	11.717.481	1.686.817	11.717.481
Μεταξύ 1 και 2 ετών	1.602.781	551.967	1.602.781	539.503
Μεταξύ 2 και 5 ετών	4.812.823	266.843	4.812.823	232.346
Πάνω από 5 έτη	3.646.479	82.533	3.646.479	82.533
Σύνολο	11.770.295	12.618.824	11.748.900	12.571.863

Ο Όμιλος και η Εταιρεία έλαβαν κατά τη διαχειριστική χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2020 επιστρεπτές προκαταβολές σαν κρατική ενίσχυση λόγω της πανδημίας COVID-ποσού €499.922 και €449.581 αντίστοιχα.

Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας χρήσης ο Όμιλος και η Εταιρεία καταχώρισαν στην ενοποιημένη και εταιρική κατάσταση συνολικού εισοδήματος ποσό €211.497 και €182.551 αντίστοιχα σαν έσοδα λόγω του ότι ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν αποκτήσει την εύλογη βεβαιότητα ότι έχουν εκπληρώσει τους όρους της μη αποπληρωμής όπως αυτές ορίζονται στις σχετικές υπουργικές αποφάσεις (σημείωση 28). Το αντίστοιχο ποσό της προηγούμενης χρήσης ανήλθε σε ποσό €42.239 για τον Όμιλο και την Εταιρεία.

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

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

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

Από τα συνολικά ποσά που έλαβε ο Όμιλος ποσό €216.866 και €409.914 αναγνωρίστηκαν σαν κρατικά δάνεια κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αντίστοιχα.

Από τα συνολικά ποσά που έλαβε η Εταιρεία ποσό €195.471 και €362.953 αναγνωρίστηκαν σαν κρατικά δάνεια κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 αντίστοιχα.

Το υπόλοιπο ποσό €29.320 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναγνωρίστηκε σαν κρατικές επιχορηγήσεις κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 (2020: Όμιλος €47.770, Εταιρεία €44.389)

Στην Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας που πραγματοποιήθηκε την 7 Δεκεμβρίου 2020, αποφασίσθηκε η έκδοση Εμπραγματώως Εξασφαλισμένου Κοινού Ομολογιακού Δανείου με ιδιωτική τοποθέτηση, βάσει των διατάξεων του Ν.4548/2018 και του Ν.3156/2003 ως ισχύουν, συνολικής ονομαστικής αξίας (κεφαλαίου) έντεκα εκατομμυρίων εξήντα δύο χιλιάδων Ευρώ (€11.062.000), με επιτόκιο 2,4% πλέον EURIBOR τριμήνου, με σκοπό την αποπληρωμή υφιστάμενων δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας προς την τράπεζα ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε., ποσού € 11.062.000, με υφιστάμενα επιτόκια που κυμαίνονται από 3,0% μέχρι 3,6%. Η διάρκεια του δανείου είναι οκταετής με περίοδο χάριτος ενός έτους. Η αποπληρωμή ξεκινά την 4 Μαΐου 2022 και θα γίνει σε είκοσι επτά ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις των € 395.071 και μια τελευταία δόση ποσού € 395.083. Η εκταμίευση του δανείου και η αποπληρωμή του υφιστάμενου δανεισμού έγινε την 4 Φεβρουαρίου 2021.

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση της μεταβολής των υποχρεώσεων που προέρχονται από χρηματοδοτικές δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρείας έτσι όπως έχουν αποτυπωθεί στην κατάσταση ταμειακών ρών, βάση της τροποποίησης του ΔΛΠ 7 «Πρωτοβουλία Γνωστοποιήσεων».

Όμιλος

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



ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	1 Ιανουαρίου 2020	Ταμειακές ροές	Συναλλαγματικές διαφορές	Νέες μισθώσεις	Λοιπά	31 Δεκεμβρίου 2020
Μακροπρόθεσμα δάνεια	7.863.166	167.495	-	-	(7.129.318)	901.343
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	19.317.764	-	-	-	(2.152.915)	17.164.849
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	4.554.640	-	-	-	7.162.841	11.717.481
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	2.060.034	(1.394.915)	(85.157)	-	1.560.810	2.140.772
Μερίσματα πληρωτέα	1.942	(1.147.783)	-	-	1.148.854	3.013
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	33.797.546	(2.375.203)	(85.157)	-	590.272	31.927.458
Εταιρεία						
	1 Ιανουαρίου 2021	Ταμειακές ροές	Συναλλαγματικές διαφορές	Νέες μισθώσεις	Λοιπά	31 Δεκεμβρίου 2021
Μακροπρόθεσμα δάνεια	854.382	-	-	-	9.207.701	10.062.083
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	11.891.429	-	-	2.311.428	(2.350.484)	11.852.373
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	11.717.481	(628.571)	-	-	(9.402.093)	1.686.817
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	1.468.403	(705.529)	-	-	1.006.084	1.768.958
Μερίσματα πληρωτέα	3.013	(765.442)	-	-	765.924	3.495
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	25.934.708	(2.099.542)	-	2.311.428	(772.868)	25.373.726
	1 Ιανουαρίου 2020	Ταμειακές ροές	Συναλλαγματικές διαφορές	Νέες μισθώσεις	Λοιπά	31 Δεκεμβρίου 2020
Μακροπρόθεσμα δάνεια	7.863.166	121.393	-	-	(7.130.177)	854.382
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	13.286.818	-	-	-	(1.395.389)	11.891.429
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	4.554.640	-	-	-	7.162.841	11.717.481
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	1.415.204	(964.410)	-	-	1.017.609	1.468.403
Μερίσματα πληρωτέα	1.942	(1.147.783)	-	-	1.148.854	3.013
Σύνολο υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές δραστηριότητες	27.121.770	(1.990.800)	-	-	803.738	25.934.708

Η στήλη «Λοιπά» περιλαμβάνει την επίδραση της αναταξινόμησης του μη κυκλοφορούντος μέρους των τοκοφόρων δανείων και υποχρεώσεων μίσθωσης στο κυκλοφορούν μέρος λόγω χρονικής επίδρασης.

Επιπρόσθετα παρατίθεται ανάλυση των υποχρεώσεων από μισθώσεις οι οποίες αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης με βάση το ΔΠΧΑ 16 για τον Όμιλο και την Εταιρεία αντίστοιχα. Στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος περιλαμβάνονται χρηματοοικονομικά έξοδα που αφορούν τις υποχρεώσεις μισθώσεων ποσού Εύρω 608.368 για τον Όμιλο και Εύρω 429.743 για την Εταιρεία (2020 €705.869 για τον Όμιλο και €481.683 για την Εταιρεία).

	Όμιλος			
	31/12/2021		31/12/2020	
	Μισθώσεις που αφορούν κτιριακές εγκαταστάσεις	Μισθώσεις που αφορούν μεταφορικά μέσα	Μισθώσεις που αφορούν κτιριακές εγκαταστάσεις	Μισθώσεις που αφορούν μεταφορικά μέσα
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	19.239.857	65.764	21.338.042	39.756
Προσθήκες	2.775.180	34.350	40.883	40.596
Έξοδα τόκων επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις (Σημ.30)	606.104	2.264	703.872	1.997
Ταμειακές εκροές για μισθώσεις	(1.847.272)	(23.527)	(2.084.199)	(16.585)
Κέρδη από μισθωτικές παραχωρήσεις (Σημ.28)	(844.784)	-	(673.584)	-
Διαγραφές	(1.907.856)	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης	253.620	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές	(47.379)	-	(85.157)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	18.227.470	78.851	19.239.857	65.764



	Εταιρεία			
	31/12/2021		31/12/2020	
	Μισθώσεις που αφορούν κτιριακές εγκαταστάσεις	Μισθώσεις που αφορούν μεταφορικά μέσα	Μισθώσεις που αφορούν κτιριακές εγκαταστάσεις	Μισθώσεις που αφορούν μεταφορικά μέσα
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	13.294.068	65.764	14.662.266	39.756
Προσθήκες	2.277.078	34.350	40.883	40.596
Έξοδα τόκων επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις	427.479	2.264	479.686	1.997
Ταμειακές εκροές για μισθώσεις	(1.111.745)	(23.527)	(1.429.508)	(16.585)
Κέρδη από μισθωτικές παραχωρήσεις	(786.538)	-	(459.259)	-
Διαγραφές	(557.862)	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	13.542.480	78.851	13.294.068	65.764

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.345.873	2.140.772	1.768.958	1.468.403
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	15.960.448	17.164.849	11.852.373	11.891.429
Σύνολο	18.306.321	19.305.621	13.621.331	13.359.832

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης	2.302.337	2.388.197	1.638.974	1.620.811
Έξοδα τόκων από υποχρεώσεις μίσθωσης	608.368	705.869	429.743	481.683
Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	2.910.705	3.094.066	2.068.717	2.102.494

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Έως 1 έτος	2.345.873	2.140.772	1.768.958	1.468.403
Μεταξύ 2 και 5 έτη	10.383.706	11.167.277	7.756.576	7.782.136
Περισσότερο των 5 ετών	5.576.742	5.997.572	4.095.797	4.109.293
Σύνολο	18.306.321	19.305.621	13.621.331	13.359.832

22. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Η υποχρέωση προς τα πρόσωπα που εργάζονται στον Όμιλο και στην Εταιρεία, για τη μελλοντική καταβολή παροχών ανάλογα με το χρόνο της προϋπηρεσίας του καθενός, προσμετράται και απεικονίζεται με βάση το αναμενόμενο να καταβληθεί δεδουλευμένο δικαίωμα του κάθε εργαζομένου, κατά την ημερομηνία αναφοράς της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του.

Ο Όμιλος και η Εταιρεία καταχωρούν στα αποτελέσματα τις δεδουλευμένες παροχές σε κάθε περίοδο με αντίστοιχη αύξηση της συνταξιοδοτικής υποχρέωσης. Οι πληρωμές παροχών που διενεργούνται στους συνταξιοδοτούμενους κάθε περίοδο χρεώνονται έναντι αυτής της υποχρέωσης.

Ανεξάρτητος αναλογιστής εκτίμησε τις υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας που απορρέουν από την υποχρέωση καταβολής αποζημιώσεων λόγω συνταξιοδότησης. Οι λεπτομέρειες και οι κυριότερες παραδοχές της αναλογιστικής μελέτης την 31 Δεκεμβρίου 2021, και 2020, έχουν ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Υποχρεώσεις κατάστασης οικονομικής θέσης για:				
Συνταξιοδοτικές παροχές	240.565	226.971	238.943	225.349



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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2021- 31/12/2021	1/1/2020- 31/12/2020	1/1/2021- 31/12/2021	1/1/2020- 31/12/2020
Κόστος παρούσας απασχόλησης	37.127	34.052	37.127	34.052
Χρηματοοικονομικό κόστος	1.096	1.495	1.096	1.495
Κανονική χρέωση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	38.223	35.547	38.223	35.547
Κόστος Επίδρασης Περικοπής/Διακανονισμού/Παροχής λήξης	156.700	22.360	156.700	22.360
Συνολική χρέωση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	194.923	57.907	194.923	57.907

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Παρούσας αξίας δέσμευσης καθορισμένων παροχών	226.971	192.618	225.349	190.996
Κόστος παρούσας απασχόλησης	37.127	34.052	37.127	34.052
Χρηματοοικονομικό κόστος	1.096	1.495	1.096	1.495
Καταβληθείσες αποζημιώσεις	(166.680)	(23.165)	(166.680)	(23.165)
Κόστος Επίδρασης Περικοπής/Διακανονισμού/Παροχής λήξης	156.700	22.360	156.700	22.360
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημίες	(14.649)	(389)	(14.649)	(389)
Παρούσας αξίας δέσμευσης καθορισμένων παροχών	240.565	226.971	238.943	225.349

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,00%	0,50%	1,00%	0,50%
Ποσοστό αύξησης αμοιβών	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή	1,90%	1,70%	1,90%	1,70%

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Πιθανότητα Αποχώρησης				
Ως τα 40	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Άνω των 40	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Πίνακας θνησιμότητας	EAE2012P	EAE2012P	EAE2012P	EAE2012P
Μέση υπολειπόμενη εργασιακή ζωή σε έτη	21,20	20,34	21,20	20,34

Πραγματοποιήθηκε ανάλυση ευαισθησίας για τις οικονομικές παραδοχές του έτους 2021 και τα αποτελέσματα είναι τα ακόλουθα. Για τις δημογραφικές παραμέτρους δε πραγματοποιήθηκε ανάλυση ευαισθησίας καθώς οι μεταβολές κρίνονται μη στατιστικώς σημαντικές.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Επιτόκιο προεξόφλησης				
0,5% αύξηση	(10.136)	(22.534)	(8.514)	(20.912)
0,5% μείωση	7.355	21.997	8.977	23.619
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	-4,21%	-9,93%	-3,56%	-9,28%
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	3,06%	9,69%	3,76%	10,48%

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Μελλοντική μεταβολή μισθοδοσίας				
0,5% αύξηση	6.011	19.764	7.633	21.386
0,5% μείωση	(8.959)	(21.002)	(7.337)	(19.380)
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	2,50%	8,71%	3,19%	9,49%
Μεταβολή Παρούσας Αξίας Υποχρέωσης (DBO)	-3,72%	-9,25%	-3,07%	-8,60%

Σε περίπτωση αύξησης του μηνιαίου μισθού κατά 0,5%, η παρούσα αξία της υποχρέωσης θα αυξηθεί κατά 2,50% για τον Όμιλο και κατά 3,19% για την Εταιρεία. Σε περίπτωση μείωσης του μηνιαίου μισθού κατά 0,5%, η παρούσα αξία της υποχρέωσης θα μειωθεί κατά 3,72% για τον Όμιλο και κατά 3,07% για την Εταιρεία.

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



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

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

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

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής Απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8.

Επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται.

Με την εφαρμογή αυτή αναπροσαρμόστηκαν τα «Ίδια κεφάλαια», οι «Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» και η «Αναβαλλόμενη φορολογία» του Ομίλου και της Εταιρείας των προηγούμενων χρήσεων ως εξής:

Ίδια κεφάλαια (συμπεριλαμβανομένου μη ελέγχουσων συμμετοχών)

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2020	1/1/2020	31/12/2020	1/1/2020
Αρχικό υπόλοιπο (δημοσιευμένο)	47.126.944	50.119.728	45.779.071	48.605.097
Επίδραση υιοθέτησης αναθεωρημένου ΔΛΠ 19	709.041	694.960	709.041	694.960
Επίδραση αναβαλλόμενου φόρου	(170.170)	(166.791)	(170.170)	(166.791)
Αναμορφωμένο υπόλοιπο	47.665.815	50.647.897	46.317.942	49.133.266

Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2020	1/1/2020	31/12/2020	1/1/2020
Αρχικό υπόλοιπο (δημοσιευμένο)	936.012	887.578	934.390	885.956
Επίδραση υιοθέτησης αναθεωρημένου ΔΛΠ 19	(709.041)	(694.960)	(709.041)	(694.960)
Αναμορφωμένο υπόλοιπο	226.971	192.618	225.349	190.996

Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2020	1/1/2020	31/12/2020	1/1/2020
Αρχικό υπόλοιπο (δημοσιευμένο)	2.125.414	1.816.683	1.601.090	1.324.434
Επίδραση υιοθέτησης αναθεωρημένου ΔΛΠ 19	170.170	166.791	170.170	166.791
Αναμορφωμένο υπόλοιπο	2.295.584	1.983.474	1.771.260	1.491.225

23. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Ληφθείσες εγγυήσεις ενοικίων	175.580	150.580	176.000	151.000
Προβλέψεις	362.866	274.788	326.000	250.000
Σύνολο	538.446	425.368	502.000	401.000

24. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	2.351.400	2.276.671	2.729.671	2.141.006
Επιταγές πληρωτέες	403.481	334.064	403.481	334.064
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	1.110.291	888.579	978.980	798.600
Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς	277.520	256.516	248.931	186.738
Προκαταβολές πελατών	793.927	286.497	334.930	286.497
Λοιποί πιστωτές	621.455	487.264	522.009	382.592
Σύνολο	5.558.074	4.529.591	5.218.002	4.129.497



25. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Η ανάλυση των μεταβατικών λογαριασμών παθητικού του Ομίλου και της Εταιρείας για την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση έχει ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Έσοδα επομένων χρήσεων	55.978	51.228	37.319	44.465
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	179.427	147.337	119.537	104.186
Επικορηγήσεις	1.027.560	1.065.193	-	-
Λοιποί μεταβατικοί παθητικού	25.000	44.610	25.000	35.000
Σύνολο	1.287.965	1.308.368	181.856	183.651

26. Πωλήσεις

Ο Όμιλος και η Εταιρεία έχουν αναλύσει στον παρακάτω πίνακα τα έσοδα στις διάφορες κατηγορίες προκειμένου:

- να απεικονίσουν τη φύση και το ποσό
- να επιτρέψουν στους χρήστες να κατανοήσουν τη σχέση με τις πληροφορίες τμήματος εσόδων που παρέχονται στη [σημείωση 5](#).

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών του Ομίλου και της Εταιρείας για την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση έχει ως εξής:

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

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

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

	Όμιλος			Εταιρεία		
	1/1/2020 - 31/12/2020			1/1/2020 - 31/12/2020		
	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο
Ελλάδα	20.410.548	576.163	20.986.711	20.410.548	26.019	20.436.567
Βαλκάνια	2.290.684	-	2.290.684	1.142.121	-	1.142.121
Σύνολο	22.701.232	576.163	23.277.395	21.552.669	26.019	21.578.688



ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΣΤΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	Όμιλος			Εταιρεία		
	1/1/2020 - 31/12/2020			1/1/2020 - 31/12/2020		
	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο
Έσοδα ανά κατηγορία						
Έσοδα από εμπορία	22.663.460	-	22.663.460	21.514.897	-	21.514.897
Έσοδα από πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας	-	576.163	576.163	-	26.019	26.019
Έσοδα από επισκευές και λοιπές παροχές υπηρεσιών	10.416	-	10.416	10.416	-	10.416
Πωλήσεις άχρηστου υλικού και λοιπών αποθεμάτων	27.356	-	27.356	27.356	-	27.356
	22.701.232	576.163	23.277.395	21.552.669	26.019	21.578.688
	Όμιλος			Εταιρεία		
	1/1/2020 - 31/12/2020			1/1/2020 - 31/12/2020		
	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο	Εμπορικός κλάδος	Ενεργειακός κλάδος	Σύνολο
Συμβόλαια συμβαλλόμενων μερών						
Λιανικές πωλήσεις	22.253.169	-	22.253.169	19.962.485	-	19.962.485
Χονδρικές πωλήσεις	448.063	576.163	1.024.226	1.590.184	26.019	1.616.203
Σύνολο	22.701.232	576.163	23.277.395	21.552.669	26.019	21.578.688



27. Ανάλυση εξόδων ανά κατηγορία

Το κόστος λειτουργιών του Ομίλου και της Εταιρείας κατά τις ημερομηνίες 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 διαμορφώθηκε όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Όμιλος				Όμιλος			
	1/1/2021 - 31/12/2021				1/1/2020 - 31/12/2020			
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Αμοιβές & λοιπές παροχές εργαζομένων	16.392	4.757.921	871.506	5.645.819	14.800	4.224.778	745.543	4.985.121
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	13.878.209	-	-	13.878.209	11.447.161	-	-	11.447.161
Αποσβέσεις	132.275	2.935.141	174.354	3.241.770	116.987	3.199.867	201.382	3.518.236
Λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων	77.625	1.288.679	729.553	2.095.857	68.433	1.005.604	546.291	1.620.328
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	-	-	204.443	204.443	-	-	241.000	241.000
Ασφάλιστρα	15.912	55.154	30.863	101.929	15.522	71.252	38.269	125.043
Ενοίκια	42.449	61.978	16.673	121.100	27.507	45.396	19.141	92.044
Επισκευές Συντηρήσεις	24.853	105.678	15.755	146.286	4.023	98.830	11.702	114.555
Λοιπές παροχές τρίτων	31.122	480.784	15.082	526.988	50.682	322.908	22.558	396.148
Έξοδα διαφήμισης	-	943.723	4.834	948.557	-	765.489	24.974	790.463
Λοιπά διάφορα έξοδα	2.838	744.998	86.401	834.237	1.672	632.675	109.621	743.968
Σύνολο	14.221.675	11.374.056	2.149.464	27.745.195	11.746.787	10.366.799	1.960.481	24.074.067

	Εταιρεία				Εταιρεία			
	1/1/2021 - 31/12/2021				1/1/2020 - 31/12/2020			
	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα διάθεσης	Έξοδα διοίκησης	Σύνολο
Αμοιβές & λοιπές παροχές εργαζομένων	-	4.292.064	626.389	4.918.453	-	3.752.380	590.649	4.343.029
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	13.778.699	-	-	13.778.699	11.392.232	-	-	11.392.232
Αποσβέσεις	-	2.206.227	125.865	2.332.092	-	2.371.275	139.345	2.510.620
Λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων	-	1.056.342	652.513	1.708.855	-	851.913	471.103	1.323.016
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	-	-	189.000	189.000	-	-	241.000	241.000
Ασφάλιστρα	-	50.765	23.514	74.279	-	66.711	24.462	91.173
Ενοίκια	-	3.125	10	3.135	-	406	849	1.255
Επισκευές Συντηρήσεις	-	88.756	3.568	92.324	-	79.403	9.438	88.841
Λοιπές παροχές τρίτων	-	382.241	153	382.394	-	258.858	4.846	263.704
Έξοδα διαφήμισης	-	810.195	4.834	815.029	-	739.691	24.974	764.665
Λοιπά διάφορα έξοδα	-	719.479	73.667	793.146	-	613.347	95.631	708.978
Σύνολο	13.778.699	9.609.194	1.699.513	25.087.406	11.392.232	8.733.984	1.602.297	21.728.513



28. Λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Κέρδη από μισθωτικές παραχωρήσεις (Σημ.21)	844.784	673.584	786.538	459.259
Έσοδα από επιδοτήσεις (Σημ.21)	211.497	182.315	182.551	113.016
Αποζημιώσεις	873	54.158	873	-
Κέρδη συναλλαγματικών διαφορών	628.178	190.893	187.917	171.137
Έσοδα από ενοίκια	581.451	401.115	583.971	388.635
Αποσβέσεις ληφθέντων επιχορηγήσεων	41.235	44.322	77	5.975
Λοιπά έσοδα	232.663	178.086	170.321	160.450
Έσοδα από διαγραφή υποχρεώσεων	218	90.000	-	90.000
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	35.142	28.479	27.675	23.250
Κέρδη από πώληση παγίων	3.500	100	3.500	-
Σύνολο λειτουργικών εσόδων	2.579.541	1.843.052	1.943.423	1.411.722

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Ζημιές συναλλαγματικών διαφορών	(330.059)	(82.494)	(6.685)	(37.331)
Διαγραφή απαιτήσεων	(68.975)	-	(12.052)	-
Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	-	(23.513)	(246.107)	(23.513)
Διαγραφές ενσώματων ακινητοποιήσεων	-	(60.422)	-	(4.112)
Λοιπά έξοδα	(58.530)	(109.989)	(41.011)	(106.432)
Λοιποί φόροι	(1.632)	(2.542)	-	-
Πρόβλεψη για έκτακτα έξοδα	(76.000)	-	(76.000)	-
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	(2.694)	(3.686)	(1.619)	(1.931)
Σύνολο λειτουργικών εξόδων	(537.890)	(282.646)	(383.474)	(173.319)

Το κονδύλι Λοιπά έξοδα σε επίπεδο Εταιρείας για τη διαχειριστική χρήση 2020 περιλαμβάνει Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) προηγούμενων ετών.

29. Αποτίμηση επενδυτικών ακινήτων

Το κέρδος από την αναπροσαρμογή της αξίας του επενδυτικού ακινήτου με βάση τη Μέθοδο της Κεφαλαιοποίησης παρατίθεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Κέρδη/(Ζημιές) από αναπροσαρμογή περιουσιακών στοιχείων (Σημ.10)	655.000	(864.000)	655.000	(864.000)
Σύνολο	655.000	(864.000)	655.000	(864.000)

30. Χρηματοοικονομικό κόστος

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Χρηματοοικονομικά έσοδα				
Έσοδα από τόκους	569	1.118	414	465
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	569	1.118	414	465
Χρηματοοικονομικά έξοδα				
Τόκοι τραπεζικών δανείων	(308.650)	(423.396)	(308.650)	(422.539)
Προμήθειες εγγυητικών επιστολών	(31.454)	(52.255)	(30.431)	(40.079)
Τόκοι υποχρεώσεων από μισθώσεις (Σημ.21)	(608.368)	(705.869)	(429.743)	(481.683)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(83.743)	(42.578)	(63.393)	(38.771)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	(1.032.215)	(1.224.098)	(832.217)	(983.072)
Καθαρό χρηματοοικονομικό κόστος	(1.031.646)	(1.222.980)	(831.803)	(982.607)



31. Φόρος εισοδήματος

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

Ο Όμιλος υπόκειται σε διάφορους συντελεστές φόρου εισοδήματος ανάλογα με τη χώρα των εγκαταστάσεων του. Οι συντελεστές φόρου εισοδήματος των εκμεταλλεύσεων εξωτερικού, ειδικότερα Ρουμανία, Βουλγαρία, Σκόπια, Αλβανία, Σερβία είναι 16%, 10%, 10%, 15% και 15% αντίστοιχα.

Ο αναβαλλόμενος φόρος, που προέκυψε επί των προσωρινών διαφορών, έχει υπολογιστεί βάσει των φορολογικών συντελεστών, που θα ισχύουν κατά την περίοδο διακανονισμού της φορολογικής απαίτησης ή υποχρέωσης και σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν την ημερομηνία αναφοράς της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης.

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Τρέχων φόρος εισοδήματος	541.715	139.282	440.539	79.233
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	(139.184)	311.825	(140.776)	279.942
Φόρος εισοδήματος (χρέωση) πίστωση στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	402.531	451.107	299.763	359.175

Με τον φορολογικό νόμο 4646/ ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019 οι νομικές οντότητες φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2020.

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

Η συμφωνία του φόρου εισοδήματος που εμφανίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος και του ποσού των φόρων εισοδήματος που καθορίζεται από την εφαρμογή του ελληνικού φορολογικού συντελεστή στα κέρδη προ φόρων συνοψίζεται ως εξής:

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων εισοδήματος από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	2.165.846	(1.323.246)	1.805.585	(1.249.869)
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές (2021: 22%, 2020: 24%)	(476.486)	317.579	(397.229)	299.969
(Μείον)/πλέον: Προσωρινές διαφορές στα έσοδα	-	197.934	-	139.491
Πλέον/(μείον): Προσωρινές διαφορές στις δαπάνες	-	(553.987)	-	(456.380)
Λοιπές προσαρμογές	-	(57.840)	-	(57.840)
Φορολογικές ζημιές για τις οποίες δεν αναγνωρίσθηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	(99.985)	-	-	-
Έσοδα που δεν υπόκειται σε φορολογία	74.076	-	66.114	-
Έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	(79.500)	(45.831)	(116.053)	(35.633)
Συμψηφισμός ζημιών προηγούμενων χρήσεων	12	(104.018)	-	31.160
Μεταβολή φορολογικών συντελεστών	179.352	106.881	147.405	-
Φόρος προσωρινών διαφορών	-	(311.825)	-	(279.942)
Φόρος υπολογισμένος με βάση πραγματικούς φορολογικούς συντελεστές	(402.531)	(451.107)	(299.763)	(359.175)

32. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Επίδικες υποθέσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας, πλην της υπόθεσης της θυγατρικής εταιρείας "ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" κατά της Πρωτοβουλίας Σπετσών Α.Ε.

Η Εταιρεία διατηρούσε απαίτηση κατά της εταιρείας «Πρωτοβουλία Σπετσών Ανώνυμη Ξενοδοχειακή Τουριστική Εμπορική Τεχνική Διαχειριστική Εταιρεία» ποσού € 2.266.312 κατά κεφάλαιο, πλέον τόκων και εξόδων, από την εκτέλεση εργαλαβικού συμφωνητικού και την επέκταση - τροποποίηση αυτού από την ως άνω εταιρεία. Για να κριθεί η αγωγή αυτή συγκροτήθηκε το Διαιτητικό Δικαστήριο. Ενώπιον του Διαιτητικού Δικαστηρίου κατατέθηκε (την 3.3.2015) ανταγωγή της αντιδίκου εταιρείας κατά της Εταιρείας με την οποία ζητούσε η αντιδίκου εταιρεία όπως της καταβληθεί το συνολικό ποσό των € 4.079.192 για επικαλούμενη αντισυμβατική συμπεριφορά της Εταιρείας (εκπρόθεσμη παράδοση του έργου, ποινικές ρήτρες, απαιτήσεις λόγω ελαττωμάτων και κακοτεχνιών του έργου, διαφυγόντα κέρδη κ.λπ.).

Επί της αγωγής και της ανταγωγής εξεδόθη απόφαση του Διαιτητικού Δικαστηρίου, κατατεθείσα στα βιβλία διαιτησιών του Πρωτοδικείου Αθηνών, δυνάμει της οποίας (α) έγινε εν μέρει δεκτή η αγωγή της Εταιρείας, (β) απορρίφθηκε ως απαράδεκτη η ανταγωγή της αντιδίκου εταιρείας, (γ) έγιναν δεκτές εν μέρει οι προταθείσες σε συμψηφισμό απαιτήσεις της αντιδίκου εταιρείας, (δ) υποχρεώνεται η αντιδίκου εταιρεία όπως καταβάλλει στη Εταιρεία κατά κεφάλαιο το ποσό των € 1.741.994, πλέον νομίμων τόκων του κεφαλαίου αυτού και δικαστικών εξόδων κατά τα επί μέρους οριζόμενα στη διαιτητική απόφαση.

Η αντιδίκου οφειλέτρια εταιρεία είχε ασκήσει κατά της διαιτητικής απόφασης δύο αιτήσεις αναστολής ενώπιον του Εφετείου Αθηνών, οι οποίες απορρίφθηκαν και οι δύο. Ομοίως είχε ασκήσει δύο αγωγές ακύρωσης κατά της διαιτητικής απόφασης ενώπιον του Εφετείου Αθηνών, οι οποίες απορρίφθηκαν και οι δύο. Η αντιδίκου οφειλέτρια εταιρεία άσκησε περαιτέρω αίτηση αναστολής κατά της διαιτητικής



απόφασης ενώπιον του Αρείου Πάγου, η οποία συζητήθηκε και απορρίφθηκε, καθώς και αναίρεση ενώπιον του Αρείου Πάγου, η οποία αναίρεση είχε προσδιοριστεί προς συζήτηση ενώπιον του Αρείου Πάγου κατά τη δικάσιμο της 04.12.2017, οπότε και συζητήθηκε και εξεδόθη επ' αυτής την 14.02.2020 απόφαση η οποία κάνει δεκτή την ασκηθείσα αναίρεση, λόγω μη νόμιμης συγκρότησης του Εφετείου Αθηνών που εξέδωσε την αναιρεσιβαλλόμενη απόφαση, και παραπέμπει την υπόθεση προς επανεκδίκαση στο Εφετείο. Επί τη βάση της ως άνω εκδοθείσας αποφάσεως του Αρείου Πάγου, το Εφετείο επανεκδίκασε την 20.05.2021 τη μία εκ των δύο ασκηθέντων αγωγών ακύρωσης της αντιδίκου οφειλέτριας εταιρείας και την 14.03.2022 εκδόθηκε η απόφαση του Εφετείου σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε η αγωγή ακύρωσης της αντιδίκου οφειλέτριας εταιρείας.

Η Εταιρεία έχει προβεί σε πράξεις αναγκαστικής εκτέλεσης κατά της οφειλέτριας εταιρείας (αναγκαστικές κατασχέσεις κατά της οφειλέτριας εταιρείας εις χείρας τραπεζών ως τρίτων), με αποτέλεσμα τη μέχρι και σήμερα εν μέρει, κατά το ποσό των € 325.294,04, ικανοποίηση της απαιτήσεώς της. Περαιτέρω η Εταιρεία έχει ασκήσει την από 15.10.2017 αγωγή της ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (τακτική διαδικασία) με κύριο αίτημα την αναγνώριση της ακυρότητας δικαιοπραξιών που φέρεται να έχει καταρτίσει η ως άνω οφειλέτρια εταιρεία με τρίτα νομικά πρόσωπα, με αποτέλεσμα των δικαιοπραξιών αυτών τη ματαίωση των αποτελεσμάτων από τις επιβληθείσες αναγκαστικές κατασχέσεις της Εταιρείας κατά της οφειλέτριας εταιρείας εις χείρας των τραπεζών ως τρίτων.

Επί της αγωγής αυτής εξ εξεδόθη την 17.8.2020 απόφαση η οποία αναβάλλει τη συζήτηση της αγωγής αυτής μέχρι την έκδοση αμετάκλητης απόφασης επί της αγωγής ακύρωσης της αντιδίκου οφειλέτριας εταιρείας κατά της Εταιρείας για την ακύρωση της διαιτητικής απόφασης. Επίσης, κατά της οφειλέτριας εταιρείας και τρίτου νομικού προσώπου, ασκήθηκε αίτηση ασφαλιστικών μέτρων από την Εταιρεία ενώπιον του ΜΠΑ λόγω των ως άνω δικαιοπραξιών στις οποίες έχουν προβεί οι καθ' ων η αίτηση ασφαλιστικών μέτρων εταιρείες, και έγινε αυτή εν μέρει δεκτή δυνάμει αποφάσεως που εξεδόθη από το ΜΠΑ την 14.09.2017, με βάση δε τη σχετική αυτή εκδοθείσα απόφαση επεβλήθη εν συνεχεία από την Εταιρεία συντηρητική κατάσχεση κατά του τρίτου νομικού προσώπου (φερόμενης αντισυμβαλλόμενης της οφειλέτριας εταιρείας) μέχρι του ποσού των € 270.000,00 εις χείρας των τραπεζών ως τρίτων.

Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

<u>Επωνυμία</u>	<u>Χώρα εγκατάστασης</u>	<u>Ανέλεγκτες χρήσεις</u>
SYSMEROM COM SRL	Ρουμανία	2015 - 2021
KLM BULGARIA EOOD	Βουλγαρία	2015 - 2021
KLMS COM DOOEL	Σκόπια	2015 - 2021
KLSAL LTD	Αλβανία	2015 - 2021
KLSER COMMERCE LTD	Σερβία	2015 - 2021

Για τις χρήσεις 2016 έως 2020 η μητρική Εταιρεία Ι. ΚΛΟΥΚΙΝΑΣ - Ι. ΛΑΠΠΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ-ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ καθώς και η θυγατρική Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013. Για τη χρήση 2021 ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2021. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Έλεγχοι από τις φορολογικές αρχές

Σύμφωνα με την απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας 1738/2017 το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου προς καταλογισμό προστίμων και φόρων έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 για τις διαχειριστικές χρήσεις 2015 και 2014 αντίστοιχα. Για τις χρήσεις 2016- 2020, υπάρχει το ενδεχόμενο να διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος αλλά η Εταιρεία και οι θυγατρικές εταιρείες με έδρα την Ελλάδα έχουν λάβει Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με Συμπέρασμα χωρίς Επιφύλαξη. Οι Ελληνικές φορολογικές αρχές μπορούν να επιλέξουν, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, την Εταιρεία και τις θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου με έδρα την Ελλάδα για φορολογικό έλεγχο στο πλαίσιο των ελέγχων που διενεργούν σε εταιρείες που έλαβαν πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης με σύμφωνη γνώμη του ορκωτού ελεγκτή. Στην περίπτωση αυτή, οι Ελληνικές φορολογικές αρχές έχουν το δικαίωμα να διενεργήσουν φορολογικό έλεγχο των χρήσεων που θα επιλέξουν, λαμβάνοντας υπόψη την εργασία για την έκδοση του πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης.

Η συνολική σχηματισθείσα πρόβλεψη του Ομίλου και της Εταιρείας για τυχόν πρόσθετους φόρους από ενδεχόμενο έλεγχο των φορολογικών αρχών, ανέρχεται σε ποσό €124.384 και €100.000 αντίστοιχα και απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στο κονδύλι «Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις».

Τον Σεπτέμβριο 2021 εκδόθηκε από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων εντολή μερικού ελέγχου επιτόπιου για τις φορολογικές περιόδους από 1/1/2015 έως 30/06/2021. Η διαδικασία του ελέγχου δεν έχει ξεκινήσει μέχρι τώρα.

33. Ενδεχόμενες απαιτήσεις

Δεν υφίστανται ενδεχόμενες απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για τις χρήσεις που έληξαν 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020.



34. Υφιστάμενα εμπράγματα Βάρη

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

A/A	Περιγραφή	Τοποθεσία	Εμπράγματα Βάρη	Τράπεζα	Ποσό
1	Οριζόντιες ιδιοκτησίες κτιρίου 8.525 τ.μ. κτισμένου επί οικοπέδου εκτάσεως 2.731,36 τ.μ.	Στο Δήμο Μοσχάτου-Ταύρου Αττικής, στο Γ οικοδομικό τετράγωνο, επί των οδών Σακελλαρίου και Τεώ.	Προσημείωση υποθήκης την 9.10.2008 Προσημείωση υποθήκης την 19.01.2021	ALPHA Τράπεζα Α.Ε.	9.300.000 4.500.000
2	Οικόπεδο: 619,87 τ.μ. με Κτίριο: Υπόγειο 157,87 τ.μ., Ισόγειο: 604,62 τ.μ., Πατάρι: 313,89 τ.μ., Πρώτος όροφος: 221,41 τ.μ. και Δεύτερος όροφος εμβαδού 139,71 τ.μ.	Στο Δήμο Αθηναίων επί της οδού Ερμού 47.	Προσημείωση υποθήκης την 20.07.2012 Προσημείωση υποθήκης την 22.12.2015 Προσημείωση υποθήκης την 20/01/2021	ALPHA Τράπεζα Α.Ε.	3.000.000 2.000.000 9.500.000
3	Οικόπεδο, άρτιο και οικοδομήσιμο, εκτάσεως 1.240,17 τ.μ. μετά πάντων των επ' αυτού κτισμάτων, παραρτημάτων, παρακολουθημάτων και συστατικών αυτού μερών.	Στο Δήμο Μοσχάτου-Ταύρου, επί των οδών Ομήρου αριθμός. 2 και Τεώ.	Προσημείωση υποθήκης την 15.12.2016	Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.	1.500.000
Σύνολο					29.800.000

Αναφορικά με την έκδοση Εμπραγματών Εξασφαλισμένου Κοινού Ομολογιακού Δανείου με σκοπό την αποπληρωμή υφιστάμενων δανειακών υποχρεώσεων της Εταιρείας προς την ALPHA ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε, θα πρέπει να σημειωθεί ότι εκκρεμεί ο περιορισμός της προσημείωσης που παραχωρήθηκε επί ακινήτων της Εταιρείας την 09/10/2008 ποσού € 9.300.000. Η διαδικασία περιορισμού της ως άνω προσημείωσης αναμένεται να ολοκληρωθεί άμεσα.

35. Δεσμεύσεις και συμβατικές υποχρεώσεις

Δοσμένες εγγυήσεις

Εκδοθείσες εγγυητικές επιστολές για:	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων	622.948	1.755.044	546.704	1.048.801
Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτέλεσης συμβάσεων με πελάτες	51.686	427.186	-	-
Εγγυητικές επιστολές καλής πληρωμής για εξασφάλιση απαιτήσεων	258.000	630.000	258.000	630.000
Σύνολο	932.634	2.812.230	804.704	1.678.801

Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές επενδύσεις

Δεν υπάρχουν συμβατικές υποχρεώσεις του Ομίλου κα της Εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 που να αφορούν σε δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές επενδύσεις.

36. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού και παροχές

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Μισθωτοί	327	311	283	252
Ημερομίσθιοι	11	14	10	13
Σύνολο	338	325	293	265

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
Μισθοί ημερομίσθια και επιδόματα	4.519.030	3.998.149	3.855.013	3.435.246
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	904.710	902.796	869.613	851.371
Λοιπές παροχές σε εργαζομένους	28.252	27.764	-	-
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (Σημ.22)	193.827	56.412	193.827	56.412
Σύνολο	5.645.819	4.985.121	4.918.453	4.343.029



37. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

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

	Εταιρεία			
	31/12/2021		31/12/2020	
	Προς	Από	Προς	Από
Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.	420	2.565	420	2.565
SYSMEROM COM SRL	-	1.327.053	-	830.178
KLMS COM DOOEL	10.661	-	-	-
KLM BULGARIA EOOD	-	1.546	-	524.636
KLSAL LTD	-	174.477	-	152.084
KLSER COMMERCE LTD	-	458.997	-	349.419
Σύνολο	11.081	1.964.638	420	1.858.882

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

	Εταιρεία			
	31/12/2021		31/12/2020	
	Αγορές / έξοδα από	Πωλήσεις / υπηρεσίες προς	Αγορές / έξοδα από	Πωλήσεις / υπηρεσίες προς
Κ.Λ.Μ. Α.Τ.Ε.	-	2.520	-	2.520
SYSMEROM COM SRL	-	1.328.763	-	782.484
KLMS COM DOOEL	8.253	33.502	-	77.071
KLM BULGARIA EOOD	-	-	-	(23.250)
KLSAL LTD	-	128.448	-	94.647
KLSER COMMERCE LTD	-	247.474	-	211.169
Σύνολο	8.253	1.740.707	-	1.144.641

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
	Μισθοί μελών Δ.Σ. (μισθωτοί)	298.169	189.112	231.890
Βασικά διευθυντικά στελέχη	118.480	81.766	80.475	81.766
Αμοιβές Δ.Σ.	293.172	241.000	189.000	241.000
Σύνολο	709.821	511.878	501.365	511.878

Οι απαιτήσεις από τα μέλη της διοίκησης ανέρχονται στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και 2020 για τον Όμιλο και την Εταιρεία στο ποσό των €2.173 (2020: €83.587).

38. Κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή

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

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020	1/1/2021 - 31/12/2021	1/1/2020 - 31/12/2020
	Καθαρά κέρδη/ζημίες αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής	1.763.315	(1.774.353)	1.505.822
Μέσος σταθμισμένος αριθμός μετοχών	40.219.218	40.219.218	40.219.218	40.219.218
Βασικά κέρδη/(ζημίες) ανά μετοχή	0,0438	(0,0441)	0,0374	(0,0400)

39. Μέρισμα ανά μετοχή

Το Διοικητικό Συμβούλιο θα προτείνει στην Ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας τη διανομή μερίσματος συνολικού ποσού €0,024 ήτοι €965.261,23 ανά μετοχή από τα κέρδη της χρήσης 2021. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η ανωτέρω απόφαση τελεί υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.



40. Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς της κατάστασης χρηματοοικονομική θέσης

Στις 5 Απριλίου 2022 ο μέτοχος κ. Λουκάς Σπεντζάρης, κατέθεσε ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών αίτηση έκτακτου ελέγχου της Εταιρείας, κατ' άρθρο 142 του Ν. 4548/2018, η οποία έχει προσδιορισθεί να συζητηθεί στις 17 Μαΐου 2022.

Ειδικότερα, η Εταιρεία ενημερώνει το επενδυτικό κοινό, ότι τα ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω αίτηση έκτακτου ελέγχου και οι αντίστοιχες θέσεις της διοίκησης της έχουν ως εξής:

1. Ο αιτών μέτοχος προβάλλει αρχικά αιτιάσεις σε σχέση με την εκμίσθωση ακινήτου ιδιοκτησίας της Εταιρείας σε πολυεθνικό όμιλο, την οποία δήθεν το Διοικητικό Συμβούλιο δεν είχε αξιολογήσει δεόντως από άποψη οικονομική, εμπορική και νομική. Το Διοικητικό Συμβούλιο, σε σχετικό ερώτημα του ιδίου μετόχου στο πλαίσιο της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης του 2021, έχει ήδη χορηγήσει τις αναγκαίες πληρέστερες διευκρινίσεις, από τις οποίες έχει προκύψει ότι η συναλλαγή είναι απολύτως επωφελής για την Εταιρεία και δεν έθεσε αυτή σε καμία διακινδύνευση.
2. Στη συνέχεια, η αίτηση περιλαμβάνει αιτιάσεις σε σχέση με το λογιστικό χειρισμό των αμοιβών και προκαταβολών αμοιβών για το 2020, για την αναθεώρηση της Πολιτικής Αποδοχών της Εταιρείας, στο πλαίσιο της από 14.7.2021 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, επειδή δεν συνοδεύονταν από την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου του άρθρου 111 παρ. 2 του ν. 4548/2018 και για το περιεχόμενο της Πολιτικής Αποδοχών (ότι δεν έχει το ελάχιστο περιεχόμενο του άρθρου 111 παρ. 1 του ν. 4548/2018), καθώς και για περιεχόμενο της Έκθεσης Αποδοχών που είχε υποβληθεί στην ίδια Τακτική Γενική Συνέλευση. Όλα τα παραπάνω ζητήματα είχαν τεθεί από τους εκπροσώπους του και κατά τη Γενική Συνέλευση της 14.7.2021 και είχαν τύχει εξαντλητικών απαντήσεων.
3. Επιπλέον, ο κ. Λ Σπεντζάρης διατυπώνει αιτιάσεις για δήθεν προβλήματα βιωσιμότητας της Mothercare Global Brand και για ζητήματα δήθεν μη ορθών τιμολογήσεων από αυτήν. Οι ισχυρισμοί του αυτοί, αφενός είναι παντελώς αβάσιμοι και δεν τεκμηριώνονται από την εύρυθμη λειτουργία της προμηθευτικής αλυσίδας και την ακώλυτη και καθημερινή συνεργασία με την Mothercare Global Brand και την προμήθεια προϊόντων από αυτήν.
4. Ο αιτών μέτοχος αναφέρεται, επίσης, σε φορολογικό έλεγχο για τις χρήσεις 1/1/2016 - 30/6/2021 που εκκρεμεί για την Εταιρεία. Ο εν λόγω φορολογικός έλεγχος δεν έχει ακόμη εκκινήσει από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές.
5. Τέλος, η αίτηση αναφέρεται αφενός σε δήθεν απουσία υπεύθυνων κανονιστικής συμμόρφωσης και διαχείρισης κινδύνων - κάτι το οποίο είναι παντελώς ανακριβές, καθώς δυνάμει των από 24.2.2022 και 4.3.2022 αποφάσεων του Διοικητικού της Συμβουλίου, η Εταιρεία έχει ορίσει ως υπεύθυνο κανονιστικής συμμόρφωσης τον συνεργαζόμενο με την Εταιρεία δικηγόρο Αθηνών, κ. Μιλτιάδη Δανιήλ και ως υπεύθυνη διαχείρισης κινδύνων την εταιρεία AMiD (outsourcing).

Όπως προκύπτει, τα ζητήματα που θέτει η αίτηση ελέγχου είτε αποτελούν επαναλήψεις παλαιότερων ερωτημάτων του μετόχου στην Τακτική Γενική Συνέλευση της 14.7.2021 (οπότε προκαλεί απορία γιατί επαναφέρονται σήμερα μετά από τόσους μήνες), είτε θέτουν δευτερεύοντα τυπικού χαρακτήρα θέματα. Όλα αυτά δίδουν την εντύπωση ότι η αίτηση υποβάλλεται προσχηματικά και προς επίτευξη άλλων σκοπών. Σε κάθε περίπτωση, η διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι η επίμαχη αίτηση έκτακτου ελέγχου είναι νόμω και ουσία παντελώς αβάσιμη και ουδεμία πράξη μη συνετής και χρηστής διαχείρισης μπορεί να καταλογιστεί σε βάρος της και θα υποστηρίξει τις θέσεις της σθεναρά στο Δικαστήριο. Επίσης, η Εταιρεία εξετάζει κατά πόσο η αίτηση και το περιεχόμενο της μπορεί να θεωρηθεί δυσφημιστική και σε καταφατική περίπτωση θα πράξει ανάλογα υπερασπιζόμενη τα συμφέροντά της και αυτά των μετόχων της. Τέλος, η διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι η εν λόγω αίτηση έκτακτου ελέγχου δεν θα έχει επιπτώσεις στα οικονομικά μεγέθη της Εταιρείας.

Το Φεβρουάριο 2022 η Εταιρεία έλαβε χορήγηση κεφαλαίου κίνησης με πολύ ευνοϊκό επιτόκιο, από την Τράπεζα Πειραιώς ποσού €700.000.

Όσον αφορά τις εξελίξεις στην Ουκρανία, ο Όμιλος δηλώνει ότι δεν έχει θυγατρικές, μητρική ή συνδεδεμένες εταιρείες με έδρα τη Ρωσία ή την Ουκρανία, ούτε σημαντικούς πελάτες ή προμηθευτές ή συνεργάτες από τη Ρωσία ή την Ουκρανία. Επίσης, ο Όμιλος δηλώνει ότι δε διατηρεί λογαριασμούς ούτε έχει δάνεια με Ρωσικές Τράπεζες.

Δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΚΑΙ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΟΥΣΑ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΑΠΠΑΣ
Α.Δ.Τ.ΑΟ 079557

ΒΙΟΛΕΤΤΑ ΛΑΠΠΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 652009

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

ΤΥΡΑΣΚΗ ΕΙΡΗΝΗ
Α.Δ.Τ. ΑΙ 667254

Ζ. Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης της ετήσιας χρηματοοικονομικής έκθεσης

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας, η έκθεση ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών, η ετήσια έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου για τη χρήση του 2021, έχουν αναρτηθεί στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας www.klmate.gr.