

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ. 51520819000

Έδρα : Αδριανή Δράμας Τ.Κ. 661 00



ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

περιόδου 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021

σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής

Αναφοράς

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- Δηλώσεις Εκπροσώπων του Διοικητικού Συμβουλίου
- Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου
- Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
- Οικονομικές Καταστάσεις
 - Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης
 - Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος
 - Κατάσταση μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
 - Κατάσταση Ταμειακών Ροών
- Σημειώσεις επί των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων
 1. Γενικές πληροφορίες
 2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί ο Όμιλος
 3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου-Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου
 4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοικήσεως
 5. Πληροφόρηση κατά τομέα
 6. Πληροφορίες για ορισμένους λογαριασμούς των Οικονομικών Καταστάσεων
 7. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες
- Διαθεσιμότητα Οικονομικών Καταστάσεων

ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

(σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 2 του Ν. 3556/2007)

Οι

1. Ιουλία Λαζαρίδου , Πρόεδρος του Δ.Σ.
2. Γεώργιος Ζάχαρης , Αντιπρόεδρος Α΄ του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος
3. Γεράσιμος Λαζαρίδης Αντιπρόεδρος Β΄ του Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος

ΔΗΛΩΝΟΥΜΕ ΟΤΙ

α) Εξ όσων γνωρίζουμε οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε. για την περίοδο 1/1/2021-31/12/2021, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού, την καθαρή θέση και τα αποτελέσματα περιόδου του Ομίλου και της Εταιρίας, καθώς και των εταιρειών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανομένων ως σύνολο .

β) η έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας απεικονίζει κατά τρόπο αληθή τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 6 του άρθρου 4 του ν. 3556/2007.

Αδριανή Δράμας, 26 Απριλίου 2022

Οι βεβαιούντες

Ιουλία Λαζαρίδου

Γεώργιος Ζάχαρης

Γεράσιμος Λαζαρίδης

Πρόεδρος του Δ.Σ.

Αντιπρόεδρος Α΄ του Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

Αντιπρόεδρος Β΄ του Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την περίοδο 1.1.2021 – 31.12.2021

Κύριοι Μέτοχοι,

Η παρούσα Έκθεση του Διοικητικού συμβουλίου συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 150-154 του Ν. 4548/2018, του Ν. 3556/2007 και τις απορρέουσες από τον Νόμο αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Στην παρούσα έκθεση περιγράφονται συνοπτικά πληροφορίες για την πορεία του Ομίλου και της Εταιρίας, χρηματοοικονομικές πληροφορίες που στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση των μετόχων και του επενδυτικού κοινού για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα, τα σημαντικά γεγονότα τα οποία έλαβαν χώρα και την επίδραση αυτών στις οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 01/01/2021-31/12/2021. Επίσης γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει ο Όμιλος και η Εταιρία στο μέλλον και παρατίθενται οι σημαντικότερες συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ του εκδότη και των συνδεδεμένων με αυτόν προσώπων σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24.

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 – ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ**Όμιλος**

Οι πωλήσεις του Ομίλου ανήλθαν την περίοδο 01/01/2021-31/12/2021 σε 16,40 εκατ. ευρώ έναντι 12,35 εκατ. ευρώ την αντίστοιχη περυσινή περίοδο, παρουσιάζοντας αύξηση 32,73%.

Η κατανομή των εσόδων είχε ως εξής:

ΕΥΡΩ

	2021	2020	μεταβολή
Ελλάδα	13.136.638,29	9.969.913,60	31,76%
Λοιπές Χώρες Ε.Ε	2.280.322,49	1.743.553,51	30,79%
Λοιπές Χώρες	978.353,75	639.109,72	53,08%
ΣΥΝΟΛΟ	16.395.314,53	12.352.576,83	32,73%

Εσωτερικό	13.136.638,29	9.969.913,60	31,76%
Εξωτερικό	3.258.676,24	2.382.663,23	36,77%

Η αύξηση των πωλήσεων σε σχέση με την προηγούμενη αντίστοιχη περίοδο προήλθε από την ενίσχυση των πωλήσεων των οίνων και των αποσταγμάτων και την βελτίωση της θέσης του Ομίλου στην αγορά, τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό.

Τα μικτά κέρδη του Ομίλου επηρεάστηκαν θετικά από την αύξηση των πωλήσεων και αυξήθηκαν κατά 26,88% έναντι της αντίστοιχης περιόδου του 2020, ενώ το περιθώριο μικτού κέρδους στη χρήση 2021 μειώθηκε σε σχέση με αυτό της προηγούμενης περιόδου (2021: 36,67% - 2020: 38,36%). Η μείωση στο

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

περιθώριο μικτού κέρδους, παρά την αύξηση των πωλήσεων, οφείλεται στην παγκόσμια ενεργειακή κρίση που ξεκίνησε το 2021 και είχε ως αποτέλεσμα την αλματώδη αύξηση των τιμών των α' και β' υλών. Το μικτό κέρδος από το σύνολο των δραστηριοτήτων αυξήθηκε κατά 1.329 χιλ περίπου σε σχέση με τα περσινά επίπεδα και το τελικό περιθώριο μικτού κέρδους περιορίστηκε στο 37,28% έναντι 38,73% το 2020.

Τα **κέρδη προ φόρων** αυξήθηκαν σε 3.008 χιλ. ευρώ, έναντι 1.878 χιλ. ευρώ την αντίστοιχη περσινή περίοδο. Η βελτίωση των αποτελεσμάτων σε σχέση με πέρσι οφείλεται στην αύξηση των πωλήσεων που οδήγησε σε αυξημένα μικτά κέρδη, καθώς επίσης και στη βελτίωση των εξόδων διοίκησης και διάθεσης ως ποσοστό επί των πωλήσεων, που διαμορφώθηκε στο 17,82% για την χρήση 2021, έναντι 22,9% της αντίστοιχης περσινής περιόδου.

Αξίζει να σημειωθεί ότι τα αποτελέσματα της χρήσης είναι επιβαρυνμένα κατά ποσό 463 χιλ. ευρώ με έκτακτα κονδύλια από ζημία εκρίζωσης αμπελώνων στα πλαίσια αναδιάρθρωσης αυτού (δαπάνη που αφορά στη μητρική). Το ποσό αυτό προκύπτει από τη διαφορά της ζημίας εκρίζωσης αμπελώνα ύψους 536 χιλ ευρώ, μείον την επιδότηση που εισέπραξε η εταιρεία τον Σεπτέμβριο ύψους 73 χιλ. ευρώ. Επίσης είναι επιβαρυνμένα με ένα κονδύλιο 193 χιλ. ευρώ που αφορά σε αντιλογισμό πρόβλεψης για επιδότηση μισθοδοσίας προσωπικού που είχε σχηματιστεί σε παλαιότερες χρήσεις βάσει σχετικής νομοθεσίας του ΟΑΕΔ για τις παραμεθόριες περιοχές. Από την άλλη μεριά στα αποτελέσματα της χρήσης περιλαμβάνεται η έκπτωση της επιστρεπτέας προκαταβολής COVID-19 που ανέρχεται σε 368 χιλ. ευρώ και είναι κονδύλιο μη επαναλαμβανόμενο.

Το 2021 αλλά και το 2020, ο Όμιλος προχώρησε σε σημαντικές επενδύσεις σε ενσώματα πάγια που κρίνονται αναγκαίες για την ενίσχυση της παραγωγής. Από τις επενδύσεις της χρήσης ποσό 240 χιλ. ευρώ αφορά σε κεφαλαιοποιηθέντα έξοδα ιδιοπαραγόμενων ενσώματων παγίων που αφορούν στην εγκατάσταση νέων αμπελώνων. Το αντίστοιχο ποσό για την περσινή περίοδο ανήλθε στις 343 χιλ. ευρώ.

Η κεφαλαιακή διάρθρωση του Ομίλου παραμένει πολύ ικανοποιητική, καθώς οι συνολικές δανειακές υποχρεώσεις, αφαιρουμένων των χρηματικών διαθεσίμων και ισοδύναμων, ως ποσοστό της καθαρής θέσης ανέρχονταν στις 31/12/2021 σε 24,33%.

Οι λειτουργικές ταμειακές ροές του Ομίλου βελτιώθηκαν σε σχέση με πέρσι κατά 1.518 χιλ. ευρώ (2021: 3.372 χιλ ευρώ – 2020: 1.854 χιλ ευρώ), λόγω της αύξησης των κερδών προ φόρων . Οι λειτουργικές ταμειακές ροές χρηματοδότησαν εξ ολοκλήρου τις επενδυτικές δραστηριότητες της χρήσης 2021 ύψους 3.495 χιλ. ευρώ. Το ποσό των 751 χιλ ευρώ, που αφορά την διαφορά εισροών/ (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες, καλύφθηκε από τα χρηματικά διαθέσιμα του Ομίλου.

Στη συνέχεια για πληρέστερη πληροφόρηση επί των πεπραγμένων της χρήσης 2021 παρουσιάζονται δείκτες που αφορούν την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών του Ομίλου.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<u>A. Δείκτες εξέλιξης</u>		
1. Μεταβολή κύκλου εργασιών	32,73%	-6,25%
<u>B. Δείκτες αποδοτικότητας</u>		
Μικτά κέρδη / Πωλήσεις	36,67%	38,36%
<u>Γ. Δείκτες Χρηματοοικονομικής μόχλευσης</u>		
Τραπεζικές υποχρεώσεις μείον διαθέσιμα / Ίδια κεφάλαια	0,24	0,27
<u>Δ. Δείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης</u>		
1. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	0,27	0,28
2. Σύνολο υποχρεώσεων / Ίδια κεφάλαια	0,54	0,58
3. Ενσώματα πάγια & άυλα περιουσιακά στοιχεία / Ίδια κεφάλαια	1,10	1,11
4. Δείκτης Γενικής Ρευστότητας (Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	2,49	3,32
5. Δείκτης κάλυψης τόκων (Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων / Χρεωστικοί τόκοι)	19,20	11,32

Εταιρία

Οι πωλήσεις της Εταιρίας το 2021 ανήλθαν σε 16,27 εκατ. ευρώ έναντι 12,33 εκατ. ευρώ το 2020, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 31,99%. Η κατανομή των εσόδων είχε ως εξής:

ΕΥΡΩ

	2021	2020	μεταβολή
Ελλάδα	13.123.830,93	10.064.840,64	30,39%
Ευρωπαϊκή Ένωση	2.202.370,52	1.656.693,14	32,94%
Λοιπές Χώρες εκτός Ε.Ε.	943.673,53	605.365,66	55,88%
ΣΥΝΟΛΟ	16.269.874,98	12.326.899,34	31,99%
Εσωτερικό	13.123.830,93	10.064.840,64	30,39%
Εξωτερικό	3.146.044,05	2.262.058,70	39,08%

Η μεταβολή των πωλήσεων της εταιρίας είναι σχεδόν αντίστοιχη με αυτήν του Ομίλου

Τα **μικτά κέρδη** από το σύνολο των δραστηριοτήτων αυξήθηκαν κατά 27,11% περίπου έναντι του 2020 λόγω της αύξησης πωλήσεων, ενώ το περιθώριο μικτού κέρδους μειώθηκε στο 36,35% από 37,75% το 2020. Τα **κέρδη προ φόρων** ανήλθαν σε 2.960 χιλ. ευρώ περίπου έναντι κερδών 1.868 χιλ. ευρώ πέρσι. Η μεταβολή των αποτελεσμάτων της εταιρίας είναι σχεδόν αντίστοιχη με αυτήν του Ομίλου, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω, στον σχετικό σχολιασμό των μεγεθών του Ομίλου.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Η κεφαλαιακή διάρθρωση της Εταιρίας παραμένει πολύ ικανοποιητική, καθώς οι συνολικές δανειακές υποχρεώσεις της, αφαιρουμένων των χρηματικών διαθεσίμων και ισοδύναμων, ανέρχονταν στις 31.12.2021 ως ποσοστό της καθαρής θέσης σε 24,42% έναντι 27,38% στις 31.12.2020.

Στη συνέχεια για πληρέστερη πληροφόρηση επί των πεπραγμένων της χρήσης 2021 παρουσιάζονται δείκτες που αφορούν την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών της Εταιρίας.

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<u>A. Δείκτες εξέλιξης</u>		
1. Μεταβολή κύκλου εργασιών	31,99%	-5,58%
<u>B. Δείκτες αποδοτικότητας</u>		
Μικτά κέρδη / Πωλήσεις	36,35%	37,75%
<u>Γ. Δείκτες Χρηματοοικονομικής μόχλευσης</u>		
Τραπεζικές υποχρεώσεις μείον διαθέσιμα / Ίδια κεφάλαια	0,24	0,27
<u>Δ. Δείκτες Οικονομικής Διάρθρωσης</u>		
1. Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	0,27	0,28
2. Σύνολο υποχρεώσεων / Ίδια κεφάλαια	0,54	0,58
3. Ενσώματα πάγια & άυλα περιουσιακά στοιχεία / Ίδια κεφάλαια	1,10	1,11
4. Δείκτης Γενικής Ρευστότητας (Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	2,49	3,34
5. Δείκτης κάλυψης τόκων Κέρδη προ φόρων, τόκων, αποσβέσεων / Χρεωστικοί τόκοι	19,05	11,31

ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΜΕΤΡΗΣΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ (“ΕΔΜΑ”)

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (“ΕΔΜΑ”) στα πλαίσια λήψης αποφάσεων σχετικά με τον χρηματοοικονομικό και τον λειτουργικό σχεδιασμό του. Αυτοί οι ΕΔΜΑ εξυπηρετούν στην καλύτερη κατανόηση των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών αποτελεσμάτων του Ομίλου και της χρηματοοικονομικής του θέσης. 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.

«Λειτουργικά αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων»:

Ο Όμιλος ορίζει το μέγεθος «EBITDA Ομίλου» ως τα κέρδη/(ζημιές) προ φόρων προσαρμοσμένα για χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα, για συνολικές αποσβέσεις (ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων).

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Κέρδη / Ζημίες προ φόρων	3.008.410,08	1.877.998,87	2.959.653,06	1.867.945,90
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	1.354.224,88	1.193.187,23	1.354.224,88	1.193.187,23
Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων	-266.722,91	-97.544,96	-266.722,91	-97.544,96
Έσοδα Επενδύσεων	-16.755,17	-11.729,29	-16.751,73	-11.726,78
Χρηματοοικονομικά έξοδα	253.543,37	286.821,80	252.972,86	286.096,51
EBITDA	4.332.700,25	3.248.733,65	4.283.376,16	3.237.957,90

«Σχέση Καθαρού χρέους προς Ίδια Κεφάλαια». Ο Όμιλος ορίζει το μέγεθος αυτό ως τις συνολικές δανειακές υποχρεώσεις (μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα δάνεια), αφαιρουμένων των χρηματικών διαθεσίμων και ισοδύναμων ως ποσοστό των Ιδίων Κεφαλαίων του. Ο δείκτης αυτός δίνει τη δυνατότητα στη διοίκηση του Ομίλου να αξιολογήσει την κεφαλαιακή της διάρθρωση.

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	7.575.181,83	9.024.292,09	7.565.990,00	9.008.744,28
Βραχυπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	1.503.379,64	1.154.005,00	1.503.379,64	1.154.005,00
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-1.761.649,64	-2.635.039,92	-1.727.055,20	-2.604.698,30
Καθαρό χρέος	7.316.911,83	7.543.257,17	7.342.314,44	7.558.050,98
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	30.076.673,43	27.566.922,22	30.069.734,87	27.602.511,79
Σχέση καθαρού χρέους προς ίδια κεφάλαια	0,24	0,27	0,24	0,27

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Λόγω του αντικειμένου δραστηριότητας του Ομίλου δεν υπάρχουν σημαντικά περιβαλλοντικά θέματα προς διαχείριση. Ο Όμιλος έχει υπογράψει σύμβαση συνεργασίας με την Ελληνική Εταιρεία Αξιοποίησης και Ανακύκλωσης Ανώνυμη Εταιρεία για την ανακύκλωση γυαλιού, χάρτινων συσκευασιών (χαρτοκιβώτια) κτλ.

Στερεά απόβλητα

Τα στερεά απόβλητα (στέμψα και βόστρυχες) μεταφέρονται σε έκταση του Ομίλου όπου και υφίστανται κομποστοποίηση για να χρησιμοποιηθούν στη συνέχεια ως λίπασμα.

Υγρά απόβλητα

Τα υγρά απόβλητα (νερά πλύσης, οινολάσπες) μετά από κατάλληλη επεξεργασία διοχετεύονται στο αποχετευτικό δίκτυο του δήμου.

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

A. ΠΡΟΣΕΛΚΥΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Στους σκοπούς του Ομίλου είναι η επιλογή ατόμων με ακεραιότητα χαρακτήρα και δυνατότητα επαγγελματικής εξέλιξης. Η αναζήτηση του κατάλληλου προσωπικού γίνεται με όλες τις πρόσφορες εναλλακτικές που υπάρχουν στην αγορά (αγγελίες σε έντυπα και ηλεκτρονικά μέσα, αναζήτηση συστάσεων από έμπιστες και έγκυρες πηγές κτλ).

B. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Τουλάχιστον μία φορά το έτος, η Διοίκηση με την βοήθεια των άμεσων προϊστάμενων των εργαζομένων αξιολογεί την απόδοσή τους με βάση τα τιθέμενα κριτήρια για κάθε θέση εργασίας.

Γ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΞΕΛΙΞΗ, ΠΡΟΑΓΩΓΗ, ΑΜΟΙΒΕΣ

Στην πολιτική του Ομίλου είναι η κάλυψη των αναγκών σε έμπυχο δυναμικό κατά προτεραιότητα με προαγωγή από το ήδη υπάρχον, με βάση το πόρισμα από την αξιολόγηση του προσωπικού, ως ένδειξη επιβράβευσης της απόδοσης στην προηγούμενη θέση εργασίας.

ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ

Στις 12.7.2021 πραγματοποιήθηκε η τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, στην οποία αποφασίστηκε ομόφωνα η τροποποίηση του άρθρου 4 του Καταστατικού, περί αλλαγής του σκοπού της εταιρείας και η μη διανομή μερίσματος από τα κέρδη της χρήσης 2020.

Επίσης, πραγματοποιήθηκε η εκλογή και η συγκρότηση σε σώμα, του νέου Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας για την επόμενη πενταετία, το οποίο απαρτίζεται από τα παρακάτω μέλη:

1. Ιουλία Λαζαρίδου Πρόεδρος του Δ.Σ (μη εκτελεστικό)
2. Γεώργιος Ζάχαρης Αντιδρος Α του Δ.Σ & Δ/νων Σύμβουλος (εκτελεστικό)
3. Γεράσιμος Λαζαρίδης Αντιδρος Β του Δ.Σ. & Δ/νων Σύμβουλος (εκτελεστικό)
4. Ιωάννης Οξυζίδης Μέλος του Δ.Σ (εκτελεστικό)
5. Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης Μέλος του Δ.Σ. (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό)
6. Πέτρος Ντινάκης Μέλος του Δ.Σ (μη εκτελεστικό)
7. Αθανάσιος Πάππος Μέλος του Δ.Σ (ανεξάρτητο μη εκτελεστικό).

Τα ως άνω ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη πληρούν στο σύνολο τους τις προϋποθέσεις του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020, και ως εκ τούτου δεν έχουν σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένα με αυτήν πρόσωπα.

Στις 12.7.21, συγκροτήθηκε σε σώμα η νέα 3μελής επιτροπή ελέγχου αποτελούμενη από Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ως ακολούθως:

1. Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
2. Πέτρος Ντινάκης, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, Μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

3. Αθανάσιος Πάππος, Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Την ίδια ως άνω ημερομηνία, το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας αποφάσισε την σύσταση της προβλεπόμενης από τα άρθρα 10, 11 και 12 του Ν. 4706/2020 ενιαίας Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, αποτελούμενη από τρία (3) μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. εκ των οποίων τα δύο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά του ΔΣ, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθ. 9 του ν. 4706/2020.

Η νεοσυσταθείσα Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, συγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

1. Αθανάσιος Πάππος του Δημητρίου, Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων – Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
2. Πέτρος Ντινάκης του Αθανασίου, Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων– Μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
3. Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης του Δημητρίου, Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων– Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Στις 26.10.2021 η εταιρεία σύναψε σύμβαση κάλυψης κοινού ενυπόθηκου δανείου ύψους 2.998.107,00 με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος ΑΕ. Το ομολογιακό δάνειο είναι διάρκειας δέκα ετών και θα χρησιμοποιηθεί εξ ολοκλήρου για τη χρηματοδότηση ποσοστού 100% των δαπανών της επένδυσης που υποβλήθηκε προς υπαγωγή στις διατάξεις του Ν.4399/2016 και αφορά στην επέκταση δυναμικότητας των εγκαταστάσεων παραγωγής αποσταγμάτων και οίνου. Η επένδυση αφορά στην αγορά μηχανολογικού εξοπλισμού και στην κατασκευή νέων κτιριακών υποδομών.

Επίσης η εταιρία έλαβε στα πλαίσια στήριξης της από τις επιπτώσεις της πανδημίας covid 19, επιστρεπτέα προκαταβολή συνολικού ποσού ευρώ 150.000,00 και η θυγατρική εταιρεία ποσού ευρώ 12.030,43.

ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2021 ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΥΤΩΝ

Οι δραστηριότητες του Ομίλου και της Εταιρίας υπόκεινται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κίνδυνος αγοράς (μεταβολή συναλλαγματικών ισοτιμιών και επιτοκίων), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας και κίνδυνος από ακραία καιρικά φαινόμενα. Ο Όμιλος και η Εταιρία δεν πραγματοποιούν συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά μέσα , συμπεριλαμβανομένων χρηματοοικονομικών παραγώγων για κερδοσκοπικούς σκοπούς.

(1) Πιστωτικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις του Ομίλου γίνονται κυρίως χονδρικής επί πιστώσει είτε μέσω ανοικτού λογαριασμού είτε μέσω μεταχρονολογημένων επιταγών. Ο Όμιλος εμφανίζει συγκέντρωση πελατών, καθώς στην περίοδο 01.01.2021 – 31.12.2021, δύο πελάτες υπερέβησαν το 10% του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων του. Κανένας πελάτης δεν υπερέβη το 10% των συνολικών πωλήσεων. Προκειμένου να περιοριστεί ο σχετικός κίνδυνος, η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς, ενώ παράλληλα πολιτική του Ομίλου είναι να λαμβάνει κατά το δυνατόν περισσότερες επιταγές πελατείας των διανομέων του. Ο Όμιλος δεν έχει προχωρήσει σε ασφάλιση των απαιτήσεων του. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται τοις

μετρητοίς.

(2) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο του Ομίλου να μη δύναται να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές του υποχρεώσεις κατά την λήξη τους. Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, μέσω της διαθεσιμότητας των αναγκαίων ταμιακών διαθεσίμων καθώς επίσης και επαρκών πιστωτικών ορίων.

Ο Όμιλος έχει δυνατότητες τραπεζικού δανεισμού τις οποίες δεν έχει χρησιμοποιήσει ακόμη, για χρηματοδοτήσεις κεφαλαίου κίνησης και έκδοση Ε/Ε ποσού ευρώ 1.700.000 και ευρώ 220.000 αντίστοιχα.

(3) Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

Ο Όμιλος με εξαίρεση τις τοποθετήσεις του σε καταθέσεις όψεως και προθεσμίας (βραχυπρόθεσμες) δεν έχει τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων από αυτά.

Ο Όμιλος χρηματοδοτεί τις επενδύσεις του καθώς και τις ανάγκες του για κεφάλαια κίνησης μέσω τραπεζικού δανεισμού με αποτέλεσμα να επιβαρύνεται με τους σχετικούς χρεωστικούς τόκους. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμιακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Τα δάνεια του Ομίλου είναι στο σύνολο τους μεταβλητού επιτοκίου και συνεπώς ο Όμιλος εκτίθεται σε κίνδυνο ταμιακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων. Κατά την χρονική περίοδο του 2021, ο Όμιλος δε χρησιμοποίησε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα επιτοκίου, ωστόσο από 1/1/2022 ο όμιλος κάνει χρήση παραγώγων επιτοκίου (interest rate swaps) για την μείωση του κινδύνου από πιθανή αύξηση του Euribor.

Ανάλυση ευαισθησίας δανειακών υποχρεώσεων:

Εάν τα υφιστάμενα επιτόκια ήταν κατά 50 μονάδες βάσης υψηλότερα η χαμηλότερα (+/- 0,50%), κρατώντας σταθερές τις υπόλοιπες μεταβλητές, τα κέρδη του ομίλου και της εταιρείας προ φόρων για τη χρήση που έληξε την 31/12/2021, θα αυξανόταν η θα μειωνόταν αντίστοιχα κατά ποσό ευρώ 45.800 περίπου και τα κέρδη μετά από φόρους θα αυξανόταν η θα μειωνόταν αντίστοιχα κατά ποσό ευρώ 35.724 περίπου.

(4) Κίνδυνος συναλλάγματος

Ο Όμιλος έχει περιορισμένες συναλλαγές σε ξένα νομίσματα και ως εκ τούτου δεν υπάρχει κίνδυνος από τις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Κατά την χρονική περίοδο του 2021 ο Όμιλος δε χρησιμοποίησε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα συναλλάγματος.

(5) Κίνδυνος ακραίων καιρικών φαινομένων

Ο Όμιλος παράγει το σύνολο σχεδόν της πρώτης ύλης (σταφυλιών) που χρειάζεται για την οινοποίηση και αγοράζει, εφόσον καταστεί αναγκαίο, μικρές ποσότητες σταφυλιών από παραγωγούς της περιοχής. Κάθε γεωργική παραγωγή υφίσταται κάποιον βαθμό κινδύνου από ακραία καιρικά φαινόμενα. Ως ακραία καιρικά φαινόμενα εννοούνται ενδεικτικά τα ακόλουθα:

- Έντονη χαλαζόπτωση
- Πτώση της θερμοκρασίας σε ακραία για την εποχή επίπεδα (π.χ. παγετός το Μάιο)

- Παρατεταμένος καύσωνας
- Ανεμοθύελλα

Οι ανωτέρω παράγοντες ενέχουν κίνδυνο για την ποσότητα και την ποιότητα των σταφυλιών και για την υγεία των κλημάτων.

Τα κλήματα του Ομίλου είναι φυτεμένα σε αγρούς που βρίσκονται σε διάφορες περιοχές των Νομών Δράμας και Αττικής, με ευρεία γεωγραφική διασπορά. Η μεγάλη έκταση και γεωγραφική διασπορά των κλημάτων διασφαλίζει σε μεγάλο βαθμό τον Όμιλο από το ενδεχόμενο σημαντικής καταστροφής από ακραία καιρικά φαινόμενα. Ήδη σε όλα τα χρόνια λειτουργίας του Ομίλου δεν είχε ποτέ ολοκληρωτική καταστροφή παραγωγής από οποιαδήποτε αιτία. Σε όσες περιπτώσεις συνέβησαν τέτοια γεγονότα αφορούσαν πάντοτε σε μια περιοχή και επηρέασαν μικρό μόνο τμήμα της συνολικής παραγωγής, που σε κάθε περίπτωση αναπληρώθηκε από αγορές σταφυλιών από γύρω περιοχές. Να σημειωθεί ότι ο Όμιλος για οποιαδήποτε καταστροφή σταφυλιών ή κλημάτων από καιρικά φαινόμενα, λαμβάνει αποζημίωση από τον ΕΛΓΑ (Οργανισμός Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων).

(6) Νόσος COVID-19

Από την έναρξη της πανδημίας μέχρι και σήμερα ο Όμιλος έλαβε έγκαιρα και αποτελεσματικά μέτρα για την διαχείριση των επιπτώσεών της, με μοναδικό γνώμονα την προστασία και την ασφάλεια των ανθρώπων της. Από την αρχή της πανδημίας δημιουργήθηκε έντονη αβεβαιότητα για τις επιπτώσεις που θα έχει αυτή στα οικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου. Ωστόσο, ο Όμιλος ξεπέρασε τις μέχρι τώρα δυσκολίες και κατάφερε να πετύχει αύξηση των μεγεθών του το 2021. Πάντοτε βέβαια παραμένει ως ενδεχόμενο η πανδημία αυτή να επηρεάσει αρνητικά τόσο την παγκόσμια οικονομία όσο και την εγχώρια. Συνεπώς ο κίνδυνος παραμένει στην λίστα των κυριότερων κινδύνων του Ομίλου γιατί η ζήτηση των προϊόντων του και κατ' επέκταση ο τζίρος και τα αποτελέσματα του Ομίλου, επηρεάζονται άμεσα από τις επιπτώσεις αυτές.

Παρόλα αυτά η διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις, αξιολογεί τους κινδύνους και προβαίνει στις απαραίτητες ενέργειες έτσι ώστε να συνεχιστεί η απρόσκοπτη λειτουργία του.

(7) Κίνδυνος μη συνέχισης της δραστηριότητας

Η διοίκηση του Ομίλου είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Ομίλου να συνεχίσει την δραστηριότητα του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει περίπτωση τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα του. Από την αξιολόγηση που έγινε δεν συντρέχουν λόγοι, γεγονότα και συνθήκες που να επηρεάζουν την συνέχιση της δραστηριότητας του για τον επόμενο χρόνο.

(8) Κίνδυνος μεταβολής τιμών λόγω ενεργειακής κρίσης

Οι βασικές πρώτες ύλες που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία του Ομίλου είναι οι φιάλες, οι φελλοί και τα υλικά συσκευασίας. Επίσης σημαντικές είναι και οι ποσότητες των φαρμάκων και των λιπασμάτων που χρησιμοποιούνται κατά την καλλιέργεια των αμπελώνων. Ήδη από το 2021 και εντονότερα την τελευταία περίοδο, με την έναρξη των αναταράξεων στις περιοχές της Ουκρανίας και της Ρωσίας, οι τιμές των υλικών αυτών κυμαίνονται σε υψηλά επίπεδα. Οι ανατιμήσεις αυτές έχουν τον κίνδυνο αρνητικής επίδρασης στα περιθώρια κερδοφορίας του Ομίλου.

Ο Όμιλος αντιμετωπίζει τον κίνδυνο αυτό :

- Αναζητώντας προμηθευτές που του εξασφαλίζουν την καλύτερη δυνατή τιμή, μειώνοντας τον κίνδυνο εξάρτησης, και προβαίνοντας σε συμφωνίες μαζί τους
- Διατηρώντας τα έξοδα διάθεσης και διοίκησης σε σταθερά επίπεδα
- Τέλος, εάν κριθεί αναγκαίο θα μετακυλήσει μέρος των αυξήσεων στα τελικά προϊόντα.

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Μέχρι και την έναρξη του πολέμου στην Ουκρανία, οι εκτιμήσεις για τον τουρισμό το 2022 ήταν ενθαρρυντικές, τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό, δεδομένων των συνεχώς μειούμενων επιπτώσεων της πανδημίας. Σε συνδυασμό και με τις εκτιμήσεις για περιορισμό των πληθωριστικών πιέσεων στο πρώτο τρίμηνο του 2022, η διοίκηση του Ομίλου θεωρούσε ότι το 2022 θα είναι μία καλή χρονιά. Δυστυχώς όμως ο πόλεμος στην Ουκρανία συνεχίζεται μέχρι και σήμερα με τις αρνητικές επιπτώσεις στις δυτικές οικονομίες να παραμένουν στο άμεσο μέλλον.

Επί του παρόντος, δεν είναι δυνατόν να εκτιμήσει η διοίκηση τον ακριβή αντίκτυπο που θα έχουν οι εξελίξεις αυτές στις αγορές που δραστηριοποιείται ο όμιλος. Οι αυξήσεις στο ενεργειακό κόστος και στις τιμές πολλών αγαθών διατροφής, αναμένεται να επηρεάσουν αρνητικά την κατανάλωση σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα. Είναι άγνωστο ωστόσο σήμερα αν τα αντισταθμιστικά μέτρα που θα λάβουν οι κυβερνήσεις της Ε.Ε. θα είναι επαρκή, ώστε να μην επηρεαστεί σε μεσοπρόθεσμο ορίζοντα η κατανάλωση και ο τουρισμός.

Παρακολουθώντας στενά τις εξελίξεις, ο Όμιλος θα προχωρήσει σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για να διασφαλίσει την απρόσκοπτη λειτουργία του.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Ως συνδεδεμένα μέρη κατά το Δ.Λ.Π. 24 νοούνται, θυγατρικές εταιρείες, εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή/και Διοίκηση με την εταιρεία, συγγενείς με αυτήν εταιρείες, καθώς επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Διοικητικά Στελέχη της εταιρείας. Η εταιρεία προμηθεύεται από τα συνδεδεμένα μέρη αγαθά και υπηρεσίες, ενώ και η ίδια προμηθεύει αγαθά και υπηρεσίες σε αυτά.

Οι κατωτέρω συναλλαγές αφορούν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π 24, σωρευτικά από την έναρξη της οικονομικής χρήσης μέχρι τη λήξη της περιόδου καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της εταιρίας και του ομίλου στη λήξη της περιόδου, που έχουν προκύψει από τις συγκεκριμένες συναλλαγές των συνδεδεμένων μερών.

Οι συναλλαγές της εταιρίας και τα ανεξόφλητα υπόλοιπα με την θυγατρική της, έχουν απαλειφθεί από τα ενοποιημένα οικονομικά στοιχεία του ομίλου.

ι) Συναλλαγές με θυγατρική εταιρεία

Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζεται το σύνολο των συναλλαγών (πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, αγορές αγαθών και υπηρεσιών, υπόλοιπα τέλους περιόδου) που έχουν προκύψει από τις συναλλαγές της εταιρείας με την θυγατρική της εταιρεία.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

<u>Θυγατρικές εταιρείες</u>	<u>Πωλήσεις Αγαθών και Υπηρεσιών</u>	<u>Έσοδα Συμμετοχών</u>	<u>Αγορές Αγαθών και Υπηρεσιών</u>	<u>Απαιτήσεις</u>	<u>Υποχρεώσεις</u>
AMALAGOS IKE	180.972,95	-	2.125,00	254.234,84	-
	180.972,95	-	2.125,00	254.234,84	-

Οι πωλήσεις προς την θυγατρική εταιρεία AMALAGOS IKE αφορούν σε ημιέτοιμα προϊόντα, πρώτες ύλες καθώς και σε έσοδα από εκμίσθωση κτιριακών εγκαταστάσεων. Οι συναλλαγές της εταιρείας με τη θυγατρική της στην διάρκεια της περιόδου 1/1-31/12/2021 έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις εμπορικούς όρους. Καμιά εγγύηση δεν έχει δοθεί ή ληφθεί από τα αντισυμβαλλόμενα μέρη. Επίσης δεν έχει διενεργηθεί καμιά πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από τα συνδεδεμένα μέρη.

ii) Συναλλαγές με Διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης

- Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί

	<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>1/1-31/12/2020</u>
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές	212.912,41	171.152,43
Παροχές τερματισμού απασχόλησης	1.820,00	6.174,00
Σύνολο	214.732,41	177.326,43

- Τη χρήση 2021 έγιναν αγορές σταφυλιών από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ύψους ευρώ 40.300,15. Οι αγορές αυτές έγιναν με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Με 31/12/2021 δεν υπήρχε ανεξόφλητο υπόλοιπο.

- Πέρα των παραπάνω δεν υπάρχουν άλλες συναλλαγές των εταιρειών του Ομίλου με τα μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων τους.

iii) Συναλλαγές με λοιπά συνδεδεμένα μέρη

- Στην περίοδο 1/1-31/12/2021 πραγματοποιήθηκαν αγορές σταφυλιών ποσού ευρώ 99.215,60 από λοιπά συνδεδεμένα μέρη. Οι αγορές αυτές έγιναν με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Με 31/12/2021 δεν υπήρχε ανεξόφλητο υπόλοιπο.

- Στην περίοδο 1/1-31/12/2021 πραγματοποιήθηκε αγορά μεταφορικού μέσου από λοιπά συνδεδεμένα μέρη. Η αγορά αυτή έγινε με τους συνήθεις όρους της αγοράς.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 7 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν. 3556/2007

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας διαιρείται σε 18.017.472 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 0,36 Ευρώ η κάθε μία. Όλες οι μετοχές της Εταιρίας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών στην κατηγορία της Μεσαίας και Μικρής Κεφαλαιοποίησης και στον κλάδο «Τρόφιμα και Ποτά – Απόσταξη και

Οινοπαραγωγή ». Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που συνδέονται με τις μετοχές αυτές είναι αυτά που καθορίζονται από τις διατάξεις του ν. 4548/2018 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν.3371/05.

Οι μετοχές της Εταιρίας είναι ελεύθερα διαπραγματεύσιμες και δεν υπάρχουν περιορισμοί από το Νόμο και το Καταστατικό της για την μεταβίβαση ή την κατοχή τους.

Κάθε μετοχή της Εταιρίας ενσωματώνει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που καθορίζονται από το Νόμο και το καταστατικό της Εταιρίας το οποίο όμως δεν περιέχει διατάξεις περισσότερο περιοριστικές από ότι προβλέπει ο Νόμος. Η κατοχή του τίτλου της μετοχής συνεπάγεται αυτοδικαίως την αποδοχή από τον κύριο αυτής του καταστατικού της Εταιρίας και των νόμιμων αποφάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων. Το καταστατικό της Εταιρίας δεν περιέχει ειδικά δικαιώματα υπέρ συγκεκριμένων μετόχων.

Η ευθύνη των μετόχων περιορίζεται στην ονομαστική αξία των μετοχών που κατέχουν. Οι μέτοχοι συμμετέχουν στη διοίκηση και τα κέρδη της Εταιρίας σύμφωνα με το Νόμο και τις διατάξεις του Καταστατικού. Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από κάθε μετοχή παρακολουθούν αυτή σε οποιονδήποτε καθολικό ή ειδικό διάδοχο του μετόχου. Οι μέτοχοι ενασκούν τα δικαιώματά τους σε σχέση με τη Διοίκηση της Εταιρίας μόνο μέσω των Γενικών Συνελεύσεων.

Οι μέτοχοι έχουν προνόμιο προτίμησης σε κάθε μελλοντική αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρίας. Κάθε μετοχή παρέχει το δικαίωμα μιας ψήφου. Συγκύριοι κοινών μετοχών, για να έχουν το δικαίωμα ψήφου, πρέπει να υποδείξουν εκπρόσωπο που θα τους εκπροσωπήσει στη Γενική Συνέλευση, μέχρι δε τον καθορισμό αυτόν αναστέλλεται η άσκηση των δικαιωμάτων τους.

Κάθε μέτοχος δικαιούται να μετέχει στη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρίας είτε αυτοπροσώπως, είτε μέσω πληρεξουσίου. Η απόδειξη της μετοχικής ιδιότητας γίνεται με την προσκόμιση σχετικής έγγραφης βεβαίωσης της Ε.Χ.Α.Ε. ή εναλλακτικά με απευθείας ηλεκτρονική σύνδεση της Εταιρίας με τα αρχεία της Ε.Χ.Α.Ε. Για να μετάσχει μέτοχος στη Γενική Συνέλευση πρέπει να καταθέσει στην Εταιρία, πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν από την ορισθείσα για την Συνέλευση ημερομηνία, την σχετική Βεβαίωση Δέσμευσης των Μετοχών τους.

Οι δανειστές του μετόχου και οι διάδοχοί τους σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να προκαλέσουν την κατάσχεση ή τη σφράγιση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου ή των βιβλίων της Εταιρίας, ούτε να ζητήσουν τη διανομή ή εκκαθάριση της, ούτε να αναμιχθούν οπποσδήποτε στη διοίκηση ή τη διαχείριση της. Κάθε μέτοχος, οπποσδήποτε και να κατοικεί, λογίζεται ότι έχει νόμιμη κατοικία την έδρα της Εταιρίας ως προς τις σχέσεις του με αυτή και υπόκειται στην Ελληνική Νομοθεσία.

Μέτοχοι που έχουν το 5% του Μετοχικού Κεφαλαίου έχουν το δικαίωμα:

- Να ζητήσουν από το Πρωτοδικείο της έδρας της Εταιρίας, το διορισμό ενός ή περισσότερων ελεγκτών για τον έλεγχο της εταιρίας
- Να ζητήσουν τη σύγκληση Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων. Το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη Συνέλευση αυτή εντός (30) ημερών από την ημέρα κατάθεσης της αίτησης στον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου. Οι αιτούντες μέτοχοι οφείλουν να αναγράφουν στην αίτηση τα θέματα για τα οποία καλείται να αποφασίσει η Γενική Συνέλευση.

Κάθε μέτοχος μπορεί να ζητήσει, δέκα ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τις σχετικές εκθέσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και των Ελεγκτών.

Το μέρισμα κάθε μετοχής πληρώνεται στους μετόχους της Εταιρίας, μέσα σε δύο (2) μήνες από την ημερομηνία της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, που ενέκρινε τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, με την

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης του Κ.Α.Α., στα γραφεία της Εταιρείας ή όπου αλλού οριστεί. Ο τρόπος και ο τόπος καταβολής ανακοινώνεται μέσω του Τύπου.

Τα μερίσματα τα οποία δεν έχουν ζητηθεί για μια πενταετία αφότου κατέστησαν απαιτητά παραγράφονται υπέρ του Δημοσίου.

Οι μέτοχοι (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) που κατέχουν κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας άμεσα ή έμμεσα ποσοστό μεγαλύτερο από 5% του συνολικού αριθμού των μετοχών της μητρικής Εταιρείας, κατά την έννοια των διατάξεων άρθρου 9 του Ν. 3556/2007 είναι οι εξής :

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΕΤΟΧΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ%
1	Κωνσταντίνος Λαζαρίδης	37,60
2	Ιουλία Λαζαρίδου	14,64
3	Γεράσιμος Λαζαρίδης	17,45
4	Γεώργιος Λαζαρίδης	11,06

Δεν έχει γνωστοποιηθεί στην εταιρία οποιαδήποτε συμφωνία μεταξύ των μετόχων που συνεπάγονται περιορισμούς στη μεταβίβαση μετοχών ή περιορισμούς στην άσκηση δικαιωμάτων ψήφου.

Οι κανόνες για το διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και για την τροποποίηση του καταστατικού δεν διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον Ν.4548/2018.

Δεν προβλέπεται αρμοδιότητα του Διοικητικού Συμβουλίου ή ορισμένων μελών του, για την έκδοση νέων μετοχών ή την αγορά ίδιων μετοχών

Δεν υπάρχουν σημαντικές συμφωνίες που έχει συνάψει η Εταιρία και οι οποίες τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν, σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της Εταιρείας κατόπιν δημόσιας πρότασης, εκτός των δανειακών συμβάσεων των ομολογιακών δανείων που περιλαμβάνουν συνήθεις όρους για τυχόν αλλαγή του ιδιοκτησιακού καθεστώτος.

Δεν υπάρχουν συμφωνίες που η Εταιρία έχει συνάψει με μέλη του Διοικητικού της Συμβουλίου ή με το προσωπικό της, οι οποίες προβλέπουν αποζημίωση σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμού της θητείας ή της απασχόλησης τους εξαιτίας δημόσιας πρότασης. Σε περίπτωση καταγγελίας των συμβάσεων εργασίας προσώπων που εργάζονται στην εταιρία με σύμβαση εξηρημένης εργασίας, εφαρμόζονται οι αποζημιώσεις που προβλέπονται από το νόμο.

ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Επί των παγίων στοιχείων της Εταιρείας έχει εγγραφεί υποθήκη ύψους 9.750.000 ευρώ σε ασφάλεια των συμβάσεων των ομολογιακών δανείων υπέρ του ομολογιούχου δανειστή.
- Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές της Εταιρείας, καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που έχουν ή ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας και ως εκ τούτου δεν έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη.
- Το απασχολούμενο προσωπικό της εταιρείας στις 31/12/2021 ανέρχεται σε 62 άτομα, ενώ στις 31/12/2020 σε 63 άτομα. Οι σχέσεις της Εταιρείας με το προσωπικό είναι άριστες και δεν παρουσιάζονται εργασιακά προβλήματα. Συνέπεια των άριστων αυτών σχέσεων είναι η έλλειψη δικαστικών υποθέσεων που να αφορούν σε εργασιακά θέματα.

- Έχουν τηρηθεί οι ίδιες λογιστικές αρχές με τις συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2020, με εξαίρεση την αλλαγή πολιτικών που προέκυψαν από την εφαρμογή του ΔΛΠ 19 (Παροχές σε εργαζομένους).
- Δεν έγινε οποιαδήποτε διακοπή εκμετάλλευσης ή κλάδου της Εταιρίας.

1. ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και της παρ. 3 του άρθρου 18 του Ν. 4706/2020, και του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης όπως ισχύει.

2. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο όρος «εταιρική διακυβέρνηση» περιγράφει τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρίες διοικούνται και ελέγχονται. Η εταιρική διακυβέρνηση αρθρώνεται ως ένα σύστημα σχέσεων που εγκαθιδρύεται μεταξύ της Διοίκησης της εταιρείας, των μετόχων, των εργαζομένων και κάθε άλλου ενδιαφερόμενου μέρους και αποσκοπεί στη δημιουργία, βιωσιμότητα και ανάπτυξη δυνατών και ανταγωνιστικών επιχειρήσεων. .

Η αποτελεσματική εταιρική διακυβέρνηση διαδραματίζει ουσιαστικό και πρωτεύοντα ρόλο στην προώθηση της ανταγωνιστικότητας των επιχειρήσεων, ενώ η αυξημένη διαφάνεια που προάγει έχει ως αποτέλεσμα τη βελτίωση της διαφάνειας στο σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας των ιδιωτικών επιχειρήσεων αλλά και των δημοσίων οργανισμών και θεσμών.

3. Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η εταιρεία υιοθετεί και συμμορφώνεται τόσο με τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 που περιλαμβάνει τους βασικούς κανόνες οργάνωσης των ανωνύμων εταιρειών, όσο και με τις διατάξεις του Ν.4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Επίσης, η Εταιρεία υιοθετεί και συμμορφώνεται με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 και τις με αριθμό πρωτοκόλλου 1302/28.4.2017 και 1508/17.7.2020 επιστολές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την Επιτροπή Ελέγχου, τον Ν. 4443/2016 για την κατάχρηση της αγοράς.

Η Εταιρεία, με την από 13.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της αποφάσισε να υιοθετήσει και να εφαρμόσει σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 4706/2020 και το άρθρο 4 της απόφασης 2/905/3.3.2021 του Δ.Σ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς τις ειδικές πρακτικές του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΚΕΔ) για τις εισηγμένες εταιρείες που εκπονήθηκε με τη μέριμνα του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ) , τον Ιούνιο του 2021 (καλούμενος εφεξής ο «Κώδικας»). Ο νέος Κώδικας βρίσκεται στον ιστότοπο του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης στον ακόλουθο σύνδεσμο : <https://www.esed.org.gr/web/guest/code-listed>

Ως σύνολο αρχών, ο Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης εισάγει διατάξεις αυτορρύθμισης: δεν περιορίζεται στην εφαρμογή των υποχρεωτικών, από τη νομοθεσία, διατάξεων, αλλά βασίζεται στην οικειοθελή αποδοχή και εφαρμογή κανόνων που καταγράφονται σε αυτόν ως ειδικές πρακτικές. Βάσει των διατάξεων αυτών ασκείται, παρακολουθείται και ελέγχεται η διοίκηση, επιτελούνται οι εταιρικές λειτουργίες, διαμορφώνονται οι σχέσεις με τους μετόχους και τα ενδιαφερόμενα μέρη (μετόχους, προμηθευτές, πελάτες, δημόσια διοίκηση κλπ) που διασυνδέονται με την εταιρεία, διευκολύνεται η επίτευξη των στόχων που έχουν τεθεί και εντοπίζονται και τίθενται υπό διαχείριση υφιστάμενοι ή ενδεχόμενοι κίνδυνοι.

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

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	Επεξήγηση/Αιτιολόγηση απόκλισης από τις ειδικές πρακτικές του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης
Μέρος Α – Ενότητα Ι, Ρόλος και Αρμοδιότητες του	Καθώς ο Κώδικας όριζε την συγκεκριμένη απαίτηση

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	Επεξήγηση/Αιτιολόγηση απόκλισης από τις ειδικές πρακτικές του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης
<p>Δ.Σ, ειδική πρακτική 1.13 «Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συνέρχονται τουλάχιστον ετησίως, ή και εκτάκτως όταν κρίνεται σκόπιμο χωρίς την παρουσία εκτελεστικών μελών προκειμένου να συζητείται η επίδοση των τελευταίων. Στις συνεδριάσεις αυτές τα μη εκτελεστικά μέλη δεν ενεργούν ως de facto όργανο ή επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου.»</p>	<p>ως ειδική πρακτική, δεν κρίθηκε απαραίτητη η θεσμοθέτηση χωριστών συνεδριάσεων των μη εκτελεστικών μελών του ΔΣ για το έτος 2021, προκειμένου να συζητείται η επίδοση των τελευταίων. Η πρακτική που ακολουθεί η Εταιρεία μας είναι, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να ανταλλάσσουν τις απόψεις τους κατά τη διάρκεια των συνεδριάσεων (τακτικών/εκτάκτων), με σκοπό τον ανοικτό διάλογο και την εποικοδομητική κριτική του έργου των εκτελεστικών μελών. Μεταξύ των μελών του ΔΣ υπάρχει πλήρης διαφάνεια και λαμβάνουν χώρα διεξοδικές συζητήσεις, στις οποίες αναλύονται τα προβλήματα που παρουσιάζονται.</p> <p>Ωστόσο η Εταιρεία εφαρμόζει την παράγραφο 5 του άρθρου 9 του ν.4706/2020, καθώς επίσης και την επιστολή της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, υπ' αριθμό ΕΞΕ - 428 - 21-02-2022 - ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ & ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ_Ν. 4706 ΑΡ 1-24, όπου στα σημεία υπ' αριθμό 20 και 21 διευκρινίζεται ότι «..η βούληση του νομοθέτη είναι τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. να υποβάλλουν σε κάθε περίπτωση, από κοινού ή το καθένα χωριστά, εκθέσεις στην Γενική Συνέλευση της Εταιρίας..». Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη στο περιεχόμενο της έκθεσής τους προς την Γ.Σ περιλαμβάνουν, θέματα επί των υποχρεώσεών τους.</p>
<p>Μέρος Α – Ενότητα Ι, Ρόλος και Αρμοδιότητες του Δ.Σ, ειδική πρακτική 1.15 « 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 σχετικά οριζόμενα στο Καταστατικό και τις υποχρεωτικές διατάξεις του νόμου,» 1.16 «Ο Κανονισμός Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου συντάσσεται συμμορφούμενος προς τις αρχές του Κώδικα ή άλλως επεξηγώντας τις αποκλίσεις.»</p>	<p>Η Εταιρεία σύμφωνα με τον Νόμο, το Καταστατικό της, καθώς και τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της έχει διαμορφώσει πλήρως τον τρόπο με τον οποίο συνέρχεται, λαμβάνει αποφάσεις και εν γένει τις διαδικασίες τις οποίες ακολουθεί, λαμβάνοντας υπόψη τα σχετικά οριζόμενα στο Καταστατικό και στις υποχρεωτικές διατάξεις του νόμου και ως εκ τούτου, κρίνεται ότι δεν απαιτείται εν προκειμένω η υιοθέτηση της εν λόγω ειδικής πρακτικής. Σε κάθε περίπτωση, η Εταιρεία θα επανεξετάσει στο μέλλον, την αναγκαιότητα κατάρτισης Κανονισμού Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου της.</p>
<p>Μέρος Α – Ενότητα Ι, Ρόλος και Αρμοδιότητες του Δ.Σ, ειδική πρακτική 1.17 «Στην αρχή κάθε ημερολογιακού έτους, το Διοικητικό Συμβούλιο υιοθετεί ένα ημερολόγιο συνεδριάσεων και ένα ετήσιο πρόγραμμα δράσης, το οποίο αναθεωρείται ανάλογα με τις εξελίξεις και τις ανάγκες της εταιρείας, προκειμένου να διασφαλίζει τη σωστή, πλήρη και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και την εξέταση όλων των θεμάτων, επί των οποίων λαμβάνει αποφάσεις.»</p>	<p>Το ΔΣ της Εταιρείας δεν είχε υιοθετήσει στην αρχή του ημερολογιακού έτους 2021, ημερολόγιο συνεδριάσεων, αλλά μέσα από την τήρηση των Πρακτικών Συνεδριάσεων προκύπτει ότι αυτό συνέρχεται κατά την διάρκεια του 2021, με την απαραίτητη συχνότητα ούτως ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά του. Ωστόσο, στην αρχή του έτους 2022, με απόφαση ΔΣ εγκρίθηκε η εφαρμογή Ημερολογίου συνεδριάσεων ΔΣ, με συγκεκριμένα θέματα και περιοδικότητα συζήτησης, ώστε να διασφαλίζεται η σωστή, πλήρη και έγκαιρη εκπλήρωση των καθηκόντων του.</p>
<p>Μέρος Α – Ενότητα ΙΙ, Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ, ειδική πρακτική 2.2.15 «Η εταιρεία διασφαλίζει ότι τα κριτήρια πολυμορφίας αφορούν πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη με συγκεκριμένους στόχους εκπροσώπησης ανά φύλο, καθώς και χρονοδιαγράμματα για την επίτευξη αυτών..»</p>	<p>Τα κριτήρια πολυμορφίας δεν εφαρμόζονται πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου στα διευθυντικά στελέχη, λόγω του μεγέθους της Εταιρείας και του μικρού αριθμού ανώτατων ή και ανώτερων διευθυντικών στελεχών. (Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018, δεν εφαρμόζεται στις μικρές ή μεσαίες εταιρείες.)</p>

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	Επεξήγηση/Αιτιολόγηση απόκλισης από τις ειδικές πρακτικές του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης
<p>Μέρος Α – Ενότητα II, Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ, ειδική πρακτική :</p> <p>2.2.17 « Τα κριτήρια επιλογής διασφαλίζουν ότι τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μπορούν να αφιερώσουν επαρκή χρόνο στην εκτέλεση των καθηκόντων τους και θέτουν περιορισμούς στον αριθμό των θέσεων που κατέχουν ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μίας εταιρείας σε άλλες, μη συνδεδεμένες ανώνυμες εταιρείες.»</p> <p>2.2.18 «Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν συμμετέχουν σε Διοικητικά Συμβούλια περισσότερων των πέντε (5) εισηγμένων εταιρειών, και στην περίπτωση του Προέδρου περισσότερων των τριών (3).»</p>	<p>Δεν τίθενται περιορισμοί στα μέλη του Δ.Σ στον αριθμό των θέσεων που κατέχουν σε διοικητικά συμβούλια άλλων εταιρειών, καθώς η επάρκεια του διαθέσιμου χρόνου εξετάζεται κατά την εκλογή τους. Επίσης βεβαιώνεται από την συμμετοχή των μελών του στις συνεδριάσεις του ΔΣ και των επιτροπών του, καθώς επίσης προκύπτει και από την ετήσια αξιολόγηση καταλληλότητας των Μελών του ΔΣ.</p>
<p>Μέρος Α – Ενότητα II, Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ, ειδική πρακτική 2.2.21 « Ο Πρόεδρος επιλέγεται από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Σε περίπτωση που ο Πρόεδρος επιλεγεί από τα μη εκτελεστικά μέλη, ορίζεται ένα από τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη, είτε ως αντιπρόεδρος είτε ως ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director)</p>	<p>Κατά την εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4706/2020, η Εταιρεία λόγω του μεγέθους της και της εύρυθμης λειτουργίας της κρίνει προς το παρόν ότι δεν απαιτείται να συμμορφωθεί με την ως άνω πρακτική. Σε κάθε περίπτωση, η Εταιρεία θα επανεξετάσει στο μέλλον, την αναγκαιότητα της υιοθέτησης της εν λόγω πρακτικής.</p>
<p>Μέρος Α – Ενότητα II 2.4.10. «Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει και συνδέει την αμοιβή των εκτελεστικών μελών με δείκτες σχετικά με θέματα ESG και βιώσιμης ανάπτυξης που θα μπορούσαν να προσδώσουν μακροπρόθεσμη αξία στην εταιρεία. Στην περίπτωση αυτή, το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει ότι οι δείκτες αυτοί είναι σχετικοί και αξιόπιστοι και προωθούν την ορθή και αποτελεσματική διαχείριση θεμάτων ESG και βιώσιμης ανάπτυξης.»</p>	<p>Η Εταιρεία δεν έχει θεσπίσει Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης και δεν έχει θεσπίσει ακόμη και δείκτες μέτρησης ESG. Συνεπώς δεν υπάρχει σύνδεση των αμοιβών των εκτελεστικών μελών του ΔΣ με σχετικούς δείκτες. Η Εταιρεία θα προβεί στην εν λόγω σύνδεση, μετά την ολοκλήρωση της πλήρους ανάπτυξης της διαδικασίας Βιώσιμης Ανάπτυξης, εάν και εφόσον αυτό αποφασιστεί (βλέπε επίσης σχετικά απόκλιση ενότητας 5 του ΚΕΔ)</p>
<p>Μέρος Α – Ενότητα II, Μέγεθος και σύνθεση του Δ.Σ, ειδικές πρακτικές:</p> <p>2.4.13 "Η ωρίμανση των δικαιωμάτων προαίρεσης ορίζεται σε διάστημα όχι μικρότερο των τριών (3) ετών από την ημερομηνία χορήγησης τους στα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου" και</p> <p>2.4.14 «Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προβλέπουν ότι το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να απαιτήσει την επιστροφή όλου ή μέρους του bonus που έχει απονεμηθεί, λόγω παράβασης συμβατικών όρων ή ανακριβών οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων χρήσεων ή γενικώς βάσει εσφαλμένων χρηματοοικονομικών στοιχείων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του bonus αυτού.»</p>	<p>Σύμφωνα με την Πολιτική Αποδοχών δεν χορηγούνται δικαιώματα προαίρεσης, ενώ Οι συμβάσεις των εκτελεστικών μελών του ΔΣ δεν προβλέπουν επιστροφή όλου ή μέρους του bonus καθώς σύμφωνα με την πολιτική αποδοχών της Εταιρείας δεν καταβάλλονται μεταβλητές αποδοχές στα μέλη του ΔΣ, ήτοι πρόσθετες παροχές ή πληρωμές, οι οποίες εξαρτώνται από τις επιδόσεις τους.</p>
<p>Μέρος Α - Ενότητα III, Λειτουργία του Δ.Σ ειδικές πρακτικές 3.2.1. και 3.2.2</p> <p>3.2.1 « Το ΔΣ 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» και "3.2.2 Ο εταιρικός γραμματέας είναι αρμόδιος, σε συνεννόηση και με τον</p>	<p>Δεν υφίσταται υποστήριξη του ΔΣ από εταιρικό γραμματέα, η απόκλιση αυτή δικαιολογείται από το μέγεθος της Εταιρείας, καθώς τα βασικά καθήκοντα του εξυπηρετούνται πλήρως από άλλες υπηρεσίες της Εταιρείας. Αφενός δεν έχει ακόμη κριθεί από την Εταιρεία, δεδομένης της δομής, του μεγέθους και του τρόπου λειτουργίας του Δ.Σ., απαραίτητη η μόνιμη υποστήριξη του εν λόγω εταιρικού οργάνου από ένα τέτοιο πρόσωπο, όπως ο εταιρικός γραμματέας και</p>

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	Επεξήγηση/Αιτιολόγηση απόκλισης από τις ειδικές πρακτικές του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης
<p>Πρόεδρο, για τη διασφάλιση άμεσης, σαφούς και πλήρους πληροφόρησης του Διοικητικού Συμβουλίου, την ένταξη νέων μελών, την οργάνωση Γενικών Συνελεύσεων, τη διευκόλυνση επικοινωνίας μετόχων με το Διοικητικό Συμβούλιο και τη διευκόλυνση επικοινωνίας του Διοικητικού Συμβουλίου με τα ανώτατα διευθυντικά στελέχη”</p>	<p>αφετέρου η συμμόρφωσή των μελών του Δ.Σ., τόσο συλλογικά όσο και ατομικά, με τους εσωτερικούς κανόνες, τους σχετικούς νόμους και κανονισμούς, εξασφαλίζεται μέσω της επαγγελματικής και επιστημονικής γνώσης και εμπειρίας των μελών του, του συντονιστικού ρόλου που αναλαμβάνει ο Πρόεδρος του και οι νομικοί και οικονομικοί σύμβουλοι της Εταιρείας. Συνεπώς, ικανοποιείται η γενική αρχή του Κώδικα περί ορθής, απρόσκοπτης και αποτελεσματικής λειτουργίας του Δ.Σ. Σε κάθε περίπτωση, αν κριθεί αναγκαία η ύπαρξη ενός τέτοιου προσώπου, ο Πρόεδρος του Δ.Σ. δύναται να αναθέσει σε κάποιο πρόσωπο εκτός Δ.Σ. το έργο του εταιρικού γραμματέα.</p>
<p>Μέρος Α – Ενότητα ΙΙΙ, Λειτουργία του Δ.Σ, ειδική πρακτική 3.3.3 «Το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογεί ετησίως την αποτελεσματικότητά του, την εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και των επιτροπών του» 3.3.4 «Το Διοικητικό Συμβούλιο συλλογικά, καθώς και ο Πρόεδρος, ο Διευθύνων Σύμβουλος και τα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογούνται ετησίως ως προς την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων τους. Τουλάχιστον ανά τριετία η αξιολόγηση αυτή διευκολύνεται από εξωτερικό σύμβουλο.» 3.3.5 «Στη διαδικασία αξιολόγησης προΐσταται ο Πρόεδρος σε συνεργασία με την επιτροπή υποψηφιοτήτων. Το Διοικητικό Συμβούλιο επίσης αξιολογεί την επίδοση του Προέδρου του, διαδικασία στην οποία προΐσταται η επιτροπή υποψηφιοτήτων.» 3.3.12 «Το Διοικητικό Συμβούλιο υπό την καθοδήγηση της επιτροπής υποψηφιοτήτων μεριμνά για την ετήσια αξιολόγηση της απόδοσης του Διευθύνοντος Συμβούλου. Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης θα πρέπει να επικοινωνούνται στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και να λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό των μεταβλητών αποδοχών του» 3.3.15 «Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου γνωστοποιούνται και συζητούνται στο Διοικητικό Συμβούλιο και λαμβάνονται υπόψη στις εργασίες του σχετικά με τη σύνθεση, το πλάνο της ένταξης νέων μελών, την ανάπτυξη προγραμμάτων και άλλα συναφή θέματα του Διοικητικού Συμβουλίου. Σε συνέχεια της αξιολόγησης, το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει μέτρα για την αντιμετώπιση των διαπιστωμένων αδυναμιών.» 3.3.16 «Το Διοικητικό Συμβούλιο συμπεριλαμβάνει στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης συνοπτική περιγραφή της διαδικασίας ατομικής και συλλογικής αξιολόγησής του, των επιτροπών, καθώς και περίληψη των τυχόν ευρημάτων και των διορθωτικών ενεργειών.»</p>	<p>Η Εταιρεία έχει θεσπίσει Διαδικασία Αξιολόγησης ΔΣ, ωστόσο, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφίων ολοκλήρωσε την αξιολόγηση των Μελών του ΔΣ για την χρήση 2021, ως προς την εκπλήρωση των καθηκόντων του και των επιτροπών του, καθώς και της καταλληλότητας των μελών, σύμφωνα με τα κριτήρια καταλληλότητας, εντός του πρώτου τριμήνου 2022. Τα αποτελέσματα της εν λόγω αξιολόγησης, αναφέρονται στην Ετήσια Έκθεση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφίων 2021.</p>
<p>Μέρος Α – Ενότητα V, Βιωσιμότητα (ESG) Η ενότητα αυτή σχετίζεται με το ν.4706/2020, άρθρο 14 παρ. 3ιβ και Ν.4548/2018, άρθρο 151 και την εφαρμογή Πολιτικών Βιώσιμης Ανάπτυξης.</p>	<p>Με βάση το άρθρο 151 ν.4548/2018, υπόχρεες για την μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση είναι οι μεγάλες ανώνυμες εταιρείες οι οποίες αποτελούν οντότητες δημόσιου ενδιαφέροντος, κατά την έννοια του</p>

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	Επεξήγηση/Αιτιολόγηση απόκλισης από τις ειδικές πρακτικές του Ελληνικού Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης
<p>Ο Κώδικας αναφέρει στην παράγραφο 5.1 την απαίτηση του άρθρου 14 του ν.4706/2020 και επιπλέον αναπτύσσει τις ειδικές πρακτικές 5.2. έως 5.10 αναφορικά με θέματα ESG.</p>	<p>Παραρτήματος Α΄ του ν. 4308/2014, και οι οποίες, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Αυτές θα πρέπει να περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης μία μη χρηματοοικονομική κατάσταση που περιέχει πληροφορίες, στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων, της θέσης και του αντίκτυπου των δραστηριοτήτων της, σε σχέση, τουλάχιστον, με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με τη δωροδοκία.</p> <p>Το προσωπικό της Εταιρείας μας είναι κατά πολύ λιγότερο των 500 εργαζομένων όποτε δεν υπάρχει νομική ή κανονιστική υποχρέωση εφαρμογής του άρθρου αυτού. Ωστόσο η Εταιρεία, στα πλαίσια της Εταιρικής Κοινωνικής Υπευθυνότητας, εφαρμόζει κανόνες που αφορούν κοινωνικά και εργασιακά θέματα, το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, την καταπολέμηση της διαφθοράς και με θέματα σχετικά με τη δωροδοκία, όπως αυτό προκύπτει από τον επικαιροποιημένο Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της και το πλαίσιο των εσωτερικών Κανονισμών, Πολιτικών και Διαδικασιών που έχει θεσπίσει. Σε κάθε περίπτωση, η Εταιρεία θα επανεξετάσει στο μέλλον, την αναγκαιότητα κατάρτισης Πολιτικής Βιώσιμης Ανάπτυξης.</p>

Η Εταιρεία διαθέτει Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας, ο οποίος εγκρίθηκε με την από 13.07.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Περιλαμβάνει το ελάχιστο περιεχόμενο που προβλέπεται στο άρθρο 14 παρ. 3 του Ν. 4706/2020, καθώς και της απόφασης 1/891/30.9.2020 του Δ.Σ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση 2/917/17.6.2021 του Δ.Σ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Επιπλέον είναι πλήρως εναρμονισμένος με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4449/2017 αναφορικά με τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Ελέγχου, τον Κανονισμό (ΕΕ) 596/2014 περί προστασίας της Κεφαλαιαγοράς και το Ν.4443/2016 για την κατάχρηση της αγοράς.

4. ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΔΟΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

4.1. Γενικά περί οργάνωσης της Εταιρείας

Το Δ.Σ. είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά τη διοίκηση της Εταιρείας, τη διαχείριση της περιουσίας της και τη γενική επιδίωξη του σκοπού της, χωρίς κανένα περιορισμό ή επιφύλαξη, για κάθε υπόθεση που κατά τις διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού της δεν υπάγεται στην αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης .

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ως βασικό σκοπό του τη διαρκή επιδίωξη της ενίσχυσης της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της Εταιρείας και η προάσπιση του εταιρικού συμφέροντος και του συμφέροντος του Ομίλου.

4.2. Οργανωτική Δομή

Η οργανωτική δομή της Εταιρείας είναι απλή και ευέλικτη. Κατά την 31.12.2021 αποτελείται από ολιγάριθμο προσωπικό με προσήλωση στη διατήρηση υψηλού επιπέδου επαγγελματισμού και δεξιοτήτων.

Το ΔΣ και οι επιτροπές του, εποπτεύουν τις δραστηριότητες της εταιρείας μέσα από σχετικές συνεδριάσεις και θέματα που αναπτύσσονται, για τα οποία είναι τα αρμόδια όργανα για τις εγκρίσεις αυτών (βλέπε σχετικές ενότητες). Επίσης το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει και θεσπίζει όλα εκείνα τα πρόσωπα που είναι αρμόδια να διενεργούν τραπεζικές συναλλαγές και έκδοση επιταγών καθώς και τα άτομα που είναι υπεύθυνα με τη διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

Επιπλέον η Γ.Σ. των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας. Δικαιούται ν' αποφασίζει για κάθε υπόθεση, ενώ η απόφασή της δεσμεύει και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους.

5. ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Η Γ.Σ. των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας. Δικαιούται ν' αποφασίζει για κάθε υπόθεση, ενώ η απόφασή της δεσμεύει και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους. Η Γενική Συνέλευση προεδρεύεται προσωρινά από τον Πρόεδρο του Δ.Σ., ο οποίος με συγκεκριμένη διαδικασία μεριμνά ώστε να εκλεχθεί ο τακτικός Πρόεδρος και ο Γραμματέας της Γ.Σ. Υποχρέωση της Γ.Σ. είναι να λαμβάνει αποφάσεις για όλα τα ζητήματα που υποβάλλονται σ' αυτήν, ενώ είναι η μόνη αρμόδια για να αποφασίζει τα εξής:

- 1.) για τις τροποποιήσεις του καταστατικού συμπεριλαμβανομένου των μεταβολών κεφαλαίου,
- 2.) για την εκλογή των μελών του Δ.Σ. των ελεγκτών και τον καθορισμό της αμοιβής τους. Βάση του άρθρου 10 του καταστατικού εξαιρείται η εκλογή των μελών του πρώτου Δ.Σ., ενώ βάση του άρθρου 12 του καταστατικού εξαιρείται η εκλογή συμβούλων του Δ.Σ. προς αναπλήρωση κενών θέσεων που προέκυψαν λόγω θανάτου, παραιτήσεως ή εκπτώσεως,
- 3.) για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων,
- 4.) για την διάθεση των ετησίων κερδών,
- 5.) για την έκδοση ομολογιακού δανείου,
- 6.) για τις περιπτώσεις συγχωνεύσεως, διασπάσεως, μετατροπής, αναβιώσεως, παρατάσεως ή διαλύσεως της εταιρείας και
- 7.) για τον διορισμό εκκαθαριστών.

Η Εταιρεία έχει προσαρμόσει τις διατάξεις του καταστατικού της που υπάγονται στις ρυθμίσεις του Ν. 4548/2018, όπως τις προαναφερθείσες αποφάσεις για τις οποίες απαιτείται αυξημένη απαρτία (2/3) και πλειοψηφία (2/3 των παρόντων). Τροποποίηση λοιπών διατάξεων με απλή απαρτία (1/5) και πλειοψηφία ($\frac{1}{2} + 1$ των παρόντων).

6. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Η Εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από επτά (7) έως δέκα τρία (13) μέλη. Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής και δύναται να παραταθεί μέχρι την πρώτη τακτική Γενική Συνέλευση, που θα συνέλθει μετά την λήξη της θητείας του. Η Εταιρεία εκπροσωπείται ενώπιον τρίτων, καθώς και ενώπιον οποιασδήποτε Δημόσιας, Δικαστικής ή άλλης αρχής από το Διοικητικό Συμβούλιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο δικαιούται με ειδική απόφασή του να αναθέτει την εκπροσώπηση της Εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ανεξάρτητα αν αυτά είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή όχι.

Το Διοικητικό Συμβούλιο με τις αποφάσεις που λαμβάνει ως σώμα (εκτελεστικά και ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη) έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

- Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει όλη τη διοίκηση και διαχείριση των υποθέσεων της Εταιρείας, αποφασίζει και ενεργεί κάθε πράξη για τη διαχείριση των υποθέσεων και της περιουσίας της.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο εκπροσωπεί την Εταιρεία ενώπιον όλων των δικαστηρίων, παντός βαθμού και δικαιοδοσίας, καθώς και ενώπιον κάθε άλλης αρχής.
- Αποφασίζει την ίδρυση, επέκταση ή κατάργηση εργοστασίων, καταστημάτων, υποκαταστημάτων ή αποθηκών, καθώς και την έκταση των εργασιών αυτών και τις αρμοδιότητες των διευθυνόντων αυτά.
- Διορίζει και παύει τους διευθυντές και όλο το προσωπικό της, κανονίζει τις αρμοδιότητες, τις υποχρεώσεις, τις αποδοχές και γενικά τους όρους εργασίας αυτού.

- Ελέγχει και εγκρίνει όλες τις δαπάνες και όλα τα έσοδα της Εταιρείας, καθώς και όλες τις συμβάσεις που συνάπτει η Εταιρεία.
- Συνομολογεί δάνεια για λογαριασμό της Εταιρείας με οποιουδήποτε εγκρίνει όρους, εκτός από την έκδοση δανείων με ομολογίες. Συναινεί στην εγγραφή υποθήκης ή προσημειώσεως υποθήκης στα ακίνητα, καθώς και ενεχύρου στα κινητά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας.
- Διαπραγματεύεται, συμβάλλεται, συμβιβάζεται, συνάπτει συνυποσχετικά, διορίζει διαιτητές, αποφασίζει για έγερση αγωγών, υποβολή εγκλήσεων και άσκηση κάθε ενδίκου μέσου ή για παραίτηση από υποθήκες, προσημειώσεις και κατασχέσεις ή για κατάργηση δικών.
- Παρέχει μερική ή γενική πληρεξουσιότητα σε όσα πρόσωπα εγκρίνει, εκτός από τις περιπτώσεις που απαιτούν συλλογική ενέργεια και διορίζει πληρεξούσιους δικηγόρους.
- Συγκαλεί τις Γενικές Συνελεύσεις τακτικές και έκτακτες των μετόχων της Εταιρείας και προσδιορίζει τα θέματά τους.
- Προσδιορίζουν τους όρους για την ίδρυση και τη συμμετοχή της Εταιρείας σε άλλες επιχειρήσεις και εγκρίνει σημαντικές συμφωνίες που αφορούν εξαγορές και συγχωνεύσεις.
- Εγκρίνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και προσάρτημα). Συντάσσει την έκθεση πεπραγμένων για κάθε διαχειριστική χρήση.
- Υποβάλλει με την έκθεση διαχείρισής στη Γενική Συνέλευση των μετόχων, την πρόταση του για το μέρισμα που πρέπει να διανεμηθεί στους μετόχους και για αμοιβές στο Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας.
- Φέρνει στη Γενική Συνέλευση θέματα για την τροποποίηση του καταστατικού της Εταιρείας, για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, ή για τη μείωσή του, καθορίζει τις λεπτομέρειες στην έκδοση των μετοχών της.
- Σημαντικές αποκλίσεις στην χρήση των αντληθέντων κεφαλαίων από αυτή που προβλέπεται στο ενημερωτικό δελτίο και στις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης ή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποφασίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο με πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ των μελών του και έγκριση της Γενικής Συνέλευσης που συγκαλείται για τον σκοπό αυτόν.
- Εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ενημερώνονται για όλες τις ειδικές διατάξεις που αφορούν στην λειτουργία τους και έχει θεσπίσει η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και τις εφαρμόζουν πλήρως.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο διορίζει τον εσωτερικό ελεγκτή και λαμβάνει τις περιοδικές αναφορές του εσωτερικού ελέγχου.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει για την κατάρτιση του Κανονισμού και τον εγκρίνει καθώς και τις τυχόν τροποποιήσεις αυτού.
- Το Διοικητικό Συμβούλιο αποφασίζει για θέματα που αφορούν στις κάθε είδους αμοιβές που καταβάλλονται στα Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας, τους εσωτερικούς ελεγκτές αυτής και την γενικότερη πολιτική αμοιβών της Εταιρείας, με βάση τις προτάσεις που καταθέτει ενώπιον του η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο κατ' έτος συντάσσει έκθεση στην οποία αναφέρονται αναλυτικά οι συναλλαγές της Εταιρείας με τις συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις σύμφωνα με το Ν. 4548/2018 και με βάση όσα ορίζονται στη Διαδικασία Συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις της Εταιρείας σχετικά με τις συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου οφείλουν να συνεργάζονται και να παρέχουν πληροφορίες στους εσωτερικούς ελεγκτές και γενικά να διευκολύνουν με κάθε τρόπο το έργο τους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο να εγκρίνει την παροχή πληροφοριών από τον εσωτερικό ελεγκτή που μπορεί να ζητηθούν από εποπτικές αρχές.

Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 4706/2020, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι επιφορτισμένο με τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- Ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης των διατάξεων 1 έως 24 του Ν. 4706/2020, παρακολουθεί και αξιολογεί περιοδικά ανά τρία (3) τουλάχιστον οικονομικά έτη την εφαρμογή και την αποτελεσματικότητά του, προβαίνοντας στις δέουσες ενέργειες για την αντιμετώπιση ελλείψεων.
- Διασφαλίζει την επαρκή και αποτελεσματική λειτουργία Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, που αποβλέπει στους ακόλουθους, ιδίως, στόχους:
 - 1.) στη συνεπή υλοποίηση της επιχειρησιακής στρατηγικής, με την αποτελεσματική χρήση των διαθέσιμων πόρων,

- 2.) στην αναγνώριση και διαχείριση των ουσιωδών κινδύνων που συνδέονται με την επιχειρηματική της δραστηριότητα και λειτουργία,
 - 3.) στην αποτελεσματική λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου,
 - 4.) στη διασφάλιση της πληρότητας και της αξιοπιστίας των στοιχείων και πληροφοριών που απαιτούνται για τον ακριβή και έγκαιρο προσδιορισμό της χρηματοοικονομικής κατάστασης της Εταιρείας και την κατάρτιση αξιόπιστων οικονομικών καταστάσεων, καθώς και της μη χρηματοοικονομικής κατάστασης αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 151 του ν. 4548/2018.
 - 5.) στη συμμόρφωση με το κανονιστικό και νομοθετικό πλαίσιο, καθώς και τους εσωτερικούς κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία της Εταιρείας.
- Διασφαλίζει, ότι οι λειτουργίες που συγκροτούν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι ανεξάρτητες από τους επιχειρηματικούς τομείς που ελέγχουν, και ότι διαθέτουν τους κατάλληλους οικονομικούς και ανθρώπινους πόρους, καθώς και τις εξουσίες για την αποτελεσματική λειτουργία τους, σύμφωνα με όσα επιτάσσει ο ρόλος τους. Οι γραμμές αναφοράς και η κατανομή των αρμοδιοτήτων είναι σαφείς, εκτελεστές και δεόντως τεκμηριωμένες.
 - Διασφαλίζει, ότι το αναλυτικό βιογραφικό των μελών του επικαιροποιείται αμελλητί και διατηρείται αναρτημένο καθ' όλη τη διάρκεια της θητείας εκάστου μέλους.

Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ευθύνεται έναντι της Εταιρείας, για κάθε πταίσμα του στη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων και έχει την υποχρέωση να διατηρεί με αυστηρή εχεμύθεια τα μυστικά και εμπιστευτικού χαρακτήρα θέματα της Εταιρείας που γνωρίζει ως Διοικητικός Σύμβουλος, επίσης, ευθύνεται αν ο ισολογισμός περιέχει παραλείψεις ή ψευδείς δηλώσεις που αποκρύπτουν την πραγματική κατάσταση της Εταιρείας.

6.1. Σύνθεση και Τρόπος Λειτουργίας Δ.Σ.

Ειδικότερα το υφιστάμενο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει εκλεγεί από την Ετήσια Τακτική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας την 12.07.2021 και συγκροτήθηκε σε σώμα κατά την 12.07.2021 συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης, η ως άνω Γενική Συνέλευση εξέλεξε τα ανεξάρτητα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία πληρούν τις προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ.1 και 2. Του Ν. 4706/2020, από την εκλογή τους μέχρι και σήμερα.

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η εξής:

1. Ιουλία συζ. Κων. Λαζαρίδη, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας (μη εκτελεστικό μέλος)
2. Γεώργιος Ζάχαρης, Αντιπρόεδρος Α του Διοικητικού Συμβουλίου και Δ/νων Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος)
3. Γεράσιμος Λαζαρίδης, Αντιπρόεδρος Β του Διοικητικού Συμβουλίου και Δ/νων Σύμβουλος (εκτελεστικό μέλος)
4. Ιωάννης Οξυζίδης, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (εκτελεστικό)
5. Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό- ανεξάρτητο)
6. Πέτρος Ντινάκης, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό) και
7. Αθανάσιος Πάππος, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου (μη εκτελεστικό- ανεξάρτητο)

Η θητεία του είναι πενταετής και λήγει την 12.07.2026.

Το Διοικητικό Συμβούλιο με την 11.06.2021 απόφαση του διαπίστωσε τα κάτωθι:

- Την καταλληλότητα των μελών του Δ.Σ, καθώς και την έλλειψη κωλυμάτων ή ασυμβίβαστων στο πρόσωπο ενός εκάστου των μελών του Δ.Σ ως προς τις διατάξεις του σχετικού νομοθετικού πλαισίου
- Την πλήρωση του κριτηρίου του άρθρου 3 του Ν. 4706/2020 περί επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο, που δεν πρέπει να υπολείπεται του 25% του συνόλου των μελών του Δ.Σ
- Την πλήρωση της προϋπόθεσης του άρθρου 5 παρ.2 του Ν. 4706/2020 για τον συνολικό αριθμό των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ
- Την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των άρθρων 4 παρ. 1 του Ν. 3016/2020 και 9 παρ. 1 και 2 του Ν 4706/2020 στο πρόσωπο ενός εκάστου των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Δ.Σ

➤ Εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα εκτελεστικά μέλη είναι τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, που έχουν εκτελεστικές αρμοδιότητες όσον αφορά στη διαχείριση της Εταιρείας, στο πλαίσιο των καθηκόντων που τους ανατίθενται.

Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ιδίως:

α) είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και

β) διαβουλεύονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα με τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου σχετικά με την καταλληλότητα της εφαρμοζόμενης στρατηγικής.

Σε υφιστάμενες καταστάσεις κρίσεων ή κινδύνων, καθώς και όταν επιβάλλεται από τις συνθήκες να ληφθούν μέτρα τα οποία αναμένεται ευλόγως να επηρεάσουν σημαντικά την Εταιρεία, όπως όταν πρόκειται να ληφθούν αποφάσεις σχετικά με την εξέλιξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας και τους κινδύνους που αναλαμβάνονται, οι οποίες αναμένεται να επηρεάσουν τη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας, τα εκτελεστικά μέλη ενημερώνουν αμελλητί εγγράφως το Διοικητικό Συμβούλιο, είτε από κοινού είτε χωριστά, υποβάλλοντας σχετική έκθεση με τις εκτιμήσεις και τις προτάσεις τους.

➤ Μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα μη εκτελεστικά μέλη είναι τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, που δεν έχουν εκτελεστικές αρμοδιότητες στη διαχείριση της Εταιρείας στο πλαίσιο των καθηκόντων που τους ανατίθενται, πέραν των γενικών καθηκόντων που τους επιφυλάσσει η ιδιότητά τους ως μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και έχουν επιφορτισθεί με τον ρόλο της συστηματικής επίβλεψης και παρακολούθησης της λήψης αποφάσεων από τη διοίκηση.

Τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι τρία (3) στο σύνολο των επτά (7) μελών που απαρτίζουν το Διοικητικό Συμβούλιο.

Μη εκτελεστικά είναι τα επιφορτισμένα με την προαγωγή όλων των εταιρικών ζητημάτων.

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.

➤ Ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη είναι τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, που κατά τον ορισμό ή την εκλογή τους και κατά τη διάρκεια της θητείας τους πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας που προβλέπονται στο άρθρο 9 του Ν. 4706/2020. Ένα μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου θεωρείται ανεξάρτητο 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.

Σχέση εξάρτησης υφίσταται ιδίως στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν το μέλος λαμβάνει οποιαδήποτε σημαντική αμοιβή ή παροχή από την Εταιρεία, ή από συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία, ή συμμετέχει σε σύστημα δικαιωμάτων προαίρεσης για την αγορά μετοχών ή σε οποιοδήποτε άλλο σύστημα αμοιβής ή παροχών συνδεδεμένο με την απόδοση, πλην της αμοιβής για τη συμμετοχή του στο Διοικητικό Συμβούλιο ή σε επιτροπές του, καθώς και στην είσπραξη πάγιων παροχών

στο πλαίσιο συνταξιοδοτικού συστήματος, συμπεριλαμβανόμενων των ετεροχρονισμένων παροχών, για προηγούμενες υπηρεσίες προς την Εταιρεία. Τα κριτήρια βάσει των οποίων ορίζεται η έννοια της σημαντικής αμοιβής ή παροχής καθορίζονται στην Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας.

β) Όταν το μέλος ή πρόσωπο, που έχει στενούς δεσμούς με το μέλος, διατηρεί ή διατηρούσε επιχειρηματική σχέση κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από το διορισμό του με:

βα) την Εταιρεία ή

ββ) συνδεδεμένο με την Εταιρεία πρόσωπο ή

βγ) μέτοχο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα ποσοστό συμμετοχής ίσο ή μεγαλύτερο του δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του, ή συνδεδεμένης με αυτή εταιρείας, εφόσον η σχέση αυτή επηρεάζει ή μπορεί να επηρεάσει την επιχειρηματική δραστηριότητα είτε της Εταιρείας είτε του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους ή του προσώπου που έχει στενούς δεσμούς με αυτό. Τέτοια σχέση υφίσταται ιδίως, όταν το πρόσωπο είναι σημαντικός προμηθευτής ή σημαντικός πελάτης της Εταιρείας.

γ) Όταν το μέλος ή το πρόσωπο, που έχει στενούς δεσμούς με το μέλος:

γα) έχει διατελέσει μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας για περισσότερο από εννέα (9) οικονομικά έτη αθροιστικά κατά τον χρόνο εκλογής του,

γβ) έχει διατελέσει διευθυντικό στέλεχος ή διατηρούσε σχέση εργασίας ή έργου ή υπηρεσιών ή έμμισθης εντολής με την Εταιρεία ή με συνδεδεμένη με αυτήν εταιρεία κατά το χρονικό διάστημα των τελευταίων τριών (3) οικονομικών ετών πριν από τον ορισμό του,

γγ) έχει συγγένεια μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, ή είναι σύζυγος ή σύντροφος που εξομοιώνεται με σύζυγο, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ή ανώτατου διευθυντικού στελέχους ή μετόχου, με ποσοστό συμμετοχής ίσο ή ανώτερο από δέκα τοις εκατό (10%) του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας ή συνδεδεμένης με αυτήν εταιρείας,

γδ) έχει διοριστεί από ορισμένο μέτοχο της Εταιρείας, σύμφωνα με το καταστατικό, όπως προβλέπεται στο άρθρο 79 του ν. 4548/2018,

γε) εκπροσωπεί μετόχους που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό ίσο ή ανώτερο από πέντε τοις εκατό (5%) των δικαιωμάτων ψήφου στη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας κατά τη διάρκεια της θητείας του, χωρίς γραπτές οδηγίες,

γστ) έχει διενεργήσει υποχρεωτικό έλεγχο στην Εταιρεία ή σε συνδεδεμένη με αυτή εταιρεία, είτε μέσω επιχείρησης είτε ο ίδιος είτε συγγενής του μέχρι δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας είτε σύζυγος αυτού, κατά τα τελευταία τρία (3) οικονομικά έτη πριν από τον διορισμό του,

γζ) είναι εκτελεστικό μέλος σε άλλη εταιρεία, στο Διοικητικό Συμβούλιο της οποίας συμμετέχει εκτελεστικό μέλος της Εταιρείας ως μη εκτελεστικό μέλος.

Το Διοικητικό Συμβούλιο λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις προβλέψεις του Ν. 4706/2020. Η πλήρωση των προϋποθέσεων για τον χαρακτηρισμό μέλους Διοικητικού Συμβουλίου ως ανεξάρτητου μέλους επανεξετάζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο σε ετήσια τουλάχιστον βάση ανά οικονομικό έτος και πάντως πριν από τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, στην οποία και συμπεριλαμβάνεται σχετική διαπίστωση. Σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο της πλήρωσης των προϋποθέσεων για τον χαρακτηρισμού ενός προσώπου ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ή σε περίπτωση που οποιαδήποτε στιγμή διαπιστωθεί ότι οι προϋποθέσεις έπαψαν να συντρέχουν στο πρόσωπο ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, το Διοικητικό Συμβούλιο προβαίνει στις δέουσες ενέργειες αντικατάστασής του.

Σε περίπτωση παραίτησης ή θανάτου ή με οποιονδήποτε άλλον τρόπο απώλειας της ιδιότητας ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους, που έχει ως συνέπεια ο αριθμός των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών να υπολείπεται του ελάχιστου εκ του νόμου απαιτούμενου αριθμού, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει ως ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος μέχρι την επόμενη Γενική Συνέλευση, είτε αναπληρωματικό μέλος, σε περίπτωση που υφίσταται βάσει του άρθρου 81 του ν. 4548/2018, είτε υφιστάμενο μη εκτελεστικό μέλος ή νέο μέλος που εκλέγει σε αντικατάσταση, εφόσον πληρούνται τα κριτήρια για τον χαρακτηρισμό του ως

ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος. Όπου με απόφαση του αρμοδίου οργάνου της Εταιρείας προβλέπεται αριθμός ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών μεγαλύτερος του κατ' ελάχιστο νομοθετικά προβλεπόμενου, και, μετά από την αντικατάσταση, ο αριθμός των ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου υπολείπεται του προβλεπόμενου ως άνω αριθμού, αναρτάται σχετική ανακοίνωση στην ιστοσελίδα της Εταιρείας, η οποία και διατηρείται αναρτημένη μέχρι την αμέσως επόμενη γενική συνέλευση.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη υποβάλλουν, από κοινού ή το καθένα χωριστά, αναφορές και εκθέσεις προς την Τακτική ή Έκτακτη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας, ανεξάρτητα από τις εκθέσεις που υποβάλλει το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Εταιρεία υποβάλλει στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς τα πρακτικά της συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης, που έχει ως θέμα τη συγκρότηση ή τη θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εντός είκοσι (20) ημερών από το πέρας αυτής.

6.1.1. Τρόπος Λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρο ή τον Αντιπρόεδρο που τον αναπληρώνει, σύμφωνα με τον Ν. 4548/2018, και συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας κάθε φορά που ο νόμος, το καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν.

Εγκύρως συνεδριάζει και 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 τη λήψη αποφάσεων.

Βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν είναι παρόντα ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό τουλάχιστον τα μισά συν ένα από τα μέλη του, ποτέ όμως δεν επιτρέπεται ο αριθμός των μελών που είναι παρόντα να είναι μικρότερος από τρία (3). Για να ευρευθεί ο αριθμός απαρτίας παραλείπεται το τυχόν κλάσμα.

Εφόσον δεν ορίζει διαφορετικά ο νόμος ή το Καταστατικό, οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευόμενων μελών.

Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να αντιπροσωπεύεται στις συνεδριάσεις μόνο από άλλο μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τους αντιπροσώπους τους ισοδυναμεί με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Η ρύθμιση αυτή ισχύει και αν όλοι οι σύμβουλοι ή οι αντιπρόσωποί τους συμφωνούν να αποτυπωθεί πλειοψηφική απόφασή τους σε πρακτικό, χωρίς συνεδρίαση. Το σχετικό πρακτικό υπογράφεται από όλους τους συμβούλους. Το πρακτικό, που καταρτίζεται σύμφωνα με το παρόν, καταχωρίζεται στο βιβλίο πρακτικών.

Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρίζονται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο που μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρίσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Στο βιβλίο αυτό καταχωρίζεται επίσης κατάλογος των παρασάντων ή αντιπροσωπευόμενων κατά τη συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου υπογράφονται από τα παρασάντα μέλη. Αντίγραφα ή αποσπάσματα των πρακτικών εκδίδονται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου ή τον αναπληρωτή του ή από πρόσωπο που ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Σύμφωνα με το άρθρο 14 του Καταστατικού. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί με απόφαση που λαμβάνεται με απόλυτη πλειοψηφία των μελών του που είναι παρόντα ή/και εκπροσωπούνται, να αναθέτει την άσκηση όλων ή μερικών από τα δικαιώματα του και τις εξουσίες του που σχετίζονται με τη διοίκηση, διαχείριση και εκπροσώπηση της Εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ανεξάρτητα αν τα πρόσωπα αυτά είναι ή δεν είναι μέλη του. Ο τίτλος και η αρμοδιότητα καθενός από τα πρόσωπα αυτά καθορίζεται πάντοτε με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για το διορισμό τους.

Τα πρόσωπα αυτά μπορούν, σύμφωνα με τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, να αναθέτουν περαιτέρω την άσκηση των εξουσιών, που τους ανατέθηκαν, ή μέρους τούτων σε άλλα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή τρίτους.

6.2. Περίληψη Βιογραφικών Μελών του ΔΣ**6.2.1.Ιουλία συζ. Κων/νου Λαζαρίδη – Πρόεδρος μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ**

Η κα Λαζαρίδου Ιουλία γεννήθηκε στην Δράμα και είναι σύζυγος του κ. Κωνσταντίνου Λαζαρίδη, ιδρυτή της Εταιρείας «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.» Συμμετέχει στο Διοικητικό Συμβούλιο επί σειρά ετών ως εκτελεστικό μέλος κι έχει αποκτήσει μεγάλη εμπειρία στο αντικείμενο δραστηριοποίησης της Εταιρείας. Είναι απόφοιτος της Γαλλικής Φιλολογίας του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης. Από την ίδρυση της Εταιρείας το 1992 εργάστηκε ως Υπεύθυνη Δημοσίων Σχέσεων. Το 2014 ανέλαβε καθήκοντα Προέδρου Δ.Σ & Διευθύνουσας Συμβούλου, ενώ από τον Ιούλιο 2021, ασκεί τις αρμοδιότητες του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, ως μη εκτελεστικό μέλος. Ομιλεί άπταιστα Γαλλικά.

6.2.2.Γεώργιος Ζάχαρης του Χρήστου – Αντιπρόεδρος Α εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Ο κ. Ζάχαρης Γεώργιος γεννήθηκε το 1963 στο Δοξάτο Δράμας. Είναι απόφοιτος του Οικονομικού Τμήματος της σχολής Νομικών και Οικονομικών Επιστημών του ΑΠΘ. Το 1989 προσελήφθη στην εταιρία «ΜΑΡΜΑΡΑ ΔΡΑΜΑΣ ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΑΕ», με καθήκοντα Βοηθού Διευθυντή Παραγωγής, όπου ασχολήθηκε με τον προγραμματισμό της παραγωγής και την κοστολόγηση ειδικών έργων-Projects. Από την εταιρεία αυτή, αποχώρησε το 1992 και εντάχθηκε ως διευθυντικό στέλεχος στην Εταιρεία «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.». Έκτοτε, κατέχει τη θέση του Εμπορικού Διευθυντή της Εταιρείας. Επίσης, από το έτος 2003 εκτελεί χρέη Διευθύνοντα Συμβούλου και από το έτος 2019 εκτελεί χρέη Αντιπροέδρου Α΄ και Δ/ντος Συμβούλου. Ομιλεί άπταιστα Αγγλικά και Γερμανικά.

6.2.3.Ιωάννης Οξυζίδης του Μύρωνος - Εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Ο κ. Οξυζίδης Ιωάννης γεννήθηκε στην Δράμα το 1976. Είναι απόφοιτος του Τμήματος Χημικών Μηχανικών του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης. Είναι κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου στην Οινολογία του Πανεπιστημίου του Μπορντό Victor Segalen 2. Ομιλεί άπταιστα Αγγλικά, Γαλλικά και Ιταλικά. Από το 2002 έχει αναλάβει χρέη Διευθυντή Παραγωγής και είναι ο επικεφαλής οινολόγος της Εταιρείας. Είναι εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας από το 2003.

6.2.4.Γεράσιμος Λαζαρίδης του Κωνσταντίνου - Αντιπρόεδρος Β εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Ο κ. Λαζαρίδης Γεράσιμος γεννήθηκε το 1988 στο Μαρούσι Αττικής. Είναι απόφοιτος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών του τμήματος Διοικητικής Επιστήμης και Τεχνολογίας. Είναι κάτοχος μεταπτυχιακού τίτλου στην Διοίκηση Επιχειρήσεων (MBA) του Πανεπιστημίου THE CITY UNIVERSITY LONDON. Ομιλεί άπταιστα Αγγλικά και Γαλλικά. Είναι εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας από το 2011. Το 2017 ανέλαβε χρέη Αντιπροέδρου Β΄ και Δ/ντος Συμβούλου.

6.2.5.Πέτρος Ντινάκης του Αθανασίου - Μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Ο κ. Ντινάκης Πέτρος γεννήθηκε στη Δράμα το 1981 και σήμερα δραστηριοποιείται ως επιχειρηματίας στη Δράμα. Είναι απόφοιτος του πανεπιστημίου DE MONTFORT LEICESTER, LEICESTER, UK, έχοντας φοιτήσει στον τομέα της Διοίκησης Επιχειρήσεων και κατέχει τίτλο μεταπτυχιακών σπουδών από το ίδιο πανεπιστήμιο στον τομέα της Λογιστικής και των Οικονομικών. Επαγγελματικά δραστηριοποιείται στον χώρο του χονδρικού και λιανικού εμπορίου. Είναι μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας από το 2010.

6.2.6.Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης του Δημητρίου – Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Ο κ. Τσαμαντάνης Τριαντάφυλλος γεννήθηκε στην Καβάλα το 1973. Είναι απόφοιτος του τμήματος Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Μακεδονίας, κάτοχος Άδειας Λογιστή Α Τάξης και μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου. Το 2000 προσελήφθη στην πολυεθνική εταιρεία ορκωτών ελεγκτών Grant Thornton A.E. όπου απασχολήθηκε έως το 2014 συμμετέχοντας σε πολυάριθμους ελέγχους. Σήμερα διατελεί επιστημονικός συνεργάτης σε Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση στην Καβάλα. Ομιλεί άπταιστα Αγγλικά. Είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας από το 2019.

6.2.7. Αθανάσιος Πάππος του Δημητρίου– Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ

Ο κ. Πάππος Αθανάσιος γεννήθηκε στην Δράμα το 1951. Κατά την διάρκεια της πολυετούς επαγγελματικής του σταδιοδρομίας ως επιχειρηματίας έχει δραστηριοποιηθεί στους χώρους του χονδρικού και λιανικού εμπορίου, στον χώρο της μεταποίησης και της εστίασης. Για 25 χρόνια διετέλεσε σύμβουλος του Δ.Σ. του Εμπορικού Επιμελητηρίου Δράμας. Είναι ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας από το 2016.

6.3. Υποχρεώσεις ΔΣ – Υποχρέωση Πίστης και Μη Ανταγωνισμού

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό αρμοδιότητες του έχουν υποχρέωση πίστewς απέναντι στην Εταιρεία. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ενεργούν με ακεραιότητα και προς το συμφέρον της Εταιρείας και διαφυλάσσουν την εμπιστευτικότητα των μη δημοσίως διαθέσιμων πληροφοριών. Δεν πρέπει να έχουν σχέση ανταγωνισμού με την Εταιρεία και πρέπει να αποφεύγουν κάθε θέση ή δραστηριότητα που δημιουργεί ή φαίνεται να δημιουργεί σύγκρουση ανάμεσα στα προσωπικά τους συμφέροντα και εκείνα της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένης της κατοχής θέσεων στο Διοικητικό Συμβούλιο ή τη Διοίκηση ανταγωνιστικών εταιρειών, χωρίς την ειδική άδεια της Γενικής Συνέλευσης.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου συνεισφέρουν στην Εταιρεία με την εμπειρία τους και αφιερώνουν στα καθήκοντά τους τον αναγκαίο χρόνο και την απαραίτητη προσοχή. Θα πρέπει επίσης να περιορίζουν το πλήθος άλλων επαγγελματικών δεσμεύσεων (ιδιαίτερα συμμετοχές σε Δ.Σ. άλλων εταιρειών) μόνο στο βαθμό που αυτό απαιτείται για την ικανοποιητική απόδοσή τους ως μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Τέλος, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου επιδιώκουν να συμμετέχουν σε όλες τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και των επιτροπών, στις οποίες συμμετέχουν.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, οι Διευθυντές και οι ανώτεροι υπάλληλοι της Εταιρείας απαγορεύεται να ενεργούν χωρίς προηγούμενη άδεια της Γενικής Συνέλευσης, κατ' άρθρο 98 του Ν. 4548/2018, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, είτε μόνοι είτε σε συνεργασία με τρίτους, πράξεις που υπάγονται σε όλους ή μερικούς από τους επιδιωκόμενους σκοπούς της Εταιρείας, καθώς και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι μέτοχοι ή εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

Σε περίπτωση παράβασης της απαγόρευσης αυτής, η Εταιρεία έχει δικαίωμα αποζημίωσης. Μπορεί όμως, αντί της αποζημίωσης, να απαιτήσει, προκειμένου μεν για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό του ίδιου του συμβούλου ή του διευθυντή, να θεωρηθεί ότι οι πράξεις αυτές διενεργήθηκαν για λογαριασμό της Εταιρείας, προκειμένου δε για πράξεις που έγιναν για λογαριασμό τρίτου, να δοθεί στην Εταιρεία η αμοιβή για τη μεσολάβηση ή να εκχωρηθεί σε αυτήν η σχετική απαίτηση. Συμπληρωματικά, ο υπεύθυνος, αν είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, δύναται να εκπίπτει με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται επίσης οι σχετικές διατάξεις των άρθρων 102 επ. του Ν. 4548/2018, περί εσωτερικής ευθύνης μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ασκεί αποτελεσματικά τον ηγετικό του ρόλο και διευθύνει τις εταιρικές υποθέσεις προς όφελος της Εταιρείας και όλων των μετόχων, διασφαλίζοντας ότι η Διοίκηση ακολουθεί την εταιρική στρατηγική.

Ο Πρόεδρος προΐσταται των συνεδριάσεων και εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει τις αρμοδιότητες της σύγκλησης του Διοικητικού Συμβουλίου, του καθορισμού της ημερήσιας διάταξης, της διασφάλισης της καλής οργάνωσης των εργασιών του Διοικητικού Συμβουλίου, αλλά και της αποτελεσματικής διεξαγωγής των συνεδριάσεών του. Ευθύνη, επίσης, του Προέδρου αποτελεί, μεταξύ άλλων, η διασφάλιση της έγκαιρης και ορθής πληροφόρησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της αποτελεσματικής επικοινωνίας του με όλους τους μετόχους, με γνώμονα τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των συμφερόντων όλων των μετόχων. Το Διοικητικό Συμβούλιο διασφαλίζει την ομαλή διαδοχή των μελών του, καθώς και των ανώτατων διοικητικών στελεχών της Εταιρείας, με σκοπό τη μακροπρόθεσμη επιτυχία της τελευταίας και την εξυπηρέτηση του εταιρικού συμφέροντος.

6.4. Συμμετοχή των Μελών του ΔΣ στις συνεδριάσεις του

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Κατά την περίοδο 1/1/2021-31/12/2021 το ΔΣ της Εταιρίας συνήλθε 52 φορές και η συχνότητα παρακολούθησης των συνεδριάσεων από τα μέλη ήταν 52 από όλους (συμμετοχή 100% από έκαστο μέλος), όπως αυτό βεβαιώνεται από τις ομόφωνες αποφάσεις στα πρακτικά του ΔΣ.

6.5. Εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του ΔΣ

Τα μέλη του Δ.Σ έχουν τις ακόλουθες εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις κατά τη χρήση 2021 μέχρι και σήμερα:

- Ο κος Λαζαρίδης Γεράσιμος, Αντιπρόεδρος Β και εκτελεστικό μέλος του ΔΣ της Εταιρείας:

Επωνυμία Νομικού Προσώπου	Ιδιότητα
Γ Γ ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ Ο.Ε	Διαχειριστής
ΑΦΟΙ ΛΑΖΑΡΙΔΗ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε	Διαχειριστής
ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΜΑΥΡΟΥΔΗΣ Ο.Ε	Διαχειριστής
NAMAR IKE	Διαχειριστής

- Ο κος Ντινάκης Πέτρος, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας:

Επωνυμία Νομικού Προσώπου	Ιδιότητα
ΝΤΙΝΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	Διαχειριστής

- Ο κος Τσαμαντάνης Τριαντάφυλλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ της Εταιρείας:

Επωνυμία Νομικού Προσώπου	Ιδιότητα
ΚΡΕΚΑ Α.Ε.	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ
ΕΛΒΕ Α.Ε.	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ

6.6. Μετοχές που κατέχουν τα μέλη του ΔΣ και τα κύρια διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας

Τα μέλη του ΔΣ κατά την 31.12.2021 κατείχαν τις ακόλουθες μετοχές της Εταιρείας:

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Μετοχές	Ποσοστό
Λαζαρίδου Ιουλία	Πρόεδρος μη εκτελεστικό μέλος	2.637.701	14,64
Ζάχαρης Γεώργιος	Αντιπρόεδρος Α, εκτελεστικό μέλος	8.823	0,05
Λαζαρίδης Γεράσιμος	Αντιπρόεδρος Β, εκτελεστικό μέλος	3.143.197	17,44
Οξυζίδης Ιωάννης	Εκτελεστικό μέλος	0	
Τσαμαντάνης Τριαντάφυλλος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	0	
Πάππος Αθανάσιος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος	0	
Ντινάκης Πέτρος	Μη εκτελεστικό μέλος	0	
Χεριστανίδης Ιωάννης	Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου	0	
Γιαλίδου Δέσποινα	Υπεύθυνη εταιρικών ανακοινώσεων και εξυπηρέτησης μετόχων	0	
Κογκαλίδης Παναγιώτης	Οικονομικός Διευθυντής	0	
Κογκαλίδης Βασίλης	Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης	39.820	0,221

7. ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΤΟΥ Δ.Σ.

7.1. Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου (Audit Committee) έχει συσταθεί και λειτουργεί στο κανονιστικό πλαίσιο που θέτει ο Ν.4449/2017, όπως έχει τροποποιηθεί από το Ν. 4706/2020.

Η Επιτροπή Ελέγχου διαθέτει κανονισμό λειτουργίας, με τον οποίο ορίζονται, μεταξύ άλλων, ο ρόλος της, η διαδικασία εκπλήρωσής του, καθώς και η διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεών της. Ο κανονισμός λειτουργίας αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία μέλη και αποτελεί επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Το είδος της Επιτροπής Ελέγχου, η θητεία, ο αριθμός και οι ιδιότητες των μελών της αποφασίζονται από τη Γενική Συνέλευση. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είναι στην πλειοψηφία τους ανεξάρτητα από Εταιρεία. Ο Πρόεδρος ορίζεται από τα μέλη και είναι ανεξάρτητος από την Εταιρεία.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου στο σύνολό τους διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Τουλάχιστον ένα μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, που είναι ανεξάρτητο από την Εταιρεία, διαθέτει επαρκή γνώση και εμπειρία στην ελεγκτική ή λογιστική και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων.

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου έχει ως εξής:

- Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης Μέλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Πρόεδρος της Ε.Ε..
- κ. Πέτρος Ντινάκης Μέλος, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ και
- κ. Αθανάσιο Πάππος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ ,

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση των διαδικασιών της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ορίζονται από τη Γενική Συνέλευση ύστερα από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Για την εκπλήρωση του σκοπού της η Επιτροπή Ελέγχου έχει το δικαίωμα της ελεύθερης επικοινωνίας με τη Διοίκηση, τους Εσωτερικούς και Εξωτερικούς Ελεγκτές ώστε να ερευνά κάθε θέμα που περιέρχεται στην αντίληψη της, έχοντας ελεύθερη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία και στοιχεία, εγκαταστάσεις και προσωπικό της εταιρείας.

Βλέπε Αναλυτικά στην Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου στην Ενότητα 11.1 της παρούσης

7.2. Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει ορίσει την Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων ως μία Επιτροπή. Η Επιτροπή αυτή επιδιώκει την προσέλκυση και διατήρηση των κατάλληλων και με ικανότητες ανώτατων στελεχών και την παρακίνηση τους να επιτυγχάνουν την απόδοση που απαιτείται από τους μετόχους, λαμβάνοντας υπόψη το στόχο της βιωσιμότητας της Εταιρείας.

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων καθορίζονται, λαμβάνοντας υπόψη πέραν του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου και τις συγκεκριμένες συνθήκες και ανάγκες της Εταιρείας όπως είναι το μέγεθος, η ιδιοκτησιακή δομή, η οργάνωση, η φύση των εργασιών και ο κλάδος δραστηριοποίησης.

Η Επιτροπή διαθέτει Κανονισμό Λειτουργίας, με τον οποίο ορίζονται, μεταξύ άλλων, το είδος, η σύνθεση και η θητεία των μελών της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες της και η διαδικασία εκπλήρωσης του ρόλου της, καθώς και η λειτουργία της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων. Ο Κανονισμός Λειτουργίας αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο της Εταιρείας και περιλαμβάνει αναλυτικά όλες τις αρμοδιότητες της Επιτροπής.

Η σύνθεση της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων έχει ως εξής:

- κ. Αθανάσιο Πάππος Πρόεδρος, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ ,
- κ. Πέτρος Ντινάκης Μέλος, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ και
- κ. Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης Μέλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ.

Βλέπε αναλυτικά στην Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου στην Ενότητα 11.2 της παρούσης

8. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

8.1. Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η Εταιρεία υιοθετεί και εφαρμόζει Σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης σύμφωνα με τα άρθρα 1 ως 24 του Ν.4706/2020, λαμβάνοντας υπόψη το μέγεθος, τη φύση, το εύρος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της. Το σύστημα εταιρικής διακυβέρνησης των άρθρων 1 έως 24 του παρόντος νόμου περιλαμβάνει τουλάχιστον ένα επαρκές και αποτελεσματικό Σύστημα εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης.

Ως Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, νοείται το σύνολο διαδικασιών μεθόδων και μηχανισμών, συμπεριλαμβανομένης της διαχείρισης κινδύνων, του εσωτερικού ελέγχου και της κανονιστικής συμμόρφωσης, για την εφαρμογή των οποίων είναι υπεύθυνοι το Διοικητικό Συμβούλιο, τα στελέχη διοίκησης και εν γένει όλο το προσωπικό της Εταιρείας αλλά και του Ομίλου στο οποίο ανήκει, για τις αναλογούσες αρμοδιότητες, σχεδιασμένο να παρέχει ένα επιθυμητό επίπεδο διασφάλισης σχετικά με την επίτευξη των ακόλουθων στόχων:

- Την διαχείριση κινδύνων
- Την αποτροπή και τον εντοπισμό διαχειριστικών ανωμαλιών και λαθών
- Την αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των διαφόρων λειτουργιών
- Την διαφύλαξη της εταιρικής περιουσίας
- Την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων και αναφορών εν γένει
- Την συμμόρφωση με τους κανόνες της διοίκησης
- Την συμμόρφωση με τους εν ισχύ νόμους και κανονισμούς

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

Το πλαίσιο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου απαρτίζεται από:

- Την Επιτροπή Ελέγχου που εποπτεύει τις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τη Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων.
- Την εγκατάσταση και εφαρμογή της Εταιρικής Διακυβέρνησης, δια μέσον της καθολικής εφαρμογής του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΚΕΔ), του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας (ΕΚΛ), της Πολιτικής Κανονιστικής Συμμόρφωσης, της Πολιτικής Διαχείρισης Κινδύνων και της Πολιτικής Αποδοχών, από όλα τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, τα Διευθυντικά Στελέχη, τα Εποπτικά Όργανα, τους Εργαζομένους και τους Συνεργάτες της Εταιρείας.
- Την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Την Υπηρεσία Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων.

8.2. Σχεδιασμός και Παρακολούθηση

Μέσω της συνεχούς ροής της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και μη μεταξύ των οργάνων διοίκησης επιτυγχάνεται η συνεχής παρακολούθηση. Για αυτό το σκοπό το ΔΣ έχει συστήσει μονάδα εσωτερικού ελέγχου, κατά τις απαιτήσεις της ελληνικής νομοθεσίας, που λειτουργεί σύμφωνα με γραπτό κανονισμό λειτουργίας και αξιολογεί τακτικά την καταλληλότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Η μονάδα εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη από τις υπόλοιπες επιχειρησιακές μονάδες ενώ κατά την άσκηση των καθηκόντων της πρέπει να έχει πρόσβαση σε κάθε έγγραφο, υπηρεσία ή εργαζόμενο της Εταιρείας και να αναφέρεται διοικητικά στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην επιτροπή ελέγχου του ΔΣ.

Επιπλέον το ΔΣ προβαίνει σε ετήσια αξιολόγηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Η αξιολόγηση περιλαμβάνει την εξέταση του εύρους των δραστηριοτήτων και της αποτελεσματικότητας της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, την επάρκεια των εκθέσεων διαχείρισης κινδύνων και εσωτερικού ελέγχου προς την

επιτροπή ελέγχου του ΔΣ, καθώς και την ανταπόκριση και την αποτελεσματικότητα της διοίκησης σχετικά με εντοπισμένα σφάλματα ή αδυναμίες στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

*Βλέπε Αναλυτικά στην Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου στην Ενότητα **Σφάλμα! Το αρχείο προέλευσης της αναφοράς δεν βρέθηκε.** της παρούσης*

9. Αμοιβές μελών ΔΣ- Πολιτική αποδοχών

Η πολιτική αποδοχών της Εταιρείας υιοθετεί, θεσπίζει, διατηρεί και εφαρμόζει βασικές αρχές και κανόνες σχετικά με τις αποδοχές των μελών Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής η «Πολιτική Αποδοχών»). Η Πολιτική Αποδοχών καταρτίστηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και εγκρίθηκε με την από 12/07/2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας. Η Πολιτική Αποδοχών έχει σκοπό τη μεγιστοποίηση της αξίας της Εταιρείας, ενισχύοντας και υιοθετώντας διαδικασίες διαρκούς βελτίωσης, εξέλιξης και υψηλών επιδόσεων και δέσμευσης προς την επίτευξη των στόχων και των συμφερόντων των εμπλεκόμενων μερών. Οι αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, βάσει της παρούσας Πολιτικής Αποδοχών, συνάδουν με τις εξουσίες, τα καθήκοντα, την εξειδίκευση και τις αρμοδιότητές τους και επηρεάζονται από την πορεία των οικονομικών στοιχείων της Εταιρείας και την επίτευξη των στόχων της Εταιρείας. Η Πολιτική Αποδοχών αποτυπώνει τη στρατηγική και την πολιτική, που εφαρμόζει η Εταιρεία, με σκοπό τη συμμόρφωση με το ισχύον θεσμικό και εποπτικό πλαίσιο στην Ελλάδα, συμπεριλαμβανομένου του Ν. 4548/2018, του Ν. 4706/2020 και των βέλτιστων πρακτικών εταιρικής διακυβέρνησης. Ως εκ τούτου, η Πολιτική Αποδοχών συνεισφέρει στην επιχειρηματική στρατηγική, στα μακροπρόθεσμα συμφέροντα και τη βιωσιμότητα της εταιρείας.

Σύμφωνα με το άρθρο 110 Ν. 4548/2018, η Πολιτική Αποδοχών ισχύει και εφαρμόζεται για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας. Σύμφωνα με την Πολιτική Αποδοχών, αμοιβή λαμβάνουν τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας δύνανται να λαμβάνουν αμοιβή, στην περίπτωση που παράλληλα κατέχουν και θέση σε άλλη Επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου (π.χ. στην Επιτροπή Ελέγχου).

Ως σημαντική αμοιβή ή παροχή ορίζεται αυτή που πιθανολογείται, λόγω του ύψους ή / και της φύσεως αυτής, σε συνάρτηση με την οικονομική κατάσταση του συγκεκριμένου μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου που την λαμβάνει, να επηρεάσει την ανεξάρτητη κρίση του τελευταίου. Δεν συνιστά τέτοια αμοιβή ή παροχή αυτή που λαμβάνεται για την συμμετοχή στο Διοικητικό Συμβούλιο ή σε Επιτροπές του. Επιπλέον, τεκμαίρεται ότι συνιστά σημαντική αμοιβή ή παροχή αυτή που συνίσταται στην συμμετοχή σε σύστημα δικαιωμάτων προαίρεσης για την αγορά μετοχών ή σε οποιοδήποτε άλλο σύστημα αμοιβής ή παροχών συνδεδεμένο με την απόδοση της Εταιρείας.

Η αμοιβή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου συναρτάται με την εταιρική πολιτική και τη στρατηγική της Εταιρείας και καθορίζεται με απώτερο σκοπό την επιδίωξη της ενίσχυσης και της μακροχρόνιας οικονομικής αξίας της, την ανταγωνιστικότητα της Εταιρείας, την προσέλκυση ικανών στελεχών και εν τέλει την προάσπιση του γενικού εταιρικού συμφέροντος.

Η Εταιρεία υιοθετεί πλαίσιο αποδοχών, με σκοπό να προσελκύει νέα και επίσης να παρακινεί και να διατηρεί στην Εταιρεία ικανά, εξειδικευμένα και αποτελεσματικά στελέχη.

Η Πολιτική Αποδοχών στηρίζεται στην

- Ισορροπία και Ίση Μεταχείριση
- Διαφάνεια
- Ευθυγράμμιση των αποδοχών με την θέση ευθύνης, την κερδοφορία και τον κίνδυνο,
- Ανταγωνιστικότητα.

Κατά τον καθορισμό της Πολιτικής Αποδοχών και για την αποτελεσματικότερη εφαρμογή της λαμβάνονται υπόψη καταρχήν η κατηγορία θέσης, η συμμετοχή στη λήψη αποφάσεων, τα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, οι αποδοχές στην αγορά εργασίας με παρόμοια χαρακτηριστικά.

Για τον καθορισμό των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία δεν συνδέονται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας, λαμβάνονται υπόψη η συμμετοχή των μελών στο Διοικητικό Συμβούλιο, η συμβολή τους στη λήψη αποφάσεων και την χάραξη της εταιρικής πολιτικής και τα καθήκοντα που τους

έχουν ανατεθεί σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας και τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Για τον καθορισμό των αμοιβών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, τα οποία συνδέονται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας και αποτελούν Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας, λαμβάνονται υπόψη, πέραν των ανωτέρω, η θέση ευθύνης που αναλαμβάνουν και οι ξεχωριστές ανά περίπτωση συνθήκες εργασίας τους.

Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δύνανται να λαμβάνουν αμοιβή, είτε για την άσκηση των καθηκόντων τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και για τη συμμετοχή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο, είτε, σε περίπτωση που συνδέονται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας, αποτελώντας Διευθυντικά Στελέχη, για παρεχόμενες προς την Εταιρεία υπηρεσίες βάσει σύμβασης εργασίας. Επίσης, δύναται να χορηγείται αμοιβή συνιστάμενη σε συμμετοχή στα κέρδη της χρήσης, της οποίας το ύψος προσδιορίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

Επίσης, στα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, δύναται να χορηγείται ανάλογη αμοιβή μόνο για την συμμετοχή τους σε Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου.

Σε κάθε περίπτωση όλες οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίνονται κατ' έτος από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, μετά από εισήγηση του Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τα ειδικότερα διαλαμβανόμενα στο Καταστατικό και στο Νόμο.

Η Εταιρεία δεν καταβάλει μεταβλητές αποδοχές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι πρόσθετες πληρωμές ή παροχές, οι οποίες να εξαρτώνται από τις επιδόσεις τους ούτε παρέχει δικαιώματα συμμετοχής των μελών σε προγράμματα διάθεσης μετοχών της Εταιρείας

Για όσα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας έχουν συναφθεί συμβάσεις εργασίας, ισχύουν οι διατάξεις της εκάστοτε ισχύουσας εργατικής νομοθεσίας, χωρίς ειδικότερες συμβατικές προβλέψεις. Η διάρκεια των συμβάσεων αυτών είναι αόριστη και οι προθεσμίες προειδοποίησης για την καταγγελία τους και οι αποζημιώσεις που έкаστο μέρος (Εταιρεία ή/και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) οφείλει να καταβάλει, καθορίζονται από τις διατάξεις του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου της εργατικής νομοθεσίας.

Η Εταιρεία δεν αναλαμβάνει υποχρέωση καταβολής οποιασδήποτε μορφής αποζημίωσης ή άλλων παροχών, σε περίπτωση παραίτησης, ανάκλησης ή μη επανεκλογής οποιουδήποτε μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, που δεν συνδέεται με την Εταιρεία με σύμβαση εργασίας.

Ειδικά για την παύση των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, αυτή πραγματοποιείται σύμφωνα με τα κατά νόμο προβλεπόμενα και δεν καταβάλλεται άλλου είδους αμοιβή εκτός από την αναλογούσας έως την ημερομηνία παύσης.

Η Εταιρεία δεν υιοθετεί προγράμματα συμπληρωματικής σύνταξης ή πρόωρης συνταξιοδότησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Για την αναμόρφωση, αναθεώρηση και επανεξέταση της Πολιτικής Αποδοχής εφαρμόζονται και λαμβάνονται υπόψη οι παράγοντες και τα κριτήρια που λήφθηκαν για την κατάρτιση της παρούσας Πολιτικής Αποδοχών, εκτός να διαπιστωθεί ότι απαιτείται η λήψη υπόψη και εκτίμηση νέων παραγόντων.

Σε περίπτωση ανάγκης αντικατάστασης ή τροποποίησης της Πολιτικής Αποδοχών, αυτή τροποποιείται και τίθεται σε νέα έγκριση από τη Γενική Συνέλευση. Για τον ανωτέρω σκοπό η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών φροντίζει να λαμβάνει παρατηρήσεις των αρμόδιων μονάδων της Εταιρείας, που προέκυψαν από τον έλεγχο εφαρμογής της Πολιτικής Αποδοχών, από αλλαγές στο κανονιστικό πλαίσιο, καθώς και από τις βέλτιστες πρακτικές που υιοθετούνται στην αγορά.

Κάθε έτος, βάσει των διατάξεων του άρθρου 112 του νόμου 4548/2018, συντάσσεται ετήσια έκθεση αποδοχών για την κατανομή των αποδοχών που διατέθηκαν στην προηγούμενη χρήση, η οποία υποβάλλεται στη Γενική Συνέλευση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις προαναφερθείσες διατάξεις.

Η πολιτική αποδοχών της Εταιρείας ισχύει για τέσσερα (4) έτη από την έγκρισή της από τη Γενική Συνέλευση, εκτός αν στο ενδιάμεσο σημειωθεί ουσιώδης μεταβολή των συνθηκών με βάση τις οποίες καταρτίστηκε η παρούσα Πολιτική Αποδοχών.

Η Πολιτική Αποδοχών βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στην διεύθυνση:
<https://www.domaine-lazaridi.gr/profil/politiki-apodoxon/>.

10. Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Η Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας αποτελεί κομμάτι του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης της «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.» Στόχος της είναι η προσέλκυση και διατήρηση ικανών ατόμων, τα οποία θα εξασφαλίζουν τη χρηστή και αποδοτική διοίκηση προς όφελος της Εταιρείας, καθώς και όλων των ενδιαφερομένων μερών και με σκοπό την υλοποίηση του συνόλου των στρατηγικών στόχων αυτής.

Η Πολιτική λειτουργεί τόσο σύμφωνα με το νόμο 4706/2020 όσο και με την υπ' αριθμόν 60/18.09.2020 εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, με θέμα: «Κατευθυντήριες γραμμές για την Πολιτική Καταλληλότητας του άρθρου 3 του ν. 4706/2020». Με βάση αυτό, η Εταιρεία θα προνοεί ώστε τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής συνεχώς να:

α) διαθέτουν επαγγελματικές δεξιότητες, γνώσεις, προσόντα, ανεξαρτησία κρίσης, φήμη και εμπειρία, ώστε να δύνανται να ασκούν διαχείριση με συνέπεια και ευθυκρίσια και να

β) διαθέτουν επαρκή εχέγγυα, ήθους, υπόληψης και ακεραιότητας

Η ως άνω πολιτική έχει υποβληθεί και εγκριθεί στην Τακτική Γενική Συνέλευση στις 12/7/2021 και βρίσκεται αναρτημένη στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στη διεύθυνση:

<https://www.domaine-lazaridi.gr/profil/etairiki-diakubernisi/#1626362358825-41e5059c-d666>

Σκοπός της Πολιτικής είναι να μεριμνά για τη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικότερης λειτουργίας και επίτευξης του ρόλου του Δ.Σ. της Εταιρείας βάσει της συνολικότερης στρατηγικής καθώς και τόσο των μεσοπρόθεσμων όσο και μακροπρόθεσμων επιχειρηματικών στόχων της Εταιρείας αποσκοπώντας στην διασφάλιση του συμφέροντος της.

Το Δ.Σ. της Εταιρείας θα πρέπει συνεχώς να στελεχώνεται από επαρκή αριθμό μελών, σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, καθώς και να διαθέτει κατάλληλη σύνθεση.

Η Εταιρεία στοχεύει στην στελέχωση του Δ.Σ. με πρόσωπα που διαθέτουν εχέγγυα ήθους, φήμης και αυξημένης αξιοπιστίας.

Τα μέλη Δ.Σ. διαθέτουν τις γνώσεις, τις δεξιότητες, την εμπειρία και την ανεξαρτησία κρίσης που κρίνεται απαραίτητη σύμφωνα με τα καθήκοντα που αναλαμβάνουν και το ρόλο τους στο Δ.Σ., ενώ ταυτόχρονα διαθέτουν ικανό χρόνο για την άσκηση των καθηκόντων τους.

Η αξιολόγηση της ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας θα λαμβάνεται υπόψη τόσο κατά την επιλογή όσο και κατά την ανανέωση της θητείας, την διαδικασία ετήσιας αξιολόγησης και την αντικατάσταση μέλους.

Τα υποψήφια μέλη του Δ.Σ. θα πρέπει να γνωρίζουν ή να ενημερωθούν μεταξύ άλλων, κατά το δυνατό, πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους στο Δ.Σ., για την κουλτούρα, τις αρχές και τη γενική στρατηγική της Εταιρείας.

Η Εταιρεία επιβλέπει σε διαρκή βάση την καταλληλότητα των μελών του Δ.Σ. κυρίως ώστε να καθίσταται δυνατό να εντοπίζει, σε περίπτωση οποιουδήποτε σχετικού νέου γεγονότος, συνθήκες στις οποίες η επαναξιολόγηση της καταλληλότητάς τους κρίνεται απαραίτητη. Συγκεκριμένα, επαναξιολόγηση της καταλληλότητας συνιστάται να λαμβάνει χώρα στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν παρουσιάζονται αμφιβολίες αναφορικά με την ατομική καταλληλότητα των μελών του Δ.Σ ή την καταλληλότητα της σύνθεσης του οργάνου,

β) όταν επηρεάζεται σημαντικά η φήμη και η αξιοπιστία ενός μέλους του Δ.Σ.,

γ) σε κάθε περίπτωση επέλευσης γεγονότος που ενδέχεται να επιδράσει σημαντικά στην καταλληλότητα του μέλους του Δ.Σ., συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων στις οποίες τα μέλη δεν συμμορφώνονται με την Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων της Εταιρείας. Το Δ.Σ. διασφαλίζει το κατάλληλο σχέδιο διαδοχής για την Εταιρεία, ώστε να συνεχιστεί ομαλά η διαχείριση των υποθέσεων αυτής και η λήψη αποφάσεων μετά από αποχωρήσεις μελών του Δ.Σ., ιδίως εκτελεστικών και μελών επιτροπών.

Για την εκλογή ή τη διατήρηση της ιδιότητας του μέλους στο Δ.Σ. της Εταιρείας προϋποτίθεται να μην έχει εκδοθεί σε χρονικό διάστημα ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιολύγες συναλλαγές ανώνυμης εταιρείας του ν. 4548/2018, εισηγμένης σε ρυθμιζόμενη αγορά ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, ή μη εισηγμένης, με συνδεδεμένα μέρη. Δύνανται να προβλέπεται από το καταστατικό μεγαλύτερο χρονικό

διάστημα από το αναφερθέν στο προηγούμενο εδάφιο. Κάθε υποψήφιο μέλος προσκομίζει στην Εταιρεία υπεύθυνη δήλωση πως δεν συντρέχει το συγκεκριμένο κώλυμα και κάθε μέλος Δ.Σ. ενημερώνει ανυπερθέτως την Εταιρεία αναφορικά με την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης, στην περίπτωση που αυτή συντρέξει.

Για την ανάθεση εξουσιών διαχείρισης και εκπροσώπησης της Εταιρείας σε τρίτα πρόσωπα ή για τη διατήρηση τους σε ισχύ, προϋποτίθεται να μην έχει εκδοθεί σε χρονικό διάστημα ενός (1) έτους, πριν ή από την ανάθεση των εξουσιών σε αυτά, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που βεβαιώνει την υπαιτιότητά τους για ζημιολογικές συναλλαγές ανώνυμης εταιρείας του ν. 4548/2018, εισηγμένης σε ρυθμιζόμενη αγορά ή σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, ή μη εισηγμένης, με συνδεδεμένα μέρη. Δύναται να προβλέπεται από το καταστατικό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από το αναφερθέν στο προηγούμενο εδάφιο. Κάθε υποψήφιο τρίτο πρόσωπο, προς ανάθεση των ανωτέρω εξουσιών, προσκομίζει στην Εταιρεία υπεύθυνη δήλωση πως δεν συντρέχει το συγκεκριμένο κώλυμα και κάθε τρίτο πρόσωπο, προς το οποίο έχει γίνει ανάθεση, γνωστοποιεί αμελλητί στην Εταιρεία αναφορικά με την έκδοση σχετικής τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.

Σε περίπτωση που διαπιστώνεται η παύση της συνδρομής ενός ή περισσότερων από τα κριτήρια καταλληλότητας της παρούσας στο πρόσωπο ενός μέλους του Δ.Σ., για λόγους που το πρόσωπο αυτό δεν ήταν δυνατόν να αποτρέψει ούτε επιδεικνύοντας άκρα επιμέλεια, το αρμόδιο όργανο της Εταιρείας προχωρά άμεσα στην παύση και στην αντικατάστασή του μέσα σε χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών.

Ως συλλογική καταλληλότητα ορίζεται ότι τα μέλη του Δ.Σ θα πρέπει συλλογικά να είναι σε θέση να λαμβάνουν ορθές αποφάσεις λαμβάνοντας υπόψη το επιχειρηματικό μοντέλο, τη διάθεση ανάληψης κινδύνου, τη στρατηγική και τις αγορές στις οποίες δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Επίσης, τα μέλη του Δ.Σ. συλλογικά οφείλουν να είναι σε θέση να επιβλέπουν ουσιαστικά και να ασκούν κριτική στις αποφάσεις των ανώτατων εκτελεστικών διοικητικών στελεχών.

Περαιτέρω, με βάση την Πολιτική Καταλληλότητας έχει ληφθεί υπόψη κατά τον ορισμό νέων μελών του Δ.Σ η επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του συνόλου των μελών του Δ.Σ. και ο μη αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Η Επιτροπή Υποψηφιοτήτων λαμβάνει υπόψη της το κριτήριο αυτό κατά την υποβολή προτάσεων για ορισμό μελών Δ.Σ. με σκοπό τη γενικότερη διασφάλιση ίσης μεταχείρισης και τις ίσες ευκαιρίες μεταξύ των φύλων. Σημειώνεται ότι η πτυχή αυτή επεκτείνεται πέραν της επιλογής μελών Δ.Σ. και στην παροχή επιμόρφωσης στα μέλη του Δ.Σ.

Τέλος, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν. 4706/2020, η Πολιτική Καταλληλότητας εγκρίνεται από το Δ.Σ., και σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 3 του Ν. 4706/2020 υποβάλλεται προς έγκριση στην Γενική Συνέλευση. Τυχόν τροποποιήσεις της Πολιτικής εγκρίνονται από το Δ.Σ. και, στην περίπτωση που είναι ουσιώδεις, υποβάλλονται προς έγκριση στην Γενική Συνέλευση σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 3 του Ν. 4706/2020. Ως ουσιώδεις θεωρούνται οι τροποποιήσεις που εισάγουν παρεκκλίσεις ή που τροποποιούν σημαντικά το περιεχόμενο της Πολιτικής Καταλληλότητας, ιδιαίτερα σχετικά με τις γενικές αρχές και τα κριτήρια που πρέπει να εφαρμόζονται.

11. ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΑ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 10 ΤΟΥ Ν.4706/2020

11.1. Πεπραγμένα Επιτροπής Ελέγχου

Επιστολή προς τους Μετόχους

Κύριοι μέτοχοι,

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας με την επωνυμία «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ ΑΕ» και διακριτικό τίτλο «CHATEAU JULIA», θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου για την κλειόμενη οικονομική χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021), προκειμένου να καταδειχθεί η ουσιώδης συμβολή και συνδρομή αυτής, στη συμμόρφωση της Εταιρείας, με τις διατάξεις του ισχύοντος νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου μέσα σε ένα περιβάλλον που χαρακτηρίζεται από έντονες προκλήσεις και αβεβαιότητες.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει εξετάσει εάν η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου είναι σύμφωνη με τις εν ισχύ διατάξεις του αρθ. 44 του ν. 4449/2017, όπως ισχύει, την οποία έθεσε στη Γ.Σ. που συγκλήθηκε την 12η Ιουλίου 2021, ως θέμα επαναπροσδιορισμού της, και ενέκρινε το είδος, τη σύνθεση (αριθμός και ιδιότητες των μελών) και τη θητεία της Επιτροπής Ελέγχου.

Η συμβολή της Επιτροπής Ελέγχου της Εταιρείας είναι ουσιώδης, γεγονός που αποδεικνύεται από τις συχνές συναντήσεις των μελών της προκειμένου να εξυπηρετηθούν διάφορες εποπτικές – ελεγκτικές ανάγκες της αλλά κυρίως σε οτιδήποτε αφορά την αποτελεσματική Διαχείριση των Κινδύνων και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, την επισκόπηση των Οικονομικών Καταστάσεων και την εποπτεία του Εσωτερικού και Εξωτερικού Ελέγχου.

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

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

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

Αναφορές για τα πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου για την χρήση 2021 σχετικά με τις ανωτέρω ενότητες, αναλύονται στις επόμενες σελίδες της παρούσας έκθεσης.

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

Δράμα, 21 Απριλίου 2022

**Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου
Επιτροπής**

Τα Μέλη της

Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης

11.1.1. Σκοπός Επιτροπής Ελέγχου

Σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της ως αυτές διαγράφονται από το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και κυρίως από το άρθρο 44 του Ν. 4449/2017, όπως αυτό διαμορφώθηκε από το άρθρο 74 του ν.4706/2020, να συνεπικουρεί το Διοικητικό Συμβούλιο στην επίτευξη των ακόλουθων στόχων:

- στη διαφύλαξη της ακεραιότητας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, κυρίως μέσω της επίβλεψης της έγκυρης και έγκαιρης κατάρτισης πλήρων, αξιόπιστων και ακριβών ετήσιων και ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών αναφορών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, οι οποίες να αντικατοπτρίζουν την αληθή χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας,
- στην αποτελεσματικότητα του εξωτερικού υποχρεωτικού ελέγχου και των θεμάτων που αφορούν στην αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία των τακτικών ελεγκτών,
- στην ποιότητα, επάρκεια και αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης και τη διασφάλιση του ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας διαθέτει τις κατάλληλες δεξιότητες και

της παρέχονται τα κατάλληλα μέσα και δυνατότητες, προκειμένου να ελέγχει και να αξιολογεί την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου,

- στην εποπτεία της αποτελεσματικότητας, της επάρκειας και της αποδόσεως της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση,
- στη διασφάλιση της ανεξάρτητης, αντικειμενικής και αποτελεσματικής διεξαγωγής εσωτερικών και εξωτερικών ελέγχων της Εταιρείας
- στη διευκόλυνση της επικοινωνίας των ελεγκτών και του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και της Επιτροπής Ελέγχου,
- στην εκτίμηση και διαχείριση κινδύνων.

Στο πλαίσιο του σκοπού λειτουργίας της, η Επιτροπή Ελέγχου έχει πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού έργου. Ειδικότερα, έχει:

- πλήρη, ελεύθερη και απεριόριστη πρόσβαση σε όλες τις δραστηριότητες, τα αρχεία, τις υλικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας, στο βαθμό που αυτό είναι αναγκαίο κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της και υπό την επιφύλαξη μη κλονισμού της ανεξαρτησίας άλλων μονάδων της Εταιρείας,
- πλήρη ελευθερία να επιθεωρήσει και να αξιολογήσει όλες τις πολιτικές, διαδικασίες, ελεγκτικούς μηχανισμούς και πρακτικές οποιασδήποτε δραστηριότητας της Εταιρείας, καθώς και κάθε πρόγραμμα ενεργειών ή λειτουργία που άπτεται του ελεγκτικού της έργου και
- τη δυνατότητα 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 σε αυτούς, όταν απαιτείται λόγω ειδικών συνθηκών.

Η Επιτροπή Ελέγχου χρησιμοποιεί οποιοσδήποτε πόρους κρίνει πρόσφορους, για την εκπλήρωση των σκοπών της, συμπεριλαμβανομένων υπηρεσιών από εξωτερικούς συμβούλους, και ως εκ τούτου θα πρέπει να της διατίθενται από την Εταιρεία επαρκή κονδύλια για το σκοπό αυτό. Στο πλαίσιο αυτό και εφόσον κριθεί απαραίτητο, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου καταρτίζει ετήσιο προϋπολογισμό, τον οποίον υποβάλλει στο Διοικητικό Συμβούλιο, μαζί με τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της Μονάδας εν γένει, εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του μήνα Δεκεμβρίου της εκάστοτε εταιρικής χρήσης, αναφορικά με την επόμενη χρήση, το οποίο και συζητούν προς οριστικοποίησή του.

11.1.2. Σύνθεση και θητεία της Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 44 του ν. 4449/2017, όπως αυτό διαμορφώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν. 4706/2020, είναι επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη από τρία μη εκτελεστικά μέλη του εκ των οποίων τα δύο είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Η Τακτική Γενική Συνέλευση της 12.07.2021 προχώρησε στην εκλογή νέων Μελών της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 44 του Νόμου 4449/2017.

Ο Πρόεδρος της επιτροπής ορίζεται από τα μέλη της, δυνάμει του υπ' αριθμού 12/07/2021 πρακτικό της Ε.Ε

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου έχει ως εξής:

- Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης Μέλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ και Πρόεδρος της Ε.Ε..
- κ. Πέτρος Ντινάκης Μέλος, μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ και
- κ. Αθανάσιο Πάππου, Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του ΔΣ ,

Η υφιστάμενη σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου συμμορφώνεται με το άρθρο 44 του Ν.4449/2017 καθώς και του Ν.4706/2020 καθότι:

- Πληρούνται οι προϋποθέσεις ανεξαρτησίας που θέτει το άρθρο 9 του ν.4706/2020, στα πρόσωπα του κ. Τριαντάφυλλου Τσαμαντάνη του Δημητρίου και του κ. Αθανασίου Πάππου του Δημητρίου, ήτοι της πλειοψηφίας των μελών της Επιτροπής Ελέγχου, δεδομένου ότι τα εν λόγω πρόσωπα: (α) δεν κατέχουν μετοχές σε ποσοστό μεγαλύτερο του 0,5% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας και (β) δεν έχουν οιαδήποτε σχέση εξάρτησης με την Εταιρεία ή συνδεδεμένα με αυτή πρόσωπα

- Διαθέτουν επαρκή γνώση στον τομέα που δραστηριοποιείται η εταιρεία, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν.4449/2017, δεδομένου ότι οι κ.κ. Πέτρος Ντινάκης, Αθανάσιος Πάππος κι ο Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, και δη από το 2010 ο πρώτος εξ αυτών, από το 2016 ο δεύτερος εξ αυτών κι από το 2019 ο τρίτος εξ αυτών, με συνέπεια τα εν λόγω πρόσωπα εκ της συμμετοχής τους αυτής να έχουν αποκτήσει πλήρη και σαφή εικόνα για το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας, για τον τρόπο οργάνωσης, διοίκησης και λειτουργίας αυτής, για τα προϊόντα που παράγει και εμπορεύεται καθώς και τις υπηρεσίες που παρέχει, για τη στρατηγική που ακολουθεί και τις δραστηριότητες αυτής εν γένει
- Το κριτήριο της επαρκούς γνώσης και εμπειρίας στην ελεγκτική και λογιστική πληρούνται αποδεδειγμένα στο ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ. Κ. Τσαμαντάνη Τριαντάφυλλο ο οποίος και παρίσταται υποχρεωτικώς στις συνεδριάσεις της Ε.Ε., που αφορούν στην έγκριση των οικονομικών καταστάσεων

Η θητεία της ως άνω επιτροπής συμπίπτει με την θητεία του ΔΣ, ήτοι είναι πενταετής, αρχόμενη την 12^η Ιουλίου 2021 και λήγουσα την 12^η Ιουλίου 2026, παρατεινόμενη μέχρι την λήξη της προθεσμίας εντός της οποίας πρέπει εκ του νόμου να συνέλθει η αμέσως επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση, σε καμία περίπτωση, όμως, δεν δύναται να υπερβεί την εξαετία.

11.1.3. Αρμοδιότητες Επιτροπής Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί ως ένα ανεξάρτητο και αντικειμενικό σώμα, το οποίο είναι υπεύθυνο για την επισκόπηση και αξιολόγηση των ελεγκτικών πρακτικών και της απόδοσης των εσωτερικών και εξωτερικών ελεγκτών. Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι να υποβοηθά το Διοικητικό Συμβούλιο στην εκτέλεση των καθηκόντων του, ως προς τις διαδικασίες χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας, την ακεραιότητα του υποχρεωτικού (εξωτερικού) ελέγχου, καθώς επίσης τις πολιτικές εκτίμησης και διαχείρισης κινδύνων, επιβλέποντας όλα τα παραπάνω. Ειδικότερα και χωρίς να μεταβάλλονται ή να μειώνονται οι υποχρεώσεις των εταιρικών οργάνων διοίκησης και χωρίς η τελευταία να υποκαθιστά το έργο και τα καθήκοντα αυτών, η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, το ευρύτερο κανονιστικό πλαίσιο και τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία.

Βασική αποστολή της Επιτροπής Ελέγχου είναι η βοήθεια του Διοικητικού Συμβουλίου στην εκτέλεση των καθηκόντων του, επιβλέποντας τις διαδικασίες οικονομικής διαχείρισης και πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας. Επίσης, σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι να υποστηρίξει το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, όσον αφορά στην εκπλήρωση των καθηκόντων του, να διασφαλίζει την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα των εταιρικών εργασιών και να επιβλέπει τις διαδικασίες οικονομικής διαχείρισης και πληροφόρησης, τις πολιτικές και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και κατ' επέκταση και του εσωτερικού ελεγκτή, το οποίο περιλαμβάνει τις εξής αρμοδιότητες:

- Να παρακολουθεί την εφαρμογή και την συνεχή τήρηση του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας και του καταστατικού της Εταιρείας, όπως επίσης και της σχετικής νομοθεσίας που αφορά την Α.Ε. και τις διατάξεις του χρηματιστηρίου,
- Να αναφέρει στο Δ.Σ. της Εταιρείας τις περιπτώσεις σύγκρουσης των ιδιωτικών συμφερόντων των μελών του Δ.Σ. ή των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας με τα συμφέροντα της Εταιρείας, όπως προκύπτουν μέσα από την άσκηση των καθηκόντων του,
- Να ενημερώνει εγγράφως, μια φορά τουλάχιστον το τρίμηνο, το Δ.Σ. για το διενεργούμενο έλεγχο και να παραινέται στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων,
- Να παρέχουν, μετά από έγκριση του Δ.Σ. της Εταιρείας, οποιαδήποτε πληροφορία ζητηθεί εγγράφως από εποπτικές αρχές, να συνεργάζονται και να διευκολύνουν με κάθε δυνατό τρόπο το έργο παρακολούθησης, ελέγχου και εποπτείας που ασκούνται από αυτές. Ειδικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθεί τη διαδικασία και τη διενέργεια του υποχρεωτικού ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλοντας σχετική αναφορά, συστάσεις ή προτάσεις αναφορικά με:
 - Τη συμβολή του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται και
 - Το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου κατά τη διαδικασία διεξαγωγής του υποχρεωτικού ελέγχου.

Επιπλέον η Επιτροπή Ελέγχου:

- 1.) Παρακολουθεί, εξετάζει και αξιολογεί τη διαδικασία σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις βελτίωσης της διαδικασίας, εφόσον κριθεί σκόπιμο.
- 2.) Παρακολουθεί και αξιολογεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου καθώς και τη διασφάλιση της διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης, όσον αφορά στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της Εταιρείας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία αυτής.
- 3.) Παρακολουθεί και αξιολογεί την ορθή λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα καθώς και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο και αξιολογεί το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της χωρίς ωστόσο να επηρεάζει την ανεξαρτησία της.
- 4.) Παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537.
- 5.) Παρακολουθεί και αξιολογεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 6, 21, 22, 23, 26 και 27 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) 2014/537.
- 6.) Έχει την ευθύνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών ενώ προτείνει προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, εκτός εάν εφαρμόζεται η παρ. 8 του άρθρου 16 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

Για την εκπλήρωση του σκοπού της η Επιτροπή Ελέγχου έχει το δικαίωμα της ελεύθερης επικοινωνίας με την Διοίκηση, τους Εσωτερικούς και του Ορκωτούς Ελεγκτές – Λογιστές, ώστε να ερευνά κάθε θέμα που περιέρχεται στην αντίληψη της, έχοντας ελεύθερη πρόσβαση σε όλα τα βιβλία και στοιχεία, εγκαταστάσεις και προσωπικό της Εταιρείας.

11.1.4. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου και Συμμετοχή ανά μέλος

Κατά τη διάρκεια του 2021, τα μέλη και η συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου είχαν ως εξής:

Μέλος Επιτροπής Ελέγχου	Σύνολο Συνεδριάσεων 2021	Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν διά ζώσης ή / και με Teleconference	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν
Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό και Πρόεδρος της Ε.Ε)	14	14/14	100%
Πέτρος Ντινάκης (Μη Εκτελεστικό)	14	14/14	100%
Αθανάσιος Πάππος (Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό)	14	14/14	100%

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου, ο ελάχιστος αριθμός συνεδριάσεων της κατά τη διάρκεια του έτους προκύπτει από τις αρμοδιότητές της σε συνδυασμό με το πλάνο εργασιών της.

Αναλυτικότερα, η Επιτροπή Ελέγχου στη διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 συνεδρίασε ως ακολούθως.

Πίνακας θεμάτων ημερήσιας διάταξης ανά συνεδρίαση

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Θέμα Συνεδρίασης	Ημερομηνία Συνεδρίασης
1. Ετήσιο Πλάνο και Ανεξαρτησία ΜΕΕ Θέμα: Διαπίστωση ανεξαρτησίας του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου Θέμα: Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου 2021	04/01/2021
2. 2 ^η Συνάντηση της Επιτροπής Ελέγχου με τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή στο πλαίσιο ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων 2020 Πρόταση προς την Γενική Συνέλευση για την εκλογή Τακτικών Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών (τακτικού και αναπληρωματικού), ελεγκτικής εταιρείας για τον τακτικό και φορολογικό έλεγχο κατά την τρέχουσα χρήση 2021 (01.01.2021 - 31.12.2021) και καθορισμός της αμοιβής της.	02/03/2021
3. Συνάντηση με οικονομική διεύθυνση Θέμα 1: Συζήτηση για έλεγχο απομείωσης ακινήτων Θέμα 2: Συζήτηση για έλεγχο απομείωσης αποθεμάτων	25/03/2021
4. Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή και των επί αυτών προτάσεων της Ε.Ε. για εισήγηση έγκρισής τους από το Δ.Σ.	31/03/2021 Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου Α Τριμήνου 2021
5. Επισκόπηση των οικονομικών εκθέσεων για την χρήση 2020 πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.	23/04/2021 Επισκόπηση Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης 2020
6. Έκθεση Πεπραγμένων και Συμπληρωματική Έκθεση ορκωτού Θέμα 1: Σύνταξη και έγκριση της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Ε.Ε για το 2020 Θέμα 2: Αποδοχή της Συμπληρωματικής Έκθεσης Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για την χρήση 2020 και εισήγηση προς ΔΣ για την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων	27/04/2021
7. Πρόσληψη νέου Εσωτερικού Ελεγκτή	01/06/2021
8. Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή και των επί αυτών προτάσεων της Ε.Ε. για εισήγηση έγκρισής τους από το Δ.Σ.	30/06/2021 Έκθεση 2ου τριμήνου
9. Συγκρότηση σε σώμα Επιτροπής Ελέγχου - Η Επιτροπή Ελέγχου ορίζει νέο Πρόεδρό	12/07/2021
10. Έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας Επιτροπής Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4706/2020.	13/07/2021
11. Έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τον Ν. 4706/2020.	13/07/2021
12. Έλεγχος των εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων Ιουνίου 2021 και των επί αυτών σχολίων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, πριν την έγκρισή τους από το Δ.Σ.	22/09/2021

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Θέμα Συνεδρίασης	Ημερομηνία Συνεδρίασης
13. Εξέταση και αξιολόγηση των τριμηνιαίων εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή και των επί αυτών προτάσεων της Ε.Ε. για εισήγηση έγκρισής τους από το Δ.Σ.	30/09/2021 Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου 3ο τριμ. 2021
14. Συνάντηση Επιτροπής Ελέγχου με Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή στο πλαίσιο προγραμματισμού του τακτικού ελέγχου και της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 1/1/2021-31/12/2021 Εξέταση ανεξαρτησίας ορκωτού ελεγκτή	26/11/2021 Συνάντηση Επιτροπής Ελέγχου με Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021, η Επιτροπή Ελέγχου, ασκώντας της αρμοδιότητές της, πραγματοποίησε δεκατέσσερις (14) συνεδριάσεις. Στις εν λόγω συνεδριάσεις παρέστησαν άπαντα τα μέλη της Επιτροπής.

Η επιτροπή Ελέγχου ενημέρωνε τακτικά το Διοικητικό Συμβούλιο για τα θέματα που παρακολουθεί, συζητεί και αποφασίζει.

Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις της Επιτροπής καταχωρίζονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν.4548/2018.

Το σχετικό πληροφοριακό υλικό (εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου, εκθέσεις και αναφορές ορκωτών ελεγκτών, κ.λπ.) διανέμεται εγκαίρως στα μέλη της Επιτροπής προς εξέταση ώστε να έχουν σχηματίσει άποψη πριν τη συνεδρίαση. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής παρίστανται ο Πρόεδρος και τα μέλη, και όπου απαιτείται ο Υπεύθυνος Εσωτερικού Ελέγχου, ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης και ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων. Αναλόγως την θεματολογία των συνεδριάσεων και κατά περίπτωση, προσκαλούνται να συμμετάσχουν οι Ορκωτοί Ελεγκτές και τα Διευθυντικά Στελέχη της Εταιρείας.

11.1.5. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2021

Ειδικότερα και αναφορικά με τα πεπραγμένα της Επιτροπής στην διάρκεια της χρήσεως που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021:

11.1.5.1. Εξωτερικός Έλεγχος / Χρηματοοικονομική πληροφόρηση

Στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής Ελέγχου ως προς την χρηματοοικονομική πληροφόρηση καλείται να:

- υποβάλλει σύσταση στο Διοικητικό Συμβούλιο για τον διορισμό νόμιμων ελεγκτών ή ελεγκτικών εταιρειών. Εκτός εάν αφορά **στην ανανέωση διορισμού** για ελεγκτική εργασία σύμφωνα με το άρθρο 17 παράγραφοι 1 και 2 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014, η σύσταση είναι αιτιολογημένη και περιέχει τουλάχιστον δύο (2) εναλλακτικές επιλογές για το διορισμό για ελεγκτική εργασία και η Επιτροπή Ελέγχου εκφράζει δεόντως αιτιολογημένη προτίμηση για μία (1) εξ αυτών. Στη σύστασή της, η Επιτροπή Ελέγχου δηλώνει ότι η σύστασή της δεν επηρεάζεται από τρίτους και ότι δεν της έχει επιβληθεί καμία ρήτρα του είδους που αναφέρεται στην παράγραφο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014.
- αναπτύσσει μια κατάλληλη πολιτική όσον αφορά την παροχή επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένου μηχανισμού παρακολούθησης σχετικά με το ανώτατο όριο αμοιβών για μη ελεγκτικές υπηρεσίες (ήτοι το 70% του μέσου όρου των αμοιβών που καταβλήθηκαν τα τελευταία τρία (3) συνεχή οικονομικά έτη). Ακόμη, προ-εγκρίνει επίσημα όλες τις επιτρεπτές μη ελεγκτικές υπηρεσίες, αφού αξιολογήσει σωστά τις απειλές κατά της ανεξαρτησίας και τις εφαρμοστέες διασφαλίσεις.
- ενημερώνεται για τη διαδικασία και το χρονοδιάγραμμα σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης από τη Διοίκηση. Ενημερώνεται, επίσης, από το νόμιμο ελεγκτή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου πριν από την εφαρμογή του, προβαίνει σε αξιολόγησή του και βεβαιώνεται ότι το ετήσιο πρόγραμμα υποχρεωτικού ελέγχου θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου

της Εταιρείας. Περαιτέρω, η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλλει προτάσεις και για λοιπά σημαντικά θέματα, όταν το κρίνει σκόπιμο. Για την υλοποίηση των παραπάνω, πραγματοποιεί συναντήσεις με τη Διοίκηση/αρμόδια διευθυντικά στελέχη κατά τη διάρκεια της προετοιμασίας των χρηματοοικονομικών εκθέσεων καθώς επίσης και με τον τακτικό ελεγκτή κατά το στάδιο προγραμματισμού του ελέγχου, κατά τη διάρκεια εκτέλεσής του και κατά το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων ελέγχου.

- λαμβάνει υπόψη της και εξετάζει τα πιο σημαντικά ζητήματα και τους κινδύνους που ενδέχεται να έχουν επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, καθώς και στις σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις της Διοίκησης κατά την σύνταξή τους. Ειδικότερα, εξετάζει και αξιολογεί διεξοδικά, στο βαθμό που είναι σημαντικά για την Εταιρεία, αναφέροντας συγκεκριμένες ενέργειες επ' αυτών στην ενημέρωσή της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, τα εξής θέματα:
 - Αξιολόγηση της χρήσης της παραδοχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
 - Σημαντικές κρίσεις, παραδοχές και εκτιμήσεις κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
 - Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων σε εύλογη αξία.
 - Αξιολόγηση ανακτησιμότητας περιουσιακών στοιχείων.
 - Λογιστική αντιμετώπιση εξαγορών.
 - Επάρκεια γνωστοποιήσεων για τους σημαντικούς κινδύνους που αντιμετωπίζει η Εταιρεία.
 - Σημαντικές συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.
 - Σημαντικές ασυνήθεις συναλλαγές.

Ειδικότερα για το έτος 2021 την Επιτροπή Ελέγχου απασχόλησαν κυρίως:

- Στις 23/11/2020 η Ε.Ε ενημερώθηκε από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή επί του ετήσιου προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου για την χρήση 2020 πριν την εφαρμογή του. Για το σκοπό αυτό προέβη σε αξιολόγηση του προγράμματος υποχρεωτικού ελέγχου και βεβαιώθηκε ότι θα καλύψει τα σημαντικότερα πεδία ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψιν τους κύριους τομείς επιχειρηματικού και χρηματοοικονομικού κινδύνου της Εταιρείας. Επίσης πραγματοποίησε συνάντηση με τον Ορκωτό Ελεγκτή τόσο κατά την διάρκεια εκτέλεσής του στις 02/03/2021 όσο και στις 27/04/2021 με σκοπό την οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου και την παρουσίαση της συμπληρωματικής έκθεσης προς την Επιτροπή Ελέγχου. Τις ίδιες ημερομηνίες υπέβαλλε σχετικές αναφορές προς το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Την επιτροπή απασχόλησαν η παρακολούθηση, αξιολόγηση και εξέταση της διαδικασίας σύνταξης της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ήτοι των μηχανισμών και συστημάτων παραγωγής, ροής και διάχυσης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις ήταν σύμφωνες με το υποχρεωτικό κατά νόμο περιεχόμενο και πλαίσιο κατάρτισής τους και επίσης διακριβώθηκε η τήρηση των κανόνων δημοσιότητας αυτών, όπως επίσης και η δυνατότητα άμεσης, απρόσκοπτης και αδιάλειπτης πρόσβασης σε αυτές.
- Η επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας, αμεροληψίας, αντικειμενικότητας και ακεραιότητας του Τακτικού Ελεγκτή, καθώς και της αποτελεσματικότητας της ελεγκτικής διαδικασίας, με βάση τα σχετικά επαγγελματικά πρότυπα και τις κανονιστικές απαιτήσεις. Στο πλαίσιο αυτό ο Τακτικός Ελεγκτής εκλήθη από την Επιτροπή, ενώπιον της οποίας επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία του και την ανυπαρξία οιασδήποτε εξωγενούς κατευθύνσεως ή οδηγίας ή σύστασης κατά την άσκηση των καθηκόντων του.
- Η διαδικασία διενέργειας του υποχρεωτικού ελέγχου των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, καθώς και το περιεχόμενο της κύριας και της συμπληρωματικής έκθεσης που υπέβαλε ο Τακτικός Ελεγκτής. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή επιβεβαίωσε ότι ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων διενεργείται σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, ήτοι σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΧΑ) και τους κανόνες δεοντολογίας που επιβάλλει η ελεγκτική.
- Στις 25/3/2021 συναντήθηκε με τον οικονομικό διευθυντή της εταιρείας κατά την διάρκεια της προετοιμασίας των οικονομικών εκθέσεων. Λαμβάνοντας γνώση του έργου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου και των εκθέσεων της ανά τρίμηνο, ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο με το περιεχόμενο αυτών, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση.
- Στις 23/4/2021, αξιολόγησε την πληρότητα και την συνέπεια της Οικονομικής Έκθεσης για την χρήση 2020 σε σχέση με την πληροφόρηση και τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει η εταιρεία και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν την έγκριση αυτής .

11.1.5.2. Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου εκτός από την εποπτεία των χρηματοοικονομικών ελέγχων της Εταιρείας, παρακολουθεί γενικότερα την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης και αυτής της διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας. Για το σκοπό αυτό, η Επιτροπή Ελέγχου εξετάζει σε περιοδική βάση τις ενέργειες των αρμόδιων μονάδων, ώστε να διασφαλίζει ότι οι κυριότεροι κίνδυνοι προσδιορίζονται, αντιμετωπίζονται και δημοσιοποιούνται με ορθό τρόπο.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά το έτος 2021, είχε ως κύριο μέλημά της, την παρακολούθηση, εξέταση και αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του συνόλου των πολιτικών, διαδικασιών και δικλείδων ασφαλείας της Εταιρείας αναφορικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και της έγκαιρης και πλήρους συμμόρφωσης της Εταιρείας, με τον ν.4706/2020 περί εταιρικής διακυβέρνησης, με καταληκτική ημερομηνία εφαρμογής του την 17^η Ιουλίου 2021.

Στα πλαίσια αυτά η Επιτροπή Ελέγχου προχώρησε σύνταξη του Κανονισμού Λειτουργίας της, ο οποίος υποβλήθηκε και εγκρίθηκε στις 13/07/2021.

Επιπλέον πραγματοποιήθηκαν τα ακόλουθα:

11.1.5.3. Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι αρμόδια για να,

- Αξιολογεί το έργο, την ορθή λειτουργία, τη στελέχωση και την οργανωτική δομή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Εφόσον κριθεί σκόπιμο, υποβάλλει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο, ώστε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου να διαθέτει τα απαραίτητα μέσα, να είναι επαρκώς στελεχωμένη με δυναμικό το οποίο διαθέτει επαρκείς γνώσεις, εμπειρία και εκπαίδευση, να μην υπάρχουν περιορισμοί στο έργο της και να έχει την προβλεπόμενη ανεξαρτησία.
- Ενημερώνεται επί του ετήσιου πλάνου ελέγχων και των κυριότερων αλλαγών του της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και προβαίνει σε έγκρισή του πριν από την εφαρμογή του. – Επιβλέπει την απόδοση των εργασιών της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με την εκτέλεση του προγράμματος και αξιολογεί τουλάχιστον ετησίως την απόδοση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.
- Επισκοπεί την αποτελεσματικότητα της δομής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της λειτουργίας βάσει του Πλαισίου Διεθνών Επαγγελματικών Προτύπων του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών και των σχετικών διατάξεων της εθνικής νομοθεσίας.
- Διενεργεί συναντήσεις με τον Εσωτερικό Ελεγκτή για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και ζητημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.
- Λαμβάνει γνώση του έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και των εκθέσεών της και είναι υπεύθυνη για την σχετική ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αναφορικά με το έργο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κατά το 2021 εξετάστηκαν τα παρακάτω θέματα:

- Στις 4/1/2021 αξιολόγησε και έγκρινε το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου της μονάδας εσωτερικού ελέγχου. Στο πλαίσιο της εν λόγω αρμοδιότητάς της η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε για το ετήσιο πρόγραμμα εσωτερικού ελέγχου, διενήργησε συνάντηση με τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, επιβεβαίωσε την ανεξαρτησία του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, τη μη συνδρομή στο πρόσωπό του οιοδήποτε ασυμβίβαστου εκ των αναφερομένων στο άρθρο 7 παρ. 3 του ν. 3016/2002, καθώς και ότι κατά την άσκηση των καθηκόντων του δεν δέχεται οδηγίες, εντολές, συστάσεις, υποδείξεις ή άλλες εν γένει κατευθύνσεις, οι οποίες υπονομεύουν την αμεροληψία και την αντικειμενικότητά του και περιορίζουν την δυνατότητα άσκησης αποτελεσματικού ελέγχου εκ μέρους του.
- Κατά την διάρκεια του 2021 συναντήθηκε τέσσερις (4) φορές με τον επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου, μία για την έγκριση του Ετήσιου Πλάνου Ελέγχου 2021 και τρεις (3) όπου της παραδόθηκαν συνολικά τρεις Εκθέσεις με το έργο της μονάδας εσωτερικού ελέγχου. Η έκθεση Δ τριμήνου 2021, παρουσιάστηκε στις 02/03/2022. Η Επιτροπή παρακολούθησε και επιθεώρησε την ορθή λειτουργία της μονάδας εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα και το ισχύον νομοθετικό και εν γένει κανονιστικό πλαίσιο, ενώ αξιολόγησε το έργο, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητά της, χωρίς

ωστόσο να επηρεάσει καθ' οιονδήποτε τρόπο την ανεξαρτησία της. Τέλος, αξιολόγησε την στελέχωση και την οργανωτική δομή της.

- Η εξασφάλιση της ανεξαρτησίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η παρακολούθηση της εύρυθμης λειτουργίας της, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική εφαρμογή του εσωτερικού ελέγχου, αλλά και το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο. Στα πλαίσια αυτά, η Επιτροπή Ελέγχου προχώρησε στην έγκαιρη αντικατάσταση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ακολουθώντας τις απαιτούμενες διαδικασίες, όπως αυτές περιγράφηκαν στο πρακτικό συνεδρίασής της 01/06/2021.

11.1.5.4. Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης

Η Επιτροπή Ελέγχου είναι επίσης αρμόδια για να :

- Αξιολογεί τις μεθόδους που χρησιμοποιεί η Εταιρεία για τον εντοπισμό και την παρακολούθηση των κινδύνων, την αντιμετώπιση των κυριότερων από αυτούς μέσω του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.
- Αξιολογεί το έργο, την ορθή λειτουργία και τυχόν θέματα που καταγράφονται από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης και τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων, καθώς επίσης ενημερώνεται για τις ενέργειες που προτείνονται σε σχετικά θέματα.
- Ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο με τις διαπιστώσεις της και υποβάλλει προτάσεις εφαρμογής διορθωτικών ενεργειών, εφόσον απαιτείται.

Για την εφαρμογή των ανωτέρω, ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου πραγματοποίησε συνάντηση τον μήνα Δεκέμβριο 2021 στα πλαίσια εποπτείας του έργου των εκτελεστικών μελών του ΔΣ, με το Διευθύνοντα Σύμβουλο και τους Υπεύθυνους Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, προκειμένου να κατανοήσει το έργο τους κατά το έτος 2021 και τη διαδικασία εντοπισμού, αξιολόγησης και διαχείρισης Κινδύνων, έτσι ώστε να κατανοήσει ειδικώς τους σχετικούς κινδύνους που συνδέονται με την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων και προκειμένου να επιβεβαιωθεί η επάρκεια και η αποτελεσματικότητα των διαδικασιών κατάρτισης των λογιστικών καταστάσεων και των χρηματοοικονομικών εκθέσεων της Εταιρείας.

Ειδικότερα, το έργο τους παρουσιάστηκε στην Επιτροπή Ελέγχου σε Ετήσιες Εκθέσεις Πεπραγμένων 2021 όπως αυτό προκύπτει, από το πρακτικό συνεδρίασης της Επιτροπής 02.03.2022, στις οποίες αναφέρθηκαν αναλυτικά οι ενέργειες που πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος 2021, ως εξής:

Κανονιστική Συμμόρφωση:

- Την υποστήριξη Αναθεώρησης Πολιτικών και Κανονισμών σύμφωνα με ν.4706/2020
- Τον έλεγχο θέσπισης Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 17 παρ. 1 του Ν. 4706/2020,
- Υποστήριξη του Εσωτερικού Ελεγκτή στην τακτική Αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης 2021
- Πραγματοποίηση εσωτερικών ενημερώσεων προς το προσωπικό της Εταιρείας, στα πλαίσια διασφάλισης της επαρκούς εκπαίδευσης όλων των εργαζομένων, αναφορικά με τα θέματα Κανονιστικής Συμμόρφωσης καθώς και της Σύγκρουσης Συμφερόντων.
- Ειδικότερα, σε ότι αφορά την πρόληψη και καταστολή Σύγκρουσης Συμφερόντων και την διαδικασία Γνωστοποίησης Συναλλαγών, δεν έχουν υποβληθεί αναφορές ύποπτων ή ασυνήθων συναλλαγών, ή καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων, από υπαλλήλους της Εταιρείας προς το Αρμόδιο Στέλεχος ή από το Αρμόδιο Στέλεχος προς την Εθνική Αρχή. Επίσης ο Υπεύθυνος Κανονιστικής Συμμόρφωσης στην έκθεσή του καταρτίζει και παρουσιάζει το Ετήσιο Πλάνο 2022 της Κανονιστικής Συμμόρφωσης, το οποίο ήταν το ακόλουθο.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Ετήσιο Πλάνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης 2022	Φεβ	Μαρ	Απρ	Ιουν	Σεπ	Οκτ
Έλεγχος Συμμόρφωσης με ΚΕΔ		X				
Παρακολούθηση Προγράμματος Κανονιστικής Συμμόρφωσης			X			X
Ενημέρωση Επιτροπών και ΔΣ επί θεμάτων και κανονιστικής συμμόρφωσης			X			X
Σύνταξη και έγκριση Ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων		X				

Διαχείριση Κινδύνων:

- Τη διαδικασία εντοπισμού, αξιολόγησης και διαχείρισης Κινδύνων, έτσι ώστε να κατανοηθούν οι σημαντικοί κίνδυνοι της Εταιρείας και ειδικώς οι σχετικοί κίνδυνοι που συνδέονται με την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων, προκειμένου να επιβεβαιωθεί η επάρκεια και η αποτελεσματικότητα των διαδικασιών κατάρτισης των λογιστικών καταστάσεων και των χρηματοοικονομικών εκθέσεων της Εταιρείας
- Τέλος, ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων στην έκθεσή του καταρτίζει και παρουσιάζει το Ετήσιο Πλάνο 2022 της Διαχείρισης Κινδύνων, το οποίο ήταν το ακόλουθο.

Ετήσιο Πλάνο Διαχείρισης Κινδύνων 2022	Φεβ	Μαρ	Απρ	Ιουν	Σεπ	Οκτ
Έλεγχος και Αξιολόγηση του Μητρώου Κινδύνων σχετικά με αναπροσαρμογή του προφίλ των κινδύνων		X				
Παρακολούθηση προόδου υλοποίησης εισηγήσεων διαχείρισης κινδύνων			X			X
Ενημέρωση Επιτροπών και ΔΣ επί θεμάτων διαχείρισης κινδύνων			X			X
Σύνταξη και έγκριση Ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων		X				

Έπειτα, η Επιτροπή, ομόφωνα αποδέχθηκε τις εισηγήσεις του Υπεύθυνου Κανονιστικής Συμμόρφωσης και του Υπεύθυνου Διαχείρισης Κινδύνων και συμφώνησε να παρουσιαστούν τα αποτελέσματα της Έκθεσης σε επόμενη συνεδρίαση Διοικητικού Συμβουλίου. Επίσης, ζητήθηκε το αποτέλεσμα της διαδικασίας εντοπισμού, αξιολόγησης και διαχείρισης Κινδύνων να δοθεί στη Μονάδα Επιτροπής Ελέγχου, έτσι ώστε να διασφαλιστεί ότι θα ληφθεί υπόψη κατά την κατάρτιση του Πλάνου Εσωτερικού Ελέγχου 2022.

Τα αποτελέσματα του ελέγχου συμμόρφωσης με τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΚΕΔ), παρουσιάστηκαν από τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, στην επιτροπή ελέγχου τον 02/03/2022 και επιβεβαιώθηκε ότι οι αποκλίσεις που εντοπίστηκαν, εξηγήθηκαν αναλυτικά στη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης 2021.

11.1.5.5. Έκθεση αξιολόγησης Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Βάσει του αρθρ.3 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 την 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 2/917/17.06.2021 η πρώτη αξιολόγηση θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί έως την 31 Μαρτίου 2023 με ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου 2022 και περίοδο αναφοράς από την έναρξη ισχύος του άρθρου 14 του ν.4706/2020

11.1.5.6. Μη χρηματοοικονομική Πληροφόρηση - Πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης

Σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ. 1 του ν. 4449/2017 (περ. θ) και τις ενσωματωμένες αλλαγές του ν.4706/2020 άρθρο 74, η ετήσια έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής Ελέγχου περιλαμβάνει περιγραφή της πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης που ακολουθεί η εταιρεία.

Κατά την έννοια του Παραρτήματος Α΄ του ν. 4308/2014 (Οντότητα- Entity, Οντότητες δημοσίου ενδιαφέροντος- Public Interest Entities, Περίπτωση α΄), στις μη χρηματοοικονομικές καταστάσεις, υποχρεούνται να περιγράψουν την πολιτική βιώσιμης ανάπτυξης οι εταιρίες που κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Η εταιρεία, λόγω μεγέθους, δεν υπάγεται μέσα σε αυτή τη κατηγορία εταιρειών και κατ' επέκταση στην υποχρέωση περιγραφής εφαρμογής της εν λόγω πολιτικής.

Σημειώνεται ωστόσο πως με αφορμή την εφαρμογή του ν. 4706/2020 (άρθρο 14 παρ. 1 περ. ιβ) περί εταιρικής διακυβέρνησης, η Εταιρεία έχει ενσωματώσει ως αναπόσπαστα κομμάτια της στρατηγικής της, την κοινωνική υπευθυνότητα, τη διαφάνεια στις λειτουργίες της, το σεβασμό και την προστασία του περιβάλλοντος καθώς και την ανάπτυξη των ανθρώπων της.

Προσανατολισμένη στην ποιότητα και στην παραγωγή αξίας για όλους τους συμμετόχους της, η Εταιρεία δομεί τις διαδικασίες της με τέτοιο τρόπο προκειμένου να είναι σε θέση να ανταποκρίνεται στις προσδοκίες των πελατών της, των συνεργατών της, των εργαζομένων και των λοιπών συμμετόχων. Η Εταιρεία δίνει έμφαση στη λειτουργία και ανάπτυξη προϊόντων τα οποία συνάδουν με την εταιρική υπευθυνότητά της και που παράγουν αξία για τους εργαζομένους, το περιβάλλον και την κοινωνία στο σύνολό της.

Οι προτεραιότητες της Εταιρείας σε θέματα Βιώσιμης Ανάπτυξης προσδιορίζονται μέσω πέντε στρατηγικών πυλώνων: την ποιότητα των προϊόντων, την περιβαλλοντική υπευθυνότητα, την υπεύθυνη διαχείριση του ανθρώπινου δυναμικού, τη χρηστή εταιρική διακυβέρνηση και την κοινωνική συνεισφορά.

11.1.6. Ετήσιο Πλάνο Συνεδριάσεων Επιτροπής Ελέγχου 2022

Ο πρόεδρος της Επιτροπής αποφάσισε με την σύμφωνη γνώμη και των υπολοίπων μελών τη συχνότητα και το χρονοδιάγραμμα των συναντήσεων τα οποία αποτυπώθηκαν σε Ετήσιο Ημερολόγιο Συνεδριάσεων 2022 της Επιτροπής Ελέγχου, που ορίστηκε ως ακολούθως:

Θέματα Συνεδριάσεων 2022	Φεβ	Μαρ	Απρ	Ιουλ	Σεπ	Οκτ	Νοε
Εξέταση και αξιολόγηση προόδου εσωτερικού ελέγχου		X	X	X			X
Σύνταξη του ετήσιου πλάνου ενεργειών της Ε.Ε.		X					
Έγκριση του ετήσιου πλάνου ελέγχου της ΜΕΕ		X					

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Θέματα Συνεδριάσεων 2022	Φεβ	Μαρ	Απρ	Ιουλ	Σεπ	Οκτ	Νοε
Συνεδριάσεις με διευθυντικά στελέχη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων			X				
Συνεδριάσεις με τους ορκωτούς ελεγκτές κατά τον προγραμματισμό του ελέγχου, τη διάρκεια εκτέλεσής του, το στάδιο προετοιμασίας των εκθέσεων και παρουσίασης της συμπληρωματικής έκθεσης		X	X				X
Σύνταξη αναφοράς προς το Δ.Σ. για τον έλεγχο των ετήσιων / εξαμηνιαίων Οικονομικών Καταστάσεων και των επ' αυτών σχολίων ορκωτού ελεγκτή, πριν την έγκρισή τους			X		X		
Αναφορά στο ΔΣ για Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης			X				
Αναφορά στο Δ.Σ εκθέσεων του εσωτερικού ελεγκτή			X		X		
Ενημέρωση επί θεμάτων διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης από τους Υπεύθυνους			X			X	
Σύνταξη και έγκριση Ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων			X				
Συγκρότηση σε σώμα / ορισμός Προέδρου (σε περίπτωση μεταβολών)			X				

Οι εξωτερικοί ελεγκτές δικαιούνται να αιτηθούν τη σύγκλιση της Επιτροπής, εάν αυτό θεωρούν ότι είναι αναγκαίο.

Σημειώνεται, για λόγους πληρότητας της παρούσας Έκθεσης ότι κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως 2021 (01.01.2021-31.12.2021), η Επιτροπή Ελέγχου είχε πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που ήταν αναγκαίες και απαραίτητες για την άσκηση των καθηκόντων της, ενώ η Διοίκηση της Εταιρείας παρείχε προς αυτή τις αναγκαίες υποδομές και χώρους για την αποτελεσματική εκτέλεση του έργου της.

Η Επιτροπή Ελέγχου υποβάλει την παρούσα Ετήσια Έκθεση Πεπραγμένων Επιτροπής Ελέγχου 2021 μαζί με την ετήσια οικονομική έκθεση της εταιρείας και αποτελεί διακριτό μέρος του περιεχομένου αυτής.

11.2. Πεπραγμένα Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων**Ετήσια Έκθεση Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων για το 2021 της Εταιρείας Κτήμα Κώστα Λαζαρίδη ΑΕ**

Με την ιδιότητά μου ως Προέδρου της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων της Εταιρείας με την επωνυμία «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ ΑΕ» και διακριτικό τίτλο «CHATEAU JULIA», θα ήθελα να σας παρουσιάσω συνοπτικά την Ετήσια Έκθεση της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων για την

κλειόμενη οικονομική χρήση 2021 (01.01.2021-31.12.2021), προκειμένου να καταδειχθεί η ουσιώδης συμβολή και συνδρομή αυτής, στη συμμόρφωση της Εταιρείας, με κατά τα προβλεπόμενα στα άρθρα 10, 11 και 12 του Ν.4706/2020, στο Ν.4548/2018 και στην Εγκύκλιο της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς υπ' αρ. 60, με θέμα: «Κατευθυντήριες γραμμές για την Πολιτική Καταλληλότητας του άρθρου 3 του ν. 4706/2020».

Η Εταιρεία ακολουθώντας τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 10 του Ν.4706/2020, το οποίο διευκρινίζει ότι οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Αμοιβών και της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων είναι δυνατόν να ανατεθούν σε μία επιτροπή, όρισε την Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων, εφεξής η «Επιτροπή», με αρμοδιότητες όπως αυτές ορίζονται στα άρθρα 11 και 12 του Ν.4706/2020 και άρθρα 109 ως 112 του Ν. 4548/2018. Αυτό τεκμηριώνεται με την από 12/07/2021 απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου, και σε συμμόρφωση με τις διατάξεις του Ν.4706/2020 «Εταιρική διακυβέρνηση ανωνύμων εταιρειών, σύγχρονη αγορά κεφαλαίου, ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/828 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, μέτρα προς εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/1131 και άλλες διατάξεις».

Η Επιτροπή, εφαρμόζοντας τις Πολιτικές Καταλληλότητας και Αποδοχών της Εταιρείας, προΐσταται 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.

Οι ενέργειες της Επιτροπής για την χρήση 2021 περιγράφονται στην παρούσα Έκθεση, αναλυτικά στις σελίδες που ακολουθούν.

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

Με εκτίμηση

Πρόεδρος Επιτροπής Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφίων

Τα μέλη

Αθανάσιος Πάππος

Πέτρος Ντινάκης

Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης

11.2.1. Σκοπός και Αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων στοχεύει στην υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής ως «ΔΣ») και στην επίβλεψη των διαδικασιών συμμόρφωσης με το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με τις Πολιτικές της Εταιρείας ως ακολούθως:

Πολιτική Αποδοχών: διατύπωση προτάσεων προς το Διοικητικό Συμβούλιο σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπíπτουν 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. Επίσης η Επιτροπή είναι αρμόδια για την ενημέρωση και στήριξη του ΔΣ με εξειδικευμένες και ανεξάρτητες συμβουλές σχετικά με τον σχεδιασμό, την αναθεώρηση, την ανασκόπηση και την εφαρμογή της Πολιτικής Αποδοχών, που υποβάλλεται προς έγκριση στη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του ν. 4548/2018

Πολιτική καταλληλότητας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4706/2020 και τις κατευθυντήριες γραμμές της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς όπου αναφέρονται τα κριτήρια αξιολόγησης σχετικά με τα:

- κριτήρια ατομικής καταλληλότητας
 - 1.) Επαγγελματική κατάρτιση, εμπειρία, επάρκεια γνώσεων
 - 2.) Διαπροσωπικές δεξιότητες
 - 3.) Φήμη, ήθος, εντιμότητα και ακεραιότητα
 - 4.) Σύγκρουση συμφερόντων
 - 5.) αφιέρωση επαρκούς χρόνου

- κριτήρια συλλογικής καταλληλότητας

Διαδικασία Αξιολόγησης με στόχο να διασφαλισθεί η χρηστή και συνετή διαχείριση της Εταιρείας από κατάλληλα πρόσωπα, τα μέλη του ΔΣ αξιολογούνται σε συνεχή βάση ως προς τη δυνατότητα να ανταπεξέρχονται με επάρκεια στα καθήκοντά τους και να διασφαλίζουν τα συμφέροντα της Εταιρείας και των ενδιαφερομένων μερών.

Στο πλαίσιο του ρόλου της, η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, εντοπίζει και προτείνει προς το ΔΣ κατάλληλα πρόσωπα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους ΔΣ. Για την επιλογή των υποψηφίων η επιτροπή υποψηφιοτήτων λαμβάνει υπόψη τους παράγοντες και τα κριτήρια που καθορίζει η Εταιρεία, σύμφωνα με την Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ που υιοθετεί. Στο πλαίσιο αυτό:

1. συμμετέχει στον προσδιορισμό των κριτηρίων επιλογής και των διαδικασιών ανάδειξης των μελών του ΔΣ,
2. συμβάλλει στη διαμόρφωση και παρακολούθηση της εφαρμογής της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ, σε συνεργασία με τη μονάδα εσωτερικού ελέγχου καθώς και τις οργανωτικές μονάδες με συναφές αντικείμενο (όπως του Ανθρώπινου Δυναμικού ή/και της Κανονιστικής Συμμόρφωσης ή/και η Νομική Υπηρεσία),
3. υποβάλλει, σε συνεργασία με τον Υπεύθυνο Κανονιστικής Συμμόρφωσης, συστάσεις στο ΔΣ για την αναθεώρηση της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ εφόσον απαιτείται,
4. υποβάλλει προτάσεις στο ΔΣ για την ανάδειξη των υποψηφίων μελών του στο πλαίσιο της εγκεκριμένης Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ,
5. είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία ανάδειξης υποψηφίων μελών ΔΣ στο πλαίσιο της εγκεκριμένης Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του ΔΣ,
6. 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 το ρόλο και τις ικανότητες που απαιτούνται για την πλήρωση κενών θέσεων,
7. διατυπώνει προτάσεις προς το ΔΣ σχετικά με την πολιτική αποδοχών την οποία το ΔΣ υποβάλει προς έγκριση στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 110 του Ν. 4548/2018,
8. διατυπώνει προτάσεις προς το ΔΣ 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,
9. εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών, παρέχοντας τη γνώμη της προς το ΔΣ, πριν από την υποβολή της έκθεσης στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018.

Σημειώνεται ότι κατά τη διαδικασία επιλογής υποψηφίου μέλους ΔΣ, παραλαμβάνει, επισκοπεί και αξιολογεί το βιογραφικό σημείωμα του υποψηφίου μέλους, με τη συμβολή του Υπευθύνου Ανθρώπινου Δυναμικού. Ως εκ τούτου, αξιολογεί το συνδυασμό εμπειρίας, δεξιοτήτων και προσόντων του κατά τα προβλεπόμενα στην Πολιτική Καταλληλότητας και αξιολογεί το χρόνο που πρέπει να αφιερωθεί για το ρόλο. Τα έγγραφα που συλλέγονται κατά τη διαδικασία επιλογής υποψηφίων μελών ΔΣ τηρούνται από την Επιτροπή σε ειδικό αρχείο δικαιολογητικών.

11.2.2. Στελέχωση της Επιτροπής

Η Επιτροπή με την υφιστάμενη σύνθεσή της, συγκροτήθηκε σε σώμα όπως αυτό τεκμηριώνεται με σχετικό πρακτικό στις 12.07.2021 βάσει της απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Η Επιτροπή Αποδοχών και

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Υποψηφιοτήτων, λειτουργεί ως μια ενιαία επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη από τρία μη εκτελεστικά μέλη Διοικητικού Συμβουλίου όπου στην πλειοψηφία τους είναι και ανεξάρτητα και με θητεία έως την 12 Ιουλίου του 2025, ακολουθώντας τη θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου που την όρισε.

Η υφιστάμενη σύνθεση της Επιτροπής έχουν ως ακολούθως:

Όνομα	Επώνυμο	Πατρώνυμο	Ιδιότητα
Αθανάσιος	Πάππος	Δημήτριος	Πρόεδρος της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων – Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
Πέτρος	Ντινάκης	Αθανάσιος	Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων– Μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
Τριαντάφυλλος	Τσαμαντάνης	Δημήτριος	Μέλος της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων– Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

11.2.3. Συνεδριάσεις της Επιτροπής

Τις συνεδριάσεις της Επιτροπής συντονίζει ο Πρόεδρος της Επιτροπής Αθανάσιος Πάππος.

Κατά τη διάρκεια του 2021, τα μέλη και η συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις της Επιτροπής είχαν ως εξής:

Μέλος Επιτροπής	Σύνολο Συναντήσεων	Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν διά ζώσης ή / και με Teleconference	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν
Αθανάσιο Πάππος	3	3/3	100%
Τριαντάφυλλος Τσαμαντάνης	3	3/3	100%
Πέτρος Ντινάκης	3	3/3	100%

Στα πλαίσια αυτά η Επιτροπή συνεδρίασε τρεις (3) φορές εντός του 2021, στην έδρα της και όντας σε πλήρη απαρτία. Σημειώνουμε δε, ότι κάθε μέλος της Επιτροπής, μπορεί να αντιπροσωπεύει έγκυρα μόνο ένα άλλο μέλος της. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η σχετική εξουσιοδότηση θα πρέπει να παρασχεθεί εγγράφως.

Η Επιτροπή βρίσκεται σε απαρτία όταν παρευρίσκονται τουλάχιστον δύο μέλη. Για την έγκριση λήψης αποφάσεων απαιτείται η πλειοψηφία των παρόντων μελών της και σε περίπτωση ισοψηφίας υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου της Επιτροπής. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και με τηλεδιάσκεψη, ενώ η κατάρτιση και υπογραφή πρακτικού από όλα τα μέλη της Επιτροπής ισοδυναμεί με συνεδρίαση και απόφαση ακόμη και αν δεν έχει προηγηθεί συνεδρίαση. Η Επιτροπή δύναται να συνεδριάζει και αυτόκλητα, εφόσον παρίστανται όλα τα μέλη της.

Στις ανωτέρω συνεδριάσεις όλα τα μέλη ήταν παρόντα (ήτοι ποσοστό συμμετοχής 100%) και συζήτησε τα εξής θέματα:

1. Πρακτικό Συνεδρίασης 12/07/2021 με θέμα συγκρότηση σε σώμα και ορισμός Προέδρου της Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων.
2. Πρακτικό Συνεδρίασης 13/07/2021 με θέμα έγκριση του Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων σύμφωνα με το άρθρο 10 Ν. 4706/2020
3. Πρακτικό Συνεδρίασης της Επιτροπής 30/11/2021 με θέμα την διαδικασία αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου

Όλες οι συζητήσεις και αποφάσεις της Επιτροπής καταγράφονται σε πρακτικά, τα οποία υπογράφονται από τα παρόντα μέλη όπως αυτά αναφέρονται ανωτέρω στην παρούσα έκθεση για το έτος 2021.

11.2.4. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής 2021

11.2.4.1. Κατάρτιση Κανονισμού Λειτουργίας της Επιτροπής

Η Επιτροπή με την από 13/07/2021 απόφασή της, κατάρτισε κανονισμό λειτουργίας, σε συμμόρφωση με το ν.4706/2020, με τον οποίο ορίζονται, μεταξύ άλλων, το είδος της επιτροπής, η σύνθεση και η θητεία της, οι υπόχρεοι τήρησης του κανονισμού, τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες όσον αφορά την επιλογή και αξιολόγηση των μελών του ΔΣ, καθώς και τις αποδοχές τους.

Επίσης, στον κανονισμό της η Επιτροπή αναφέρει το τρόπο λειτουργίας της, την διαδικασία σύγκλησης και συνεδριάσεων της, καθώς επίσης και της αρχές δεοντολογίας σύμφωνα με τις οποίες δεσμεύεται τα μέλη της να διασφαλίζουν την τήρηση των επιταγών της νομοθεσίας, του καταστατικού, του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας της Εταιρείας και των αποφάσεων των οργάνων της.

11.2.4.2. Πολιτική Αποδοχών και Πολιτική Καταλληλότητας

Η Εταιρεία πριν από την συγκρότηση της Επιτροπής Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων είχε προχωρήσει στην κατάρτιση και έγκριση των Πολιτικών Αποδοχών και Καταλληλότητας, ως παρακάτω, την εφαρμογή των οποίων διασφαλίζει πλέον η Επιτροπή:

- Φροντίζει η Εταιρεία να συμμορφώνεται πλήρως με την Πολιτική Αποδοχών, όπως έχει εγκριθεί από την Γενική Συνέλευση των μετόχων της 18.06.2019 και έχει τροποποιηθεί βάσει των κείμενων διατάξεων των άρθρων 110 – 111 του ν.4548/2018 με την από 12.07.2021 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.
- Η Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (η «Πολιτική Καταλληλότητας»), καταρτίστηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 3 του νόμου 4706/2020 και της εγκυκλίου αρ.60 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς με θέμα «Κατευθυντήριες γραμμές για τη Πολιτική Καταλληλότητας του άρθρου 3 του Ν.4706/2020», παρουσιάστηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και με ομοφωνία εισηγήθηκε με την από 11/06/2021 απόφαση της, την έγκριση αυτής από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, όπου και εγκρίθηκε, όπως αυτό τεκμηριώνεται με την από 12/07/2021 απόφαση της.

11.2.4.3. Έκθεση Αποδοχών

Η Επιτροπή είναι αρμόδια να :

- διατυπώνει προτάσεις προς το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) σχετικά με τις αποδοχές των προσώπων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της πολιτικής αποδοχών, σύμφωνα με το άρθρο 110 του ν. 4548/2018, και σχετικά με τις αποδοχές των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας, ιδίως του επικεφαλής της μονάδας εσωτερικού ελέγχου (ΜΕΕ)
- εξετάζει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο τελικό σχέδιο της ετήσιας έκθεσης αποδοχών, παρέχοντας τη γνώμη της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την υποβολή της έκθεσης στη γενική συνέλευση, σύμφωνα με το άρθρο 112 του ν. 4548/2018
- εντοπίζει και προτείνει προς το Διοικητικό Συμβούλιο πρόσωπα κατάλληλα για την απόκτηση της ιδιότητας του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου.

Στα πλαίσια αυτά, η Ετήσια Έκθεση Αποδοχών 2020 εγκρίθηκε από την Γενική με την από 12/07/2021 απόφασή της, σύμφωνα με το άρθρο 112 του ν. 4548/2018.

11.2.4.4. Αξιολόγηση Διοικητικού Συμβουλίου

11.2.4.4.1. Διαδικασία Αξιολόγησης Διοικητικού Συμβουλίου

Για την αξιολόγηση της συλλογικής καταλληλότητας, λαμβάνεται υπόψη αν η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αντικατοπτρίζει πέραν του υψηλού επιπέδου διευθυντικών δεξιοτήτων, επαρκείς διαχειριστικές

δεξιότητες για να οργανώνει αποτελεσματικά τις εργασίες του για να είναι σε θέση να κατανοεί και να θέτει υπό αμφισβήτηση τις διοικητικές πρακτικές που εφαρμόζονται και τις αποφάσεις που λαμβάνονται από τα ανώτατα διοικητικά στελέχη.

Η αξιολόγηση της συλλογικής καταλληλότητας λαμβάνει υπόψη κάθε φορά το επίπεδο επάρκειας της συνολικής σύνθεσης των εξειδικευμένων επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου. Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογείται το είδος των γνώσεων, των δεξιοτήτων και της πείρας που συνεισφέρει το συγκεκριμένο πρόσωπο στη συλλογική καταλληλότητα του Διοικητικού Συμβουλίου.

Με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Διοικητικό Συμβούλιο και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών, η Εταιρεία εφαρμόζει κριτήρια πολυμορφίας κατά τον ορισμό των νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Πέραν της επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο, κατά την επιλογή νέων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δεν γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιορισίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού. Τα κριτήρια αυτά εντάσσονται στην διαδικασία αξιολόγησης των μελών ΔΣ που πραγματοποιήθηκε.

Η Επιτροπή ξεκίνησε την εν λόγω διαδικασία στο Δ τρίμηνο 2021 με στόχο την ολοκλήρωσή της εντός του Α τριμήνου 2022, με σκοπό:

- Την εφαρμογή ετήσιας αξιολόγησης Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, πριν από την δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων 2021.
- Την κατάρτιση Πλάνου Εκπαίδευσης 2022 των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα της αξιολόγησης που θα γίνει.
- Τον έλεγχο και τυχόν αναθεώρηση της Πολιτικής Αποδοχών και της Πολιτικής Καταλληλότητας και σε περίπτωση αλλαγών, της εισήγησή της προς το ΔΣ και την ΓΣ προς έγκριση.
- Την κατάρτιση Πλάνου Διαδοχής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και ανωτάτων διευθυντικών στελεχών

Η διαδικασία αξιολόγησης των μελών του ΔΣ συζητήθηκε σε συνεδρίαση της Επιτροπής 13/04/2022 όπου καθορίστηκε ότι αυτή θα στηριχθεί στα ακόλουθα τεκμήρια:

- Βιογραφικό μέλους
- Ποινικό Μητρώο
- Δήλωση Γνωστοποίησης και Αποδοχής Πολιτικής Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Δήλωση Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Δήλωση Ανεξαρτησίας (ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών ΔΣ)
- Υπεύθυνη Δήλωση (Άρθρο 3 παρ.4,5 και 6 Ν. 4706/2020 - Ότι δεν έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχα, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαιτιότητά του για ζημιολύγες συναλλαγές Εταιρείας ή μη εισηγμένης εταιρείας του ν. 4548/2018, με συνδεδεμένα μέρη.)

11.2.4.4.2. Πραγματοποίηση Διαδικασίας Αξιολόγησης Διοικητικού Συμβουλίου

Με βάση τα προαναφερόμενα, η Επιτροπή ξεκίνησε την διαδικασία συλλογής των απαραίτητων τεκμηρίων για την διεκπεραίωση της διαδικασίας αξιολόγησης των μελών του ΔΣ.

Τελικά η διαδικασία ολοκληρώθηκε και συζητήθηκε σε συνεδρίαση της Επιτροπής προ της δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων 2021. Η συζήτηση και σχετικές αποφάσεις καταγράφηκαν σε πρακτικά Επιτροπής στις 13/04/2022 και πρόκειται να παρουσιαστούν στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας 26/04/2022, προ της δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων 2021.

11.2.4.4.3. Αποτέλεσμα Αξιολόγησης Διοικητικού Συμβουλίου

Συνοπτικά το αποτέλεσμα απεικονίζεται ως ακολούθως:

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ													
Α/Α	Όνομα	Επώνυμο	Ιδιότητα μέλους	Κριτήρια Ατομικής Καταλληλότητας					Κριτήρια Συλλογικής Καταλληλότητας				
				Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων	Εξέγνα Ηθους και Φήμη	Σύγκρουση συμφερόντων	Προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 παρ. 1 και 2 Ν. 4706/2020 για τουλάχιστον 2 μέλη του ΔΣ	Διάθεση επαρκούς χρόνου	Επαρκή εκπροσώπηση ανά φύλο (σε ποσοστό που δεν υπολείπεται του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνόλου των μελών του διοικητικού συμβουλίου)	Πρώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης και μιας πολυσουλκετικής ομάδας μελών	Άρθρο 3 παρ.4,5 και 6 Ν. 4706/2020 Να μην έχει εκδοθεί εντός ενός (1) έτους, πριν ή από την εκλογή του αντίστοιχου, τελεσίδικη δικαστική απόφαση που αναγνωρίζει την υπαισιότητα του για ζημιώδεις συναλλαγές Εταιρείας ή μη εισηγμένης εταιρείας του ν. 4548/2018, με συνδεδεμένα μέρη.	Κριτήρια πολυμορφίας (diversity) για την επιλογή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου	Ανεξαρτησία Προέδρου Επιτροπής
1	Βουιλία	Λαζαρίδη	Πρόεδρος Μη εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
2	Γεώργιος	Ζάχαρης	Αντιπρόεδρος Α και Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
3	Ιωάννης	Οξύδης	Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
4	Γεράσιμος	Λαζαρίδης	Αντιπρόεδρος Β και Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
5	Πέτρος	Ντανάκης	Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
6	Τριαντάφυλλος	Τσαμαντάνης	Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό ΔΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7	Αθανάσιος	Πάππος	Ανεξάρτητο Μη εκτελεστικό ΔΣ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Σημειώνεται ότι η Επιτροπή κατά την εν λόγω αξιολόγηση, εξέτασε και διακριβώσει την πλήρωση των προϋποθέσεων για τα υφιστάμενα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, ως προς τα κριτήρια καταλληλότητας που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία, στον επικαιροποιημένο κανονισμό λειτουργίας και στην ισχύουσα Πολιτική Καταλληλότητας της, καθώς και των οδηγιών που δόθηκαν από την Επιτροπή Κεφαλαιαγορά στις 21/02/2022. Ειδικώς και σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, η Επιτροπή επανεξέτασε την πλήρωση των προϋποθέσεων ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του, η οποία και διακριβώθηκε και σχετική διαπίστωση περιλαμβάνεται στην Ετήσια Οικονομική Έκθεση 2021.

12. Εξυπηρέτηση Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεις

12.1. Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων

Η Εταιρεία διαθέτει Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεις, υπεύθυνη της οποίας είναι η κα Γιαηλίδου Δέσποινα του Δημητρίου, όπως διορίστηκε με την από 03.06.2021 απόφαση του Δ.Σ.

Η Μονάδα Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεις είναι υπεύθυνη για τα κάτωθι:

1. τη διανομή μερισμάτων και δωρεάν μετοχών, τις πράξεις έκδοσης νέων μετοχών με καταβολή μετρητών, την ανταλλαγή μετοχών, τη χρονική περίοδο άσκησης των σχετικών δικαιωμάτων προτίμησης ή τις μεταβολές στα αρχικά χρονικά περιθώρια, όπως η επέκταση του χρόνου άσκησης των δικαιωμάτων.
2. την παροχή πληροφοριών σχετικά με τις τακτικές ή έκτακτες γενικές συνελεύσεις και τις αποφάσεις που λαμβάνονται σε αυτές
3. την απόκτηση ιδίων μετοχών και τη διάθεση και ακύρωσή τους, καθώς και τα προγράμματα διάθεσης μετοχών ή δωρεάν διάθεσης μετοχών σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στο προσωπικό της εταιρείας.
4. την επικοινωνία και την ανταλλαγή στοιχείων και πληροφοριών με τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων και τους διαμεσολαβητές, στο πλαίσιο ταυτοποίησης των μετόχων
5. την ευρύτερη επικοινωνία με τους μετόχους
6. την ενημέρωση των μετόχων, τηρουμένων των προβλέψεων του άρθρου 17 του Ν. 3556/2007, για την παροχή διευκολύνσεων και πληροφοριών από εκδότες κινητών αξιών
7. την παρακολούθηση της άσκησης των μετοχικών δικαιωμάτων, ιδίως όσον αφορά τα ποσοστά συμμετοχής των μετόχων, και της άσκησης του δικαιώματος ψήφου στις γενικές συνελεύσεις
8. Προβαίνει στις απαραίτητες ανακοινώσεις που αφορούν ρυθμιζόμενες πληροφορίες, σύμφωνα με τις προβλέψεις του Ν. 3556/2007, καθώς και εταιρικά γεγονότα σύμφωνα με τις προβλέψεις του Ν. 4548/2018, με σκοπό την ενημέρωση των μετόχων ή δικαιούχων άλλων κινητών αξιών της εταιρείας.
9. Έχει την αρμοδιότητα για την συμμόρφωση της Εταιρείας με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 17 του κανονισμού (ΕΕ) 596/2014, όσον αφορά στην δημοσιοποίηση προνομιακών

πληροφοριών και στις λοιπές εφαρμοστέες διατάξεις.

13. Πληροφοριακά συστήματα - Λογιστικό πρόγραμμα

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

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

13.1. Πληροφοριακά στοιχεία σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 1 της Οδηγίας 2004/25/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

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

- 1.) 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,
- 2.) 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,
- 3.) 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,
- 4.) τους κατόχους κάθε είδους τίτλων που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και περιγραφή των εν λόγω δικαιωμάτων,
- 5.) τον μηχανισμό ελέγχου που τυχόν προβλέπεται σε ένα σύστημα συμμετοχής των εργαζομένων, εφόσον τα δικαιώματα ελέγχου δεν ασκούνται άμεσα από τους εργαζόμενους,
- 6.) 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,
- 7.) 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,
- 8.) τους κανόνες όσον αφορά τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του συμβουλίου καθώς και όσον αφορά την τροποποίηση του καταστατικού,
- 9.) τις εξουσίες των μελών του συμβουλίου, ιδίως όσον αφορά τη δυνατότητα έκδοσης ή επαναγοράς μετοχών,
- 10.) 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,
- 11.) 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': δεν υπάρχουν άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές της Εταιρείας

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

- Λαζαρίδης Κωνσταντίνος 6.775.270 μετοχές και δικαιώματα ψήφου – ποσοστό 37,60% (άμεση

- συμμετοχή).
- Λαζαρίδου Ιουλία: 2.637.701 μετοχές και δικαιώματα ψήφου – ποσοστό 14,64% (άμεση συμμετοχή)
 - Λαζαρίδης Γεράσιμος: 3.143.197 μετοχές και δικαιώματα ψήφου – ποσοστό 17,45% (άμεση συμμετοχή).
 - Λαζαρίδης Γεώργιος: 1.991.226 μετοχές και δικαιώματα ψήφου – ποσοστό 11,05% (άμεση συμμετοχή).
- ως προς το σημείο δ΄: δεν υπάρχουν μετοχές, οι οποίες να παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.
 - ως προς το σημείο στ΄: δεν υφίστανται γνωστοί περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου (όπως περιορισμοί των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, ή συστήματα στα οποία, με τη συνεργασία της εταιρείας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων) Αναφορικά με την άσκηση των δικαιωμάτων ψήφου κατά την Γενική Συνέλευση εκτενής αναφορά γίνεται στην Ενότητα 3 της παρούσας Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης.
 - ως προς το σημείο η΄: αναφορικά με τον διορισμό και την αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας καθώς και τα σχετικά με την τροποποίηση του Καταστατικού της Εταιρείας, δεν υφίστανται κανόνες οι οποίοι διαφοροποιούνται από τα προβλεπόμενα στον ν. 4548/2018, όπως ισχύει σήμερα. Οι κανόνες αυτοί περιγράφονται αναλυτικά στην Ενότητα 2.1 της παρούσας Δήλωσης Εταιρικής Διακυβέρνησης
 - ως προς το σημείο θ΄: δεν υφίσταται ειδικές εξουσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με έκδοση ή την επαναγορά μετοχών.

13.2. Πληροφοριακά στοιχεία για τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της Εταιρείας και αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και κάθε θέμα που προβλέπεται από το Νόμο και τα ειδικότερα αναφερόμενα στο Καταστατικό της Εταιρείας. Οι νόμιμες αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες και τους διαφωνούντες μετόχους. 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 ή στην περιφέρεια του δήμου, όπου βρίσκεται η έδρα του Χρηματιστηρίου Αθηνών, τουλάχιστον μια φορά κάθε εταιρική χρήση και το αργότερο έως τη δέκατη (10η) ημερολογιακή ημέρα του ένατου μήνα μετά τη λήξη της εταιρικής χρήσης αυτής προκειμένου να αποφασίσει για την έγκριση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων και για την εκλογή ελεγκτών (τακτική Γενική Συνέλευση).

13.2.1. Προϋποθέσεις Συμμετοχής στη Γενική Συνέλευση

Στη Γενική Συνέλευση δικαιούται να συμμετέχει και να ψηφίζει όποιος εμφανίζεται ως μέτοχος της Εταιρείας στα αρχεία του φορέα, στον οποίο τηρούνται οι κινητές αξίες της Εταιρείας κατά την ημερομηνία καταγραφής, όπως η ημερομηνία αυτή καθορίζεται στον Ν. 4548/2018.

Η άσκηση των εν λόγω δικαιωμάτων 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, όπως η ημερομηνία αυτή καθορίζεται στον ν. 4548/2018, και στη Γενική Συνέλευση.

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

Μέτοχοι που δεν έχουν συμμορφωθεί με την ανωτέρω προθεσμία μετέχουν στη Γενική Συνέλευση, εκτός αν η Γενική Συνέλευση αρνηθεί τη συμμετοχή αυτή για σπουδαίο λόγο που δικαιολογεί την άρνησή της.

Ο Ν 4548/2018 στο άρθρο 124 ορίζει τις προϋποθέσεις για τη συμμετοχή των μετόχων στην Γενική Συνέλευση.

13.2.2. Δικαιώματα των Μετόχων

Ο Ν.4548/2018 στο άρθρο 123 καθορίζει τα δικαιώματα των μετόχων σχετικά με την Γενική Συνέλευση και ειδικότερα για τις πληροφορίες που υποχρεούται να παρέχει η εταιρεία στους μετόχους της. Συγκεκριμένα η εταιρεία υποχρεούται να αναρτά στον διαδικτυακό της τόπο, από την δημοσίευση της πρόσκλησης και έως την σύγκλησή της, τις πληροφορίες που προβλέπονται στο άρθρο 121 του Ν 4548/2018 σχετικά με:

- την διαδικασία άσκησης δικαιώματος ψήφου μέσω αντιπροσώπου,
- τις πληροφορίες σχετικά με την άσκηση δικαιωμάτων μειοψηφίας των παραγράφων 2, 3, 6 και 7 του άρθρου 141 του Ν. 4548/2018,
- την διαθεσιμότητα εντύπων διορισμού και ανάκλησης αντιπροσώπου,
- τα σχέδια αποφάσεων για τα θέματα της ημερήσιας διάταξης,
- τον συνολικό αριθμό μετοχών και δικαιωμάτων ψήφου κατά την ημερομηνία της πρόσκλησης,
- τον εναλλακτικό τρόπο παροχής εντύπων διορισμού και ανάκλησης αντιπροσώπων, χωρίς χρέωση, για τις περιπτώσεις αδυναμίας λήψεως τους μέσω διαδικτύου.

Για τις περιπτώσεις συμμετοχής μέσω αντιπροσώπου ισχύει το άρθρο 128 του Ν 4548/2018. Ο διορισμός, η ανάκληση και η αντικατάσταση αντιπροσώπου υποβάλλεται εγγράφως στην Εταιρεία 48 ώρες, τουλάχιστον, πριν από την Γενική Συνέλευση. Στην περίπτωση μη συμμόρφωσης, ο μέτοχος που δεν συμμορφώθηκε μπορεί να μετέχει στην Γενική Συνέλευση, εκτός αν η Γενική Συνέλευση αρνηθεί την συμμετοχή του για σπουδαίο λόγο. Ο αντιπρόσωπος ψηφίζει σύμφωνα με τις οδηγίες του μετόχου, εφόσον υφίστανται. Μη συμμόρφωση του αντιπροσώπου με τις οδηγίες που έχει λάβει, δεν επηρεάζει το κύρος των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης. Ο αντιπρόσωπος υποχρεούται να γνωστοποιεί στην Εταιρεία, πριν από την έναρξη της συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης, κάθε περίπτωση εξυπηρέτησης συμφερόντων άλλων από εκείνων του αντιπροσωπευμένου μετόχου. Τα δικαιώματα των μετόχων της μειοψηφίας και ο τρόπος άσκησής τους καθορίζονται στα άρθρα 141, 142 και 144 του Ν. 4548/2018.

13.2.3. Επικοινωνία με το επενδυτικό κοινό

Η εταιρεία διατηρεί ιστοσελίδα στην οποία αναρτά θέματα και πληροφορίες που αφορούν στο επενδυτικό κοινό και βρίσκονται τα στοιχεία επικοινωνίας του υπεύθυνου στο τμήμα εξυπηρέτησης μετόχων

Η εταιρεία αναρτά στην ιστοσελίδα της όλες τις απαιτούμενες, πληροφορίες για τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης προς εξυπηρέτηση των μετόχων.

14. Πολιτική σχετικά με την πολυμορφία

Με σκοπό την προώθηση ενός κατάλληλου επιπέδου διαφοροποίησης στο Διοικητικό Συμβούλιο και μιας πολυσυλλεκτικής ομάδας μελών, η Εταιρεία εφαρμόζει κριτήρια πολυμορφίας κατά τον ορισμό των νέων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Πέραν της επαρκούς εκπροσώπησης ανά φύλο, κατά την επιλογή νέων μελών για το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας δεν γίνεται αποκλεισμός εξαιτίας διακρίσεων λόγω φύλου, φυλής, χρώματος, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού. Τα κριτήρια αυτά εντάσσονται στην διαδικασία αξιολόγησης των μελών ΔΣ που πραγματοποιήθηκε. Ωστόσο παρατηρούνται αποκλίσεις όπως αυτές σημειώθηκαν στην ενότητα 3 της παρούσας Δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018, λόγω μεγέθους εταιρείας

15. Κανόνες που διέπουν τις συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες

Σύμφωνα με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Εταιρείας, οι κανόνες που διέπουν τις συναλλαγές με συνδεδεμένες εταιρείες διαμορφώνονται ως ακολούθως:

15.1. ΟΡΙΣΜΟΙ

Συναλλαγή

Ως συναλλαγή μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών θεωρείται ενδεικτικά η μεταφορά πόρων, υπηρεσιών ή δεσμεύσεων, ανεξάρτητα αν επιβαρύνεται με τίμημα.

Ενδοομιλική Συναλλαγή

Η Εταιρεία, τηρώντας τους περιορισμούς των άρθρων 99-101 του Ν. 4548/2018 και τα προβλεπόμενα κατωτέρω στην παρούσα διαδικασία, δύναται να παρέχει προς το σκοπό της αποτελεσματικής οργάνωσης και λειτουργίας του ομίλου στις συνδεδεμένες με αυτή εταιρείες, ως και να δέχεται από αυτές, υπηρεσίες,

όπως ενδεικτικά υπηρεσίες διοικητικής, οικονομικής και λειτουργικής υποστήριξης, νομικές υπηρεσίες, υπηρεσίες πληροφορικής και τεχνολογικής υποστήριξης. Το προσωπικό της Εταιρείας που παρέχει τις ανωτέρω υπηρεσίες, αναφέρεται διοικητικά στις αντίστοιχες οργανωτικές μονάδες των εταιρειών του Ομίλου.

Πέραν των ανωτέρω, είναι δυνατές και άλλες συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένες με αυτή εταιρείες και η σύναψη οποιασδήποτε άλλης κατηγορίας συμβάσεων με τους περιορισμούς του Ν. 4548/2018 και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και τα προβλεπόμενα στην παρούσα διαδικασία. Στο πλαίσιο αυτό, μεταξύ των εταιρειών του ομίλου δύνανται να υπάρχουν επιπλέον συμβάσεις δανεισμού εργαζομένων.

Τυχόν δάνεια, εγγυήσεις, καταθέσεις, αποδοχές, επιδόματα και λοιπές αποζημιώσεις προς ή από τα συνδεδεμένα μέρη καθώς και η παροχή από την Εταιρεία ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ των συνδεδεμένων με αυτήν μερών αποτελούν επίσης Ενδοομιλική Συναλλαγή προς γνωστοποίηση σύμφωνα με την παρούσα διαδικασία και υποκείμενη στους περιορισμούς των άρθρων 99-101 του Ν. 4548/2018.

Συνδεδεμένο μέρος

Ως συνδεδεμένα μέρη, αναφορικά με την Εταιρεία, θεωρούνται τα πρόσωπα που ορίζονται ως συνδεδεμένα με αυτήν κατά το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24, καθώς και τα νομικά πρόσωπα που ελέγχονται από αυτά, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 27. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις πρόνοιες του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 24 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών»:

Ως συνδεδεμένο μέρος νοείται πρόσωπο ή οντότητα που συνδέεται με την οντότητα η οποία καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις

(α) Ένα πρόσωπο ή μέλος του στενού οικογενειακού περιβάλλοντος του προσώπου αυτού συνδέεται με αναφέρουσα οντότητα εάν το εν λόγω πρόσωπο:

- (i) έχει τον έλεγχο ή τον από κοινού έλεγχο στην αναφέρουσα οντότητα
- (ii) έχει σημαντική επιρροή στην αναφέρουσα οντότητα ή
- (iii) κατέχει καίρια διοικητική θέση στην αναφέρουσα οντότητα ή σε μητρική της αναφέρουσας οντότητας.

(β) Η οντότητα συνδέεται με αναφέρουσα οντότητα εφόσον συντρέχει οιαδήποτε των κατωτέρω προϋποθέσεων:

- (i) Η οντότητα και η αναφέρουσα οντότητα ανήκουν στον ίδιο όμιλο (που σημαίνει ότι οι μητρικές, θυγατρικές και αδελφές θυγατρικές συνδέονται μεταξύ τους).
- (ii) Μια οντότητα είναι συγγενής ή κοινή επιχείρηση της άλλης οντότητας (ή συγγενής ή κοινή επιχείρηση μέλους ενός ομίλου στον οποίο ανήκει ή άλλη οντότητα).
- (iii) Αμφότερες οι οντότητες είναι κοινές επιχειρήσεις του ίδιου τρίτου μέρους.
- (iv) Μια οντότητα είναι κοινή επιχείρηση τρίτης οντότητας και η άλλη οντότητα είναι συγγενής με την τρίτη οντότητα.
- (v) Η οντότητα είναι πρόγραμμα παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία προς όφελος των εργαζομένων είτε της αναφέρουσας οντότητας είτε οντότητας που συνδέεται με την αναφέρουσα οντότητα. Εάν η αναφέρουσα οντότητα είναι η ίδια τέτοιου είδους πρόγραμμα, οι χρηματοδότες εργοδότες συνδέονται και αυτοί με την αναφέρουσα οντότητα.
- (vi) Η οντότητα ελέγχεται ή ελέγχεται από κοινού από πρόσωπο σύμφωνα με το σημείο (α).
- (vii) Ένα πρόσωπο σύμφωνα με το σημείο (α) στοιχείο (i) έχει σημαντική επιρροή στην οντότητα ή κατέχει καίρια διοικητική θέση στην οντότητα (ή σε μητρική της οντότητας).

Συναλλαγή συνδεδεμένων μερών

Είναι μια μεταφορά πόρων, υπηρεσιών ή δεσμεύσεων μεταξύ αναφέρουσας οντότητας και συνδεδεμένου μέρους, ανεξάρτητα αν επιβαρύνεται με τίμημα.

Μέλη του στενού οικογενειακού περιβάλλοντος του ατόμου

Είναι τα μέλη εκείνα της οικογενείας τα οποία μπορεί να αναμένεται ότι επηρεάζουν, ή επηρεάζονται από, το πρόσωπο αυτό στις σχέσεις τους με την οικονομική οντότητα και περιλαμβάνουν:

- (α)** τα τέκνα και την/τον σύζυγο του εν λόγω προσώπου ή το άτομο με το οποίο συζεί
- (β)** τα τέκνα της/του συζύγου του εν λόγω προσώπου ή του ατόμου με το οποίο συζεί και
- (γ)** τα συντηρούμενα από αυτό, ή από την/τον σύζυγό του ή από το άτομο με το οποίο συζεί πρόσωπα.

Στις παροχές συμπεριλαμβάνονται όλες οι παροχές σε εργαζομένους (όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους). Σε αυτές συγκαταλέγονται και οι παροχές σε εργαζομένους στις οποίες εφαρμόζεται

το ΔΠΧΑ 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών. Στις παροχές σε εργαζομένους περιλαμβάνονται όλα τα ανταλλάγματα που καταβάλλονται, είναι πληρωτέα ή παρέχονται από την οντότητα, ή για λογαριασμό της, έναντι των υπηρεσιών που ελήφθησαν. Συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι αμοιβές που κατεβλήθησαν για λογαριασμό της μητρικής εταιρείας της οντότητας σε σχέση με την οντότητα. Στις παροχές περιλαμβάνονται:

(α) βραχυπρόθεσμες παροχές σε εργαζομένους, όπως ημερομίσθια, μισθοί και εισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων, ετήσια άδεια μετ' αποδοχών και άδεια ασθένειας μετ' αποδοχών, συμμετοχή στα κέρδη και πρόσθετες παροχές (αν είναι πληρωτέα μέσα σε δώδεκα μήνες από το τέλος της περιόδου) και μη χρηματικές παροχές (όπως ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, στέγαση, αυτοκίνητα και δωρεάν ή επιδοτούμενα αγαθά ή υπηρεσίες) για τους νυν εργαζομένους

(β) παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία, όπως συντάξεις, άλλες παροχές εξόδου από την υπηρεσία, ασφάλεια ζωής μετά την έξοδο από την υπηρεσία και ιατροφαρμακευτική περίθαλψη μετά την έξοδο από την υπηρεσία

(γ) λοιπές μακροπρόθεσμες παροχές σε εργαζομένους, περιλαμβανομένης αδειάς μακρόχρονης υπηρεσίας ή σαββατικής άδειας, παροχές ιωβηλαίου ή άλλης μακρόχρονης υπηρεσίας, παροχές μακρόχρονης ανικανότητας και, αν δεν είναι πληρωτέες εξ ολοκλήρου μέσα σε δώδεκα μήνες μετά το τέλος της περιόδου, συμμετοχή στα κέρδη, πρόσθετες παροχές και μεταφερόμενη αποζημίωση

(δ) παροχές εξόδου από την υπηρεσία και

(ε) παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών.

Έλεγχος

είναι η εξουσία ρύθμισης των οικονομικών και λειτουργικών πολιτικών μιας οντότητας, ώστε να προκύπτουν οφέλη από τις δραστηριότητές της.

Από κοινού έλεγχος

είναι η συμβατικώς συμφωνηθείσα κοινή άσκηση ελέγχου σε μια οικονομική δραστηριότητα.

Κύρια διοικητικά στελέχη

είναι εκείνα τα άτομα που έχουν την εξουσία και την ευθύνη για τον σχεδιασμό, τη διοίκηση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων της οικονομικής οντότητας, άμεσα ή έμμεσα, και συμπεριλαμβάνουν κάθε διευθυντή (είτε εκτελεστικό είτε όχι) της οντότητας αυτής. Τέτοια άτομα εν προκειμένω είναι τα μέλη ΔΣ, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και ο Οικονομικός Διευθυντής και ο Διευθυντής Νομικών Υπηρεσιών.

Σημαντική επιρροή

είναι η δυνατότητα συμμετοχής στις αποφάσεις της οικονομικής και λειτουργικής πολιτικής της οντότητας, χωρίς όμως να ασκείται έλεγχος στις πολιτικές αυτές. Η σημαντική επιρροή μπορεί να εξασφαλιστεί μέσω της ιδιοκτησίας μετοχών, καθώς και μέσω καταστατικού ή βάσει συμφωνίας.

Κράτος

αναφέρεται στο Δημόσιο, στους κρατικούς οργανισμούς και σε παρόμοιους τοπικούς, εθνικούς ή διεθνείς φορείς.

Μια συνδεδεμένη με το κράτος οντότητα είναι η οντότητα που ελέγχεται, υπόκειται σε από κοινού έλεγχο ή στην οποία ασκείται σημαντική επιρροή από το κράτος.

Κατά την εξέταση της κάθε πιθανής σχέσης συνδεδεμένων μερών, δίδεται προσοχή στην ουσία της σχέσης και όχι μόνο στον νομικό τύπο.

Στο πλαίσιο του παρόντος, τα ακόλουθα μέρη **δεν** είναι συνδεδεμένα:

(α) δύο οντότητες που απλώς έχουν κοινό ένα διευθυντή ή κάποιο άλλο από τα κύρια διοικητικά στελέχη ή ένα από τα κύρια διοικητικά στελέχη μιας οντότητας έχει σημαντική επιρροή στην άλλη οντότητα.

(β) δύο κοινοπρακτούντες επειδή έχουν κοινό έλεγχο σε μια κοινοπραξία.

- (γ)**
- (i) χρηματοδότες,
 - (ii) εργατικά σωματεία,
 - (iii) επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και

(iv) υπηρεσίες και οργανισμοί του Δημοσίου που δεν ελέγχουν, δεν ασκούν από κοινού έλεγχο ή δεν ασκούν σημαντική επιρροή στην αναφέρουσα οντότητα, λόγω μόνον των συνήθων συναλλαγών τους με μια οντότητα (μολονότι μπορεί να είναι σε θέση να περιορίσουν την ελευθερία δράσης μιας οντότητας ή μπορεί να συμμετέχουν στη διαδικασία λήψης των αποφάσεών της).

(δ) ένας πελάτης, προμηθευτής, δικαιοπάροχος, διανομέας ή γενικός πράκτορας, με τον οποίον η οντότητα διεξάγει ένα σημαντικό όγκο επιχειρηματικών συναλλαγών, λόγω της προκύπτουσας οικονομικής εξάρτησης και μόνο.

Στον ορισμό του συνδεδεμένου μέρους, στη συγγενή επιχείρηση περιλαμβάνονται οι θυγατρικές της συγγενούς και στην κοινοπραξία περιλαμβάνονται οι θυγατρικές της κοινοπραξίας. Κατά συνέπεια, για παράδειγμα, μια θυγατρική συγγενούς και ο επενδυτής που κατέχει σημαντική επιρροή στη συγγενή συνδέονται μεταξύ τους.

15.2. ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1. Η παρούσα διαδικασία έχει εφαρμογή στην Εταιρεία καθώς και στις θυγατρικές εταιρείες του ομίλου της.

Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη πραγματοποιούνται με τους ίδιους όρους με τους οποίους γίνονται οι συναλλαγές με οποιαδήποτε τρίτη εταιρεία η οποία δεν εμπίπτει στην έννοια του συνδεδεμένου μέρους (arms' length).

2. Συμβάσεις της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη, καθώς και η παροχή ασφαλειών και εγγυήσεων προς τρίτους υπέρ των προσώπων αυτών, κατά την έννοια των άρθρων 99-101 του Ν. 4548/2018, είναι επιτρεπτές και έγκυρες μόνο κατόπιν έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο ή, από τη Γενική Συνέλευση και εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του Ν. 4548/2018.

3. Ο ανωτέρω περιορισμός δεν ισχύει προκειμένου για:

- 1.) Πράξεις που δεν εξέρχονται των ορίων των τρεχουσών συναλλαγών της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη. Ως τρέχουσες συναλλαγές νοούνται εκείνες, που είναι συνήθεις σε σχέση με τις εργασίες και το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρείας, ως προς το είδος και το μέγεθός τους και συνάπτονται με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Σύμβαση της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη δεν είναι συνήθης ως προς το μέγεθός της, αν η αξία της αποτιμάται τουλάχιστον σε δέκα τοις εκατόν (10%) του ενεργητικού της Εταιρείας, σύμφωνα με τον τελευταίο δημοσιευμένο ισολογισμό. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω ποσοτικού ορίου λαμβάνονται υπόψη στο σύνολό τους αθροιστικά οι συναλλαγές που ολοκληρώθηκαν με το συνδεδεμένο μέρος ή άλλο πρόσωπο άμεσα ή έμμεσα ελεγχόμενο από αυτό, κατά το ίδιο οικονομικό έτος.
- 2.) Συμβάσεις που αφορούν τις αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας, του γενικού διευθυντή και του τυχόν αναπληρωτή του, καθώς και των διοικητικών στελεχών της, όπως αυτά ορίζονται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο, 24 ως προς τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 109 έως 114 του Ν. 4548/2018.
- 3.) Συμβάσεις της Εταιρείας με τους μετόχους της, εφόσον η δυνατότητα κατάρτισης προσφέρεται σε όλους τους μετόχους, με τους ίδιους όρους, και διασφαλίζεται η ίση μεταχείριση όλων των μετόχων και η προστασία των συμφερόντων της Εταιρείας.
- 4.) (δ) Συμβάσεις της Εταιρείας με εκατό τοις εκατό (100%) θυγατρική της ή θυγατρική, στην οποία δεν μετέχει κανένα συνδεδεμένο πρόσωπο, ή συμβάσεις παροχής ασφαλειών ή εγγυήσεων υπέρ αυτών.
- 5.) Συμβάσεις της Εταιρείας με θυγατρική ή ασφάλειες ή εγγυήσεις υπέρ θυγατρικής, οι οποίες συνάπτονται ή παρέχονται προς το συμφέρον της Εταιρείας, της θυγατρικής της και των μετόχων τους που δεν είναι συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας, ή από τις οποίες δεν κινδυνεύουν τα συμφέροντα τούτων. Στην περίπτωση αυτή συντάσσεται έκθεση από τα προβλεπόμενα κατωτέρω υπό Ε.5 πρόσωπα, η οποία αξιολογεί κατά πόσον υπάρχει επαρκής προστασία των συμφερόντων αυτών. Αναφορά στο περιεχόμενο της έκθεσης γίνεται στο Προσάρτημα, σύμφωνα με την παράγραφο 31 του άρθρου 29 του ν. 4308/2014.
- 6.) Συναλλαγές, ως προς τις οποίες ο νόμος προϋποθέτει έγκριση από τη γενική συνέλευση, εφόσον οι σχετικές νομοθετικές διατάξεις αντιμετωπίζουν ειδικώς και προστατεύουν επαρκώς τη δίκαιη μεταχείριση όλων των μετόχων, των συμφερόντων της Εταιρείας και των μετόχων που δεν αποτελούν συνδεδεμένα μέρη, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας.

15.3. ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Η Οικονομική Διεύθυνση τηρεί λίστα με τα συνδεδεμένα μέρη, η οποία επικαιροποιείται κάθε φορά που προκύπτουν αλλαγές. Με βάση αυτή τη λίστα, ο Διευθύνων Σύμβουλος της Εταιρείας και ο Οικονομικός Διευθυντής ελέγχουν πριν από τη σύναψη οποιασδήποτε συναλλαγής (πλην των κατά ανωτέρω εξαιρουμένων) της Εταιρείας αν στην συναλλαγή αυτή περιλαμβάνεται ως αντισυμβαλλόμενο μέρος κάποιος από τα πρόσωπα που περιλαμβάνονται στην τηρούμενη λίστα συνδεδεμένων μερών ή άλλως πως η επικείμενη συναλλαγή πραγματοποιείται προς όφελος κάποιου συνδεδεμένου με την Εταιρεία μέρους. Σε καταφατική περίπτωση, τα ανωτέρω πρόσωπα εισηγούνται προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τη λήψη απόφασης για την έγκριση ή μη της συναλλαγής και την χορήγηση άδειας σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται κατωτέρω υπό ΣΤ, συντάσσοντας ταυτόχρονα τις αναγκαίες προς τούτο εκθέσεις.

Η επικαιροποίηση των συναλλαγών των συνδεδεμένων μερών διενεργείται για τις μεν αμοιβές και υποχρεώσεις και απαιτήσεις, κάθε τρίμηνο, για τις δε συμμετοχές σε τρίτες εταιρείες από μέλη της διοίκησης και διευθυντικά στελέχη ή τα πλησιέστερα μέλη αυτών κάθε εξάμηνο, οπότε και αποστέλλεται σχετικό έντυπο από την Οικονομική Διεύθυνση προς τα συνδεδεμένα μέρη, το οποίο επιστρέφεται συμπληρωμένο εντός του πρώτου 20ημέρου από την αποστολή του. Στους υπόχρεους αποστέλλεται στο τέλος κάθε τριμήνου σχετικό έντυπο από την Οικονομική Διεύθυνση, η οποία έχει την ευθύνη παρακολούθησης των συναλλαγών μεταξύ των συνδεδεμένων μερών, και στην οποία επιστρέφεται συμπληρωμένο εντός του πρώτου 20ημέρου από τη λήξη του τριμήνου. Γεγονότα, τα οποία μπορεί να θεωρηθούν ως πληροφορίες ικανές να επηρεάσουν την τιμή της μετοχής της εταιρείας ανακοινώνονται αμέσως σύμφωνα με τις προβλέψεις της οικείας νομοθεσίας.

Η **παρακολούθηση** των συναλλαγών μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτή προσώπων διενεργείται σε συνεχή βάση από την Οικονομική Διεύθυνση. Ειδικότερα :

Η Οικονομική Διεύθυνση είναι υπεύθυνη για την τήρηση των προβλεπόμενων από την νομοθεσία σχετικά με τις ενδοομιλικές συναλλαγές, την παρακολούθηση των διαδικασιών των συμφωνιών ή των έγγραφων συμβάσεων μεταξύ των συνδεδεμένων οντοτήτων καθώς και την αιτιολόγηση και τεκμηρίωσή τους με τον υπολογισμό των τιμών των προϊόντων- υπηρεσιών (παρεχόμενων ή λαμβανόμενων).

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας αξιολογεί και επικαιροποιεί σε ετήσια βάση τα κριτήρια που εφαρμόζονται για τον εντοπισμό των συναλλαγών της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη και την πλήρωση των κριτηρίων για να εξαιρεθεί μια επικείμενη συναλλαγή από τους περιορισμούς του Ν.4548/2018.

15.4. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Στο πλαίσιο εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης και συγκεκριμένα σύμφωνα με το ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών», η Εταιρεία υποχρεούται να γνωστοποιεί κυρίως μέσω περιοδικών οικονομικών καταστάσεων τις συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών, και συγκεκριμένα :

- Α) τις συναλλαγές με τα μέλη του ΔΣ και της Διοίκησης
- Β) τις θυγατρικές & τις συνδεδεμένες εταιρείες του ομίλου
- Γ) συναλλαγές με λοιπές κατηγορίες συνδεδεμένων μερών

Η **γνωστοποίηση** των συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη πραγματοποιείται μέσω των ενδιάμεσων (τριμηνιαίων/εξαμηνιαίων) και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, για τη σύνταξη των οποίων είναι αρμόδια η Οικονομική Διεύθυνση.

Η λίστα με τα συνδεδεμένα πρόσωπα δίνεται προς έλεγχο στον αρμόδιο Ορκωτό Ελεγκτή πριν τη δημοσίευση των εξαμηνιαίων και ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Αναλυτική κατάσταση με το σύνολο των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη υποβάλλεται σε ετήσια βάση και προς τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, σύμφωνα με τους εκάστοτε ισχύοντες κανονισμούς. Επιπρόσθετα, τα στοιχεία των εν λόγω συναλλαγών τηρούνται στον «Φάκελο Τεκμηρίωσης», ξεχωριστά για κάθε οικονομική χρήση, ο οποίος είναι διαθέσιμος στις αρμόδιες φορολογικές αρχές για έλεγχο.

15.5. ΕΓΚΡΙΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

1. Αρμόδιο όργανο για την λήψη της σχετικής απόφασης περί κατάρτισης Ενδοομιλικής Συναλλαγής και χορήγησης της σχετικής άδειας καθίσταται το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας. Η αρμοδιότητα του

Διοικητικού Συμβουλίου για τη χορήγηση άδειας ασκείται συλλογικά και δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο ανάθεσης σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ή μη.

Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να χορηγεί άδεια, η οποία ισχύει για έξι (6) μήνες. Επί επαναλαμβανόμενων συμβάσεων με το ίδιο πρόσωπο μπορεί να δοθεί ενιαία άδεια σύναψης, που ορίζει τα χαρακτηριστικά των συμβάσεων και ισχύει για ένα (1) έτος.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ανακοινώνει την παροχή άδειας για την κατάρτιση της Ενδοομιλικής Συναλλαγής. Η ανακοίνωση αυτή υποβάλλεται στην προβλεπόμενη από το Ν. 4548/2018 δημοσιότητα πριν από την ολοκλήρωση της συναλλαγής.

2. Εντός δέκα (10) ημερών από τη δημοσίευση της ανακοίνωσης της χορήγησης της ανωτέρω άδειας από το Διοικητικό Συμβούλιο, μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, μπορούν να ζητήσουν τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης για να αποφασίσει αυτή για το ζήτημα της παροχής της άδειας. Η σύμβαση για την οποία χορηγήθηκε άδεια από το Διοικητικό Συμβούλιο θεωρείται οριστικά έγκυρη μόνο μετά την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας των δέκα (10) ημερών ή τη λήψη της άδειας από τη Γενική Συνέλευση ή την έγγραφη δήλωση του συνόλου των μετόχων προς την Εταιρεία ότι δεν προτίθενται να ζητήσουν τη σύγκληση της Γενικής Συνέλευσης.
3. Αν μέχρι να χορηγηθεί άδεια από τη Γενική Συνέλευση, έχει ήδη συναφθεί η Ενδοομιλική Συναλλαγή, τότε η χορήγηση της άδειας από την Γενική Συνέλευση ματαιώνεται, αν αντιταχθούν σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα εικοστό (1/20) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.
4. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά μέτοχο της Εταιρείας, ο συγκεκριμένος μέτοχος δεν μετέχει στην ψηφοφορία της Γενικής Συνέλευσης και δεν υπολογίζεται για το σχηματισμό της απαρτίας και της πλειοψηφίας. Ομοίως δεν μετέχουν στην ψηφοφορία άλλοι μέτοχοι, με τους οποίους ο αντισυμβαλλόμενος συνδέεται με σχέση υπαγόμενη στην παράγραφο 2 του άρθρου 99 του Ν. 4548/2018. Η παρούσα παράγραφος δεν εφαρμόζεται αν η άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου δόθηκε με τη συμφωνία της πλειοψηφίας των ανεξάρτητων μελών τούτου.

Σε κάθε περίπτωση η χορήγηση της άδειας από τη Γενική Συνέλευση ματαιώνεται, αν αντιταχθούν σε αυτήν μέτοχοι που εκπροσωπούν το ένα τρίτο (1/3) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Αν η άδεια σύναψης της σύμβασης δόθηκε από τη Γενική Συνέλευση, τυχόν τροποποιήσεις της μπορούν να γίνουν με άδεια του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτός αν η Γενική Συνέλευση επιφυλάχθηκε να παρέχει η ίδια την άδεια και σε αυτές.

5. Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης (κατά περίπτωση) λαμβάνεται με βάση έκθεση ορκωτού ελεγκτή λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας ή άλλου ανεξάρτητου προς την Εταιρεία τρίτου μέρους, η οποία αξιολογεί κατά πόσον η συναλλαγή είναι δίκαιη και εύλογη για την Εταιρεία και τους μετόχους που δεν αποτελούν συνδεδεμένο μέρος, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας της Εταιρείας, και εξηγεί τις παραδοχές στις οποίες βασίζεται αυτή, μαζί με τις μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν. Τα πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 99 Ν. 4548/2018 δεν συμμετέχουν στην κατάρτιση της έκθεσης.
6. Πέραν της περίπτωσης που το Διοικητικό Συμβούλιο έχει χορηγήσει το ίδιο την άδεια για την κατάρτιση της Ενδοομιλικής Συναλλαγής κατά τα ανωτέρω υπό Ε.1 της παρούσας, το Διοικητικό Συμβούλιο ανακοινώνει την παροχή άδειας για την κατάρτιση Ενδοομιλικής Συναλλαγής από τη Γενική Συνέλευση, καθώς και την άπρακτη παρέλευση της προθεσμίας των δέκα (10) ημερών κατά τα ανωτέρω υπό Ε.2. Η ανακοίνωση αυτή υποβάλλεται στην προβλεπόμενη από το Ν.4548/2018 δημοσιότητα πριν από την ολοκλήρωση της Ενδοομιλικής Συναλλαγής. Ανακρίβεια της ανακοίνωσης δεν αντιπάσεται στους τρίτους, εκτός αν η Εταιρεία αποδείξει ότι οι τρίτοι γνώριζαν την ανακρίβεια αυτή. Η ανακοίνωση περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον πληροφορίες:
 - 1.) ως προς τη φύση της σχέσης της Εταιρείας με το συνδεδεμένο μέρος,
 - 2.) την ημερομηνία και την αξία της Ενδοομιλικής Συναλλαγής,
 - 3.) κάθε άλλη πληροφορία που είναι αναγκαία για να αξιολογηθεί κατά πόσον η συναλλαγή είναι δίκαιη και εύλογη για την Εταιρεία και τα πρόσωπα που δεν αποτελούν συνδεδεμένο μέρος, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας.

Η ανωτέρω ανακοίνωση συνοδεύεται από την έκθεση της προηγούμενης υπό Ε.5 παραγράφου. Στις διατυπώσεις δημοσιότητας υποβάλλεται επίσης η συναλλαγή που συνάπτεται μεταξύ του συνδεδεμένου με την Εταιρεία προσώπου και θυγατρικής της.

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης αποτελεί αναπόσπαστο και ειδικό τμήμα της ετήσιας

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Έκθεσης (Διαχείρισης) του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας.

Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Οι δηλούντες

Η Πρόεδρος

**Αντιπρόεδρος Α και Δ/νων
Σύμβουλος**

**Αντιπρόεδρος Β και Δ/νων
Σύμβουλος**

Ιουλία Λαζαρίδη

Γεώργιος Ζάχαρης

Γεράσιμος Λαζαρίδης

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας “ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.”

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας “ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.” (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} 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 οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας “ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.” και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η 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 οικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία και τις ενοποιούμενες θυγατρικές της, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

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

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου	Αντιμετώπιση ελεγκτικού θέματος
1. Αποτίμηση αποθεμάτων	
Την 31.12.2021 ο Όμιλος κατείχε αποθέματα ύψους 6.747 χιλ. ευρώ (5.762 χιλ. ευρώ την 31.12.2020) και η Εταιρεία κατείχε αποθέματα ύψους 6.593 χιλ. ευρώ (5.565 χιλ. ευρώ την 31.12.2020) για τα οποία έχουν	Αξιολογήσαμε το εύλογο των παραδοχών της Διοίκησης που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση της αξίας των αποθεμάτων από :

<p>σχηματισθεί προβλέψεις απομείωσης από τον Όμιλο και την Εταιρεία ποσού 110 χιλ ευρώ.</p> <p>Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας όπως αναφέρεται στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης μείον οποιαδήποτε σχετικά έξοδα πώλησης. Βάσει των ανωτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει στις κατάλληλες εκτιμήσεις, στηριζόμενη στην κίνησή τους μέσα στην χρήση καθώς και στον προγραμματισμό για την επόμενη περίοδο. Θεωρούμε ότι η αξιολόγηση της αποτίμησης των αποθεμάτων της Εταιρείας και του Ομίλου είναι ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου γιατί τα αποθέματα αποτελούν σημαντικό στοιχείο του Ενεργητικού κυρίως λόγω των σημαντικών εκτιμήσεων και κρίσεων της Διοίκησης για τον προσδιορισμό της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές του ομίλου για τα αποθέματα και τις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αξιολόγηση της αποτίμησης τους αναφέρονται στις σημειώσεις 2.12 και 6.7 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Την αξιολόγηση της διαδικασίας καταμέτρησης των αποθεμάτων και διενέργεια δειγματοληπτικής φυσικής απογραφής στις αποθήκες της , προκειμένου να εξετάσουμε την φυσική κατάσταση των αποθεμάτων , καθώς και την πιθανή απαξίωσή τους. - Την διαπίστωση της μεθόδου που χρησιμοποιείται για την αποτίμηση των αποθεμάτων και εξέταση εάν έχει εφαρμοστεί ορθά. - Τη σύγκριση της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας των αποθεμάτων, η οποία προκύπτει από πωλήσεις, μετά την λήξη της περιόδου αναφοράς. - Τη διενέργεια αναλυτικών διαδικασιών αναφορικά με την κίνηση των αποθεμάτων και τον εντοπισμό αποθεμάτων με χαμηλή εμπορευσιμότητα (ή κίνηση). - Την επιβεβαίωση, για δείγμα αποθεμάτων, του ορθού προσδιορισμού της τιμής κτήσης. - Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 2.12 και 6.7 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.
<p>2. Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων</p>	
<p>Την 31.12.2021, οι απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου ανέρχονταν σε 3.878 χιλ. ευρώ (3.403 χιλ. ευρώ την 31.12.2020) ενώ η σχετική συσσωρευμένη απομείωση ανέρχονταν σε 429 χιλ. ευρώ (439 χιλ. ευρώ την 31.12.2020) και οι αντίστοιχες απαιτήσεις της Εταιρείας ανέρχονταν σε 4.049 χιλ. ευρώ (3.655 χιλ. ευρώ την 31.12.2020) ενώ η σχετική συσσωρευμένη απομείωση ανέρχονταν σε 402 χιλ. ευρώ (414 χιλ. ευρώ την 31.12.2020).</p> <p>Οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας περιλαμβάνουν κυρίως απαιτήσεις από πελάτες χονδρικής. Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο όταν οι πελάτες αδυνατούν να ανταπεξέλθουν στις συμβατικές τους υποχρεώσεις.</p> <p>Η Διοίκηση για να εκτιμήσει το ποσό της απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων, εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση της παραγράφου 5.5.15 του Δ.Π.Χ.Α. 9, βάσει της οποίας, επιμετράται πάντοτε η πρόβλεψη ζημίας σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθόλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων.</p> <p>Δεδομένης της σημαντικότητας του θέματος και του επιπέδου της κρίσης και των εκτιμήσεων που απαιτήθηκαν, θεωρούμε πως αυτό αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου. Πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές για τις εμπορικές απαιτήσεις και τις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αξιολόγηση της απομείωσης τους, αναφέρονται στις σημειώσεις 2.11 και 6.8 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης .</p>	<p>Οι ελεγκτικές μας διαδικασίες σχετικά με την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων περιλάμβαναν, μεταξύ άλλων:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Την κατανόηση και την εξέταση των διαδικασιών πιστωτικού ελέγχου του Ομίλου καθώς και την εξέταση των βασικών δικλίδων σχετικά με τη χορήγηση πιστώσεων στους πελάτες. - Την εκτίμηση και αξιολόγηση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 των παραδοχών και της μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε για τον προσδιορισμό της ανακτησιμότητας των εμπορικών του απαιτήσεων . - Τον έλεγχο της ορθότητας υπολογισμού των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9. - Την εξέταση των απαντητικών επιστολών των δικηγόρων, για τον εντοπισμό περιπτώσεων εμπορικών απαιτήσεων που δεν είναι ανακτήσιμες στο μέλλον. - Την εξέταση της ληκτότητας των υπολοίπων των εμπορικών απαιτήσεων στο τέλος της χρήσης και τον εντοπισμό τυχόν οφειλετών με οικονομική αδυναμία . - Την λήψη επιβεβαιωτικών επιστολών τρίτων για ένα αντιπροσωπευτικό δείγμα εμπορικών απαιτήσεων και εκτέλεση διαδικασίας, μεταγενέστερης της ημερομηνίας αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων, για εισπράξεις έναντι των υπολοίπων κλεισίματος. - Την αξιολόγηση ανακτησιμότητας των υπολοίπων εξετάζοντας τα υπόλοιπα τέλους χρήσης με εισπράξεις/τακτοποιήσεις στην επόμενη χρήση. - Επιπλέον αξιολογήσαμε την επάρκεια και την καταλληλότητα των γνωστοποιήσεων στις σημειώσεις 2.11 και 6.8 της ετήσιας οικονομικής έκθεσης.

Άλλες πληροφορίες

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

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

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

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

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

Κατά την κατάρτιση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας 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 οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία και ο Όμιλος να παύσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης χρήσεως και ως εκ τούτου αποτελούν τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

- α) Στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνεται δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η οποία παρέχει τα πληροφοριακά στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 152 του Ν. 4548/2018.
- β) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 και της παραγράφου 1 (περιπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 152 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.
- γ) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.» 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 οικονομικών καταστάσεων είναι συνεπής με τη Συμπληρωματική Έκθεσή μας προς την Επιτροπή Ελέγχου της Εταιρείας, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (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 23/07/1998 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων. Έκτοτε ο διορισμός μας έχει αδιαλείπτως ανανεωθεί για μια συνολική περίοδο 24 ετών με βάση τις κατ' έτος λαμβανόμενες αποφάσεις της τακτικής γενικής συνέλευσης των.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Εξετάσαμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.» (εφεξής Εταιρεία ή/και Όμιλος), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) που ορίζεται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή XHTML (2138007FSKHNUPAZ5P51-2021-12-31-el.html), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (2138007FSKHNUPAZ5P51-2021-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Κανονιστικό πλαίσιο

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

- Όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.
- Όσον αφορά τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, η χρηματοοικονομική πληροφόρηση, που περιλαμβάνεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, στην Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών, 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 οικονομικών 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 οικονομικές 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 οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, σε μορφή αρχείου ΧΗΤΜΛ (2138007FSKHNUPAZ5P51-2021-12-31-el.html), καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο ΧΒRΛ (2138007FSKHNUPAZ5P51-2021-12-31-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονιστικού Πλαισίου ΕΣΕΦ.

Αθήνα, 27 Απριλίου 2022

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΖΙΜΠΡΑΓΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14981

ΕΤΗΣΙΕΣ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

χρήσεως 2021
(1^η Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021)

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	6.1	31.119.842,08	28.532.337,46	31.119.842,08	28.532.337,46
Επενδύσεις σε ακίνητα	6.2	1.952.038,73	1.997.231,72	1.952.038,73	1.997.231,72
Δικαιώματα χρήσης παγίων	6.3	69.959,01	87.379,47	69.959,01	87.379,47
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	6.4	666.294,06	565.530,31	666.294,06	565.530,31
Αύλα περιουσιακά στοιχεία	6.5	48.122,90	51.565,15	48.122,90	51.565,15
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	6.6	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω λοιπών εισοδημάτων		9.865,97	9.865,97	9.865,97	9.865,97
Άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		8.891,06	11.481,06	8.891,06	11.481,06
		33.875.013,81	31.255.391,14	33.885.013,81	31.265.391,14
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Αποθέματα	6.7	6.636.937,63	5.711.914,24	6.483.010,29	5.515.383,63
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	6.8	3.449.445,71	2.964.425,95	3.647.297,69	3.241.525,53
Λοιπές απαιτήσεις	6.9	578.424,24	1.074.706,31	514.569,54	1.016.942,57
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	6.10	1.761.649,64	2.635.039,92	1.727.055,19	2.604.698,30
		12.426.457,22	12.386.086,42	12.371.932,71	12.378.550,03
Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων		46.301.471,03	43.641.477,56	46.256.946,52	43.643.941,17
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Μετοχικό Κεφάλαιο	6.11	6.486.289,92	6.486.289,92	6.486.289,92	6.486.289,92
Υπέρ το άρτιο	6.11	3.648.384,39	3.648.384,39	3.648.384,39	3.648.384,39
Λοιπά αποθεματικά	6.11	8.446.550,20	8.326.572,84	8.446.550,20	8.326.572,84
Αποτελέσματα εις νέον		11.495.448,92	9.105.675,07	11.488.510,36	9.141.264,64
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		30.076.673,43	27.566.922,22	30.069.734,87	27.602.511,79
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια	6.12	7.575.181,83	9.024.292,09	7.565.990,00	9.008.744,28
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	6.13	1.300.925,81	1.577.773,73	1.300.903,54	1.579.373,26
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	6.14	53.589,00	49.035,00	53.589,00	49.035,00
Υποχρεώσεις μισθώσεων	6.3	54.166,15	72.202,72	54.166,15	72.202,72
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	6.15	2.253.143,36	1.621.378,02	2.253.143,36	1.621.378,02
		11.237.006,15	12.344.681,56	11.227.792,05	12.330.733,28
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	6.16	2.816.731,40	2.191.061,13	2.792.966,64	2.171.883,45
Τρέχων φόρος εισοδήματος		648.329,85	366.503,34	643.722,76	366.503,34
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	6.12	1.503.379,64	1.154.005,00	1.503.379,64	1.154.005,00
Υποχρεώσεις μισθώσεων	6.3	19.350,56	18.304,31	19.350,56	18.304,31
		4.987.791,45	3.729.873,78	4.959.419,60	3.710.696,10
Σύνολο υποχρεώσεων		16.224.797,60	16.074.555,34	16.187.211,65	16.041.429,38
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		46.301.471,03	43.641.477,56	46.256.946,52	43.643.941,17

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία		
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020	
Πωλήσεις	16.395.314,53	12.352.576,83	16.269.874,98	12.326.899,34	
Κόστος πωλήσεων	6.17	-10.383.195,78	-7.614.278,14	-10.355.444,41	-7.674.006,25
Μικτό κέρδος	6.012.118,75	4.738.298,69	5.914.430,57	4.652.893,09	
Επιμέτρηση βιολογικής (γεωργικής) παραγωγής στην εύλογη αξία	6.18	3.090.207,18	2.397.992,51	3.090.207,18	2.397.992,51
Δαπάνες ανάπτυξης βιολογικής (γεωργικής) παραγωγής	6.19	-2.989.443,43	-2.352.462,20	-2.989.443,43	-2.352.462,20
Μικτό κέρδος από τις δραστηριότητες	6.112.882,50	4.783.829,00	6.015.194,32	4.698.423,40	
Άλλα έσοδα	6.20	879.867,93	323.691,10	863.292,29	324.909,86
Έξοδα διαθέσεως	6.21	-1.609.084,38	-1.522.917,15	-1.551.729,01	-1.463.528,49
Έξοδα διοικήσεως	6.22	-1.313.096,91	-1.305.392,71	-1.308.054,42	-1.301.687,08
Άλλα έξοδα	6.23	-808.615,69	-114.389,57	-806.077,26	-104.075,28
Χρηματοοικονομικά έξοδα	6.24	-253.543,37	-286.821,80	-252.972,86	-286.096,51
Κέρδη προ φόρων	3.008.410,08	1.877.998,87	2.959.653,06	1.867.945,90	
Φόρος εισοδήματος	6.25	-499.091,19	-458.510,38	-492.862,30	-453.687,55
Κέρδη μετά από φόρους (Α)	2.509.318,89	1.419.488,49	2.466.790,76	1.414.258,35	
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)					
Στοιχεία που δεν θα ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα					
Επαναεπιμετρήσεις προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		721,00	-6.503,00	721,00	-6.503,00
Φόρος εισοδήματος		-158,62	1.560,72	-158,62	1.560,72
Επίδραση από αλλαγή συντελεστή		-130,06	0,00	-130,06	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)		2.509.751,21	1.414.546,21	2.467.223,08	1.409.316,07
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή	6.26	0,1393	0,0788	0,1369	0,0785

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Ο Όμιλος	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέων	Σύνολο Καθαρής Θέσης
Υπόλοιπα 01.01.2020		6.486.289,92	3.648.384,39	8.040.955,00	7.878.325,94	26.053.955,25
Αλλαγή σε λογιστική πολιτική					98.420,76	98.420,76
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο 1.1.2020		6.486.289,92	3.648.384,39	8.040.955,00	7.976.746,70	26.152.376,01
- Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα				31.854,64	1.382.691,57	1.414.546,21
- Μεταφορά σε λογ. Αποθεματικών				253.763,20	-253.763,20	0,00
Υπόλοιπα 31.12.2020		6.486.289,92	3.648.384,39	8.326.572,84	9.105.675,07	27.566.922,22
Υπόλοιπα 01.01.2021		6.486.289,92	3.648.384,39	8.326.572,84	9.105.675,07	27.566.922,22
- Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα				25.301,61	2.484.449,60	2.509.751,21
- Μεταφορά σε λογ. Αποθεματικών				94.675,75	-94.675,75	0,00
Υπόλοιπα 31.12.2021		6.486.289,92	3.648.384,39	8.446.550,20	11.495.448,92	30.076.673,43

Το μέρος των συγκεντρωτικών συνολικών εσόδων που μεταφέρεται στα αποθεματικά αφορά σε αποσβέσεις επιχορηγήσεων Ν. 3299/2004.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Η Εταιρεία	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Καθαρής Θέσης
Υπόλοιπα 01.01.2020		6.486.289,92	3.648.384,39	8.040.955,00	7.919.145,65	26.094.774,96
Αλλαγή σε λογιστική πολιτική					98.420,76	98.420,76
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο 1.1.2020		6.486.289,92	3.648.384,39	8.040.955,00	8.017.566,41	26.193.195,72
- Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα				31.854,64	1.377.461,43	1.409.316,07
- Μεταφορά σε λογ. αποθεματικών				253.763,20	-253.763,20	0,00
Υπόλοιπα 31.12.2020		6.486.289,92	3.648.384,39	8.326.572,84	9.141.264,64	27.602.511,79
Υπόλοιπα 01.01.2021		6.486.289,92	3.648.384,39	8.326.572,84	9.141.264,64	27.602.511,79
- Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα				25.301,61	2.441.921,47	2.467.223,08
- Μεταφορά σε λογ. αποθεματικών				94.675,75	-94.675,75	0,00
Υπόλοιπα 31.12.2021		6.486.289,92	3.648.384,39	8.446.550,20	11.488.510,36	30.069.734,87

Το μέρος των συγκεντρωτικών συνολικών εσόδων που μεταφέρεται στα αποθεματικά αφορά σε αποσβέσεις επιχορηγήσεων Ν. 3299/2004.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1.1 - 31.12.2021	1.1 - 31.12.2020	1.1 - 31.12.2021	1.1 - 31.12.2020
<u>Λειτουργικές δραστηριότητες</u>				
Κέρδη/Ζημιές προ φόρων	3.008.410,08	1.877.998,87	2.959.653,06	1.867.945,90
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	1.354.224,88	1.193.187,23	1.354.224,88	1.193.187,23
Προβλέψεις	54.677,96	(499.806,10)	53.065,28	(508.882,77)
Λοιπές μη ταμιακές κινήσεις	166.772,56	0,00	185.158,97	0,00
Επίπτωση από επιμέτρησης βιολογικής παραγωγής στην ευλογη αξία	(100.763,75)	(45.530,31)	(100.763,75)	(45.530,31)
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων	(266.722,91)	(97.544,96)	(266.722,91)	(97.544,96)
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη, ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(16.755,17)	(11.729,29)	(16.751,73)	(11.726,78)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	253.543,37	286.821,80	252.972,86	286.096,51
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες				
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	(985.023,39)	(571.128,33)	(1.027.626,66)	(488.951,55)
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	23.728,35	(123.740,59)	110.679,60	(201.247,15)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	628.953,78	140.827,05	624.366,70	159.176,83
Μείον:				
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(275.943,42)	(258.924,82)	(275.372,92)	(258.199,53)
Καταβεβλημένοι φόροι	(469.732,29)	(36.439,14)	(469.732,29)	(36.439,14)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	3.375.370,05	1.853.991,41	3.383.151,09	1.857.884,28
<u>Επενδυτικές δραστηριότητες</u>				
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	(4.412.166,66)	(2.826.053,26)	(4.412.166,66)	(2.826.053,26)
Εισπραχθείσες επιχορηγήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων	898.488,25	203.441,60	898.488,25	203.441,60
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	18.710,98	53.266,18	18.710,98	53.266,17
Τόκοι εισπραχθέντες	3,44	64,09	0,00	61,58
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(3.494.963,99)	(2.569.281,39)	(3.494.967,43)	(2.569.283,91)
<u>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</u>				
Εισπράξεις από εκδοθέντα-αναληφθέντα δάνεια	422.030,42	3.264.297,09	410.000,00	3.248.749,28
Εξοφλήσεις δανείων	(1.154.005,00)	(4.489.000,00)	(1.154.005,00)	(4.489.000,00)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώματα	(21.821,76)	(19.561,53)	(21.821,77)	(19.561,53)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(753.796,34)	(1.244.264,44)	(765.826,77)	(1.259.812,25)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	(873.390,28)	(1.959.554,42)	(877.643,11)	(1.971.211,88)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	2.635.039,92	4.594.594,34	2.604.698,30	4.575.910,18
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	1.761.649,64	2.635.039,92	1.727.055,19	2.604.698,30

Οι λοιπές μη ταμιακές κινήσεις αφορούν στο αλγεβρικό υπόλοιπο του ποσού ζημίας από εκρίζωση αμπελώνων και του ποσού επιστρεπτέας προκαταβολής το οποίο δεν θα επιστραφεί.

Ορισμένα κονδύλια της χρήσης 2020 έχουν αναμορφωθεί λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής σύμφωνα με απόφαση της επιτροπής Διερμηνειών των Δ.Π.Χ.Π. (IFRIC-Committee). Σχετική ανάλυση παρέχεται στην σημείωση 7.4.

Οι Σημειώσεις επί των Οικονομικών καταστάσεων που παρατίθενται στα επόμενα, αποτελούν ενιαίο και αναπόσπαστο μέρος των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2021.

• Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η εταιρεία «ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.» (η “ Εταιρεία “), είναι Ανώνυμη Εταιρεία εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών του Υπουργείου Ανάπτυξης, με Αριθμό Μητρώου 26064/06/Β/92/15 , ιδρύθηκε το έτος 1992, δραστηριοποιείται στον τομέα παραγωγής και εμφιάλωσης κρασιών και αποσταγμένων οινόπνευματων ποτών.

Η εταιρεία “ ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε. “ είναι εγκατεστημένη στην Αδριανή Δράμας, όπου είναι και η έδρα της και στο Καπανδρίτι Αττικής, όπου λειτουργεί με υποκατάστημα, η ηλεκτρονική διεύθυνση της στο διαδίκτυο είναι www.domaine-lazaridi.gr και είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, (κλάδος Οικονομικής Δραστηριότητας «Ποτοποιία»).

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας καλύπτουν την εταιρεία και την θυγατρική της (Ο Όμιλος).

Οι θυγατρικές είναι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος σε αυτές και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που παύει να υφίσταται ο έλεγχος.

Δομή του Ομίλου

Εταιρεία	% Συμμετοχής	Έδρα	Μέθοδος Ενοποίησης
ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.	Μητρική	Αδριανή Δράμας	Ολική Ενοποίηση
ΑΜΑΛΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.	100%	Αδριανή Δράμας	Ολική Ενοποίηση

Οι συνημμένες ατομικές και ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρείας την 26 Απριλίου 2022.

2. Οι σημαντικές λογιστικές αρχές που χρησιμοποιεί ο όμιλος

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις αφορούν στη χρήση 2021 (διαχειριστική περίοδος 1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου 2021). Έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνεχούς επιχειρηματικής δραστηριότητας, την αρχή του δουλεμένου και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (στο εξής ΔΠΧΑ) που εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) καθώς και τις διερμηνείες τους, που εκδόθηκαν από την Επιτροπή Διερμηνειών (IFRIC) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Όλα τα αναθεωρημένα η νεοεκδοθέντα πρότυπα και διερμηνείες που έχουν εφαρμογή στον Όμιλο και ήταν σε ισχύ την 31^η Δεκεμβρίου 2021, ελήφθησαν υπόψη στην έκταση που αυτά ήταν εφαρμόσιμα.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός από την “ Γεωργική Παραγωγή “ (σταφύλια) της μητρικής εταιρείας που περιλαμβάνεται στον λογαριασμό “Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία” και κάποια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συμμετοχικοί τίτλοι), τα οποία αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία τους, με τις μεταβολές τους αναγνωριζόμενες στα αποτελέσματα της χρήσεως και στην καθαρή θέση, της εταιρείας αντίστοιχα. Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021 , έχει γίνει με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν και κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, με εξαίρεση την αλλαγή πολιτικών που προέκυψαν από την εφαρμογή του ΔΛΠ 19 (Παροχές σε εργαζομένους).

2.2 Χρήση εκτιμήσεων

Η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση αναλυτικών λογιστικών εκτιμήσεων και κρίσεων στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών, που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων καθώς και τα παρουσιαζόμενα ποσά των εσόδων και εξόδων κατά τις υπό εξέταση χρήσεις. Παρά το γεγονός ότι οι εκτιμήσεις βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της εταιρείας , τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές (βλέπε σχετικά και παρακάτω σημείωση υπ’ αριθμ. 4).

2.3. Νέα πρότυπα , τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2021, δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του. Ο Όμιλος δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2021.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2021

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) - «Μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς» Φάση 2η

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε στις 27 Αυγούστου 2020 τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, στο πλαίσιο της 2ης φάσης του έργου για την αντιμετώπιση θεμάτων που ενδέχεται να επηρεάσουν τις χρηματοοικονομικές αναφορές μετά τη μεταρρύθμιση ενός δείκτη αναφοράς επιτοκίου, συμπεριλαμβανομένης της αντικατάστασής του με εναλλακτικά επιτόκια αναφοράς.

Οι βασικές ευχέρειες (ή εξαιρέσεις από την εφαρμογή των λογιστικών διατάξεων των επιμέρους προτύπων) που παρέχονται με τις τροποποιήσεις αυτές αφορούν τα εξής:

- Αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές: Κατά την αλλαγή της βάσης υπολογισμού των ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων (συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων από μισθώσεις), οι αλλαγές που απαιτούνται από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα την αναγνώριση κέρδους ή ζημίας στην κατάσταση αποτελεσμάτων αλλά τον επαναυπολογισμό του επιτοκίου. Το ανωτέρω ισχύει και για τις ασφαλιστικές εταιρείες που κάνουν χρήση της προσωρινής εξαίρεσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9.
- Λογιστική αντιστάθμισης: Σύμφωνα με τις τροποποιητικές διατάξεις οι αλλαγές στην τεκμηρίωση της αντιστάθμισης που απορρέουν από τη μεταρρύθμιση επιτοκίων δεν θα έχουν ως αποτέλεσμα τη διακοπή της

σχέσης αντιστάθμισης ή την έναρξη νέας σχέσης με την προϋπόθεση ότι αφορούν σε αλλαγές που επιτρέπονται από τη 2η φάση τροποποιήσεων. Στις αλλαγές αυτές περιλαμβάνονται ο επαναπροσδιορισμός του αντισταθμιζόμενου κινδύνου για αναφορά σε ένα επιτόκιο μηδενικού κινδύνου και ο επαναπροσδιορισμός των στοιχείων αντιστάθμισης ή και των αντισταθμιζόμενων στοιχείων ώστε να αντανakλάται το επιτόκιο μηδενικού κινδύνου. Ωστόσο, τυχόν επιπρόσθετη αναποτελεσματικότητα θα πρέπει να αναγνωριστεί στα αποτελέσματα.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους – Μεταβατικές διατάξεις εφαρμογής της οριστικής απόφασης ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας»

Η Επιτροπή Διεργητικών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης (agenda decision) υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» (“Attributing Benefits to Periods of Service (IAS 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 την λογιστική τους πολιτική.

Ο Όμιλος μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 καταθέτοντας 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 την συμπλήρωση 16 ετών εργασίας ακολουθώντας την κλίμακα του Ν. 4093/2012 ή μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής Απόφασης στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία δεκαέξι (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, η επίδραση της οποίας παρουσιάζεται στη σημείωση 6.14 των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) - «Παραχωρήσεις μισθωμάτων που σχετίζονται με την επιδημία του κορωνοϊού πέραν της 30 Ιουνίου 2021»

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ανταποκρινόμενο στις επιπτώσεις της πανδημίας εξέδωσε αρχικά στις 28 Μαΐου 2020 και στη συνέχεια στις 31 Μαρτίου 2021 τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» ώστε να δώσει τη δυνατότητα στους μισθωτές να μην λογιστικοποιούν τις μειώσεις ενοικίου ως τροποποίηση μίσθωσης εάν είναι άμεση συνέπεια του COVID-19 και εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) το αναθεωρημένο μίσθωμα ήταν το ίδιο ή μικρότερο από το αρχικό,
- β) η μείωση σχετιζόταν με μισθώματα που οφείλονταν πριν ή μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021, γ) δεν έχουν πραγματοποιηθεί άλλες ουσιώδεις αλλαγές στους όρους της μίσθωσης.

Η τροποποίηση δεν επηρεάζει τους εκμισθωτές. Το Συμβούλιο έδωσε παράταση στην περίοδο ισχύος της σχετικής διευκόλυνσης από 30 Ιουνίου 2021 σε 30 Ιουνίου 2022.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021. Πρόωρη εφαρμογή επιτρέπεται, συμπεριλαμβανομένων των ενδιάμεσων ή ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που δεν είχαν εγκριθεί προς δημοσίευση την 31 Μαρτίου 2021.

ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποίηση) – «Παράταση της προσωρινής εξαίρεσης από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»

Με την τροποποίηση αυτή, η οποία εκδόθηκε στις 25 Ιουνίου 2020, δόθηκε αναβολή της ημερομηνίας εφαρμογής κατά δύο έτη, σε ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 με σκοπό να επιτρέψει χρόνο για την ομαλή υιοθέτηση του τροποποιημένου ΔΠΧΑ 17 από δικαιοδοσίες σε όλο τον κόσμο. Αυτό θα επιτρέψει σε περισσότερες ασφαλιστικές οντότητες να εφαρμόσουν το νέο Πρότυπο ταυτόχρονα. Επιπλέον τροποποιήθηκε το ΔΠΧΑ 4, έτσι ώστε οι ασφαλιστικές οντότητες να μπορούν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα παράλληλα με το ΔΠΧΑ 17.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2021.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία και τον Όμιλο και έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Ετήσιες βελτιώσεις Διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς 2018-2020

Την 14η Μαΐου 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τις ετήσιες βελτιώσεις που περιέχουν τις ακόλουθες τροποποιήσεις των κάτωθι Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, οι οποίες εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022:

ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς – Πρώτη εφαρμογή ΔΠΧΑ σε θυγατρική

Η τροποποίηση επιτρέπει η θυγατρική να εφαρμόσει την παράγραφο Δ16(α) του Προσαρτήματος του ΔΠΧΑ 1 ώστε να επιμετρήσει σωρευτικές συναλλαγματικές διαφορές χρησιμοποιώντας τα ποσά που αναφέρθηκαν από τη μητρική της, τα οποία είναι βασισμένα στην ημερομηνία μετάβασης της μητρικής στα ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα – Αμοιβές και το 10% τεστ για την διαγραφή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Η τροποποίηση διευκρινίζει ποιες αμοιβές μια οντότητα πρέπει να περιλαμβάνει όταν εφαρμόζει το τεστ του 10% της παραγράφου Β.3.3.6 του ΔΠΧΑ 9 ώστε να προσδιορίσει εάν θα πρέπει να διαγράψει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση. Η οντότητα περιλαμβάνει αμοιβές που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν μεταξύ της οντότητας (δανειζόμενη) και του δανειστή, συμπεριλαμβανομένων αμοιβών που καταβλήθηκαν ή εισπράχθηκαν είτε από την οντότητα ή το δανειστή για λογαριασμό άλλου μέρους.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις – Κίνητρα μίσθωσης

Η τροποποίηση αφαιρέσει το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, με σκοπό να αποτρέψει οποιαδήποτε σύγχυση σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης που μπορεί να προκύψει από τον τρόπο που τα κίνητρα μίσθωσης παρουσιάζονται στο παράδειγμα.

ΔΛΠ 41 Γεωργία - Φορολογία στις επιμετρήσεις εύλογης αξίας

Η τροποποίηση αποσύρει την απαίτηση της παραγράφου 22 του ΔΛΠ 41 οι οντότητες να μην περιλαμβάνουν τις ταμειακές ροές από τη φορολογία κατά την επιμέτρηση των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων χρησιμοποιώντας την τεχνική της παρούσας αξίας. Αυτή η τροποποίηση διασφαλίζει τη συνέπεια με τις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 13.

ΔΛΠ 16 Ενσώματα Πάγια (Τροποποίηση) – «Εισπράξεις ποσών πριν από την προβλεπόμενη χρήση»

Η τροποποίηση αλλάζει τον τρόπο που καταχωρείται το κόστος των δοκιμών καλής λειτουργίας του περιουσιακού στοιχείου και το καθαρό προϊόν της πώλησης από πωλήσεις στοιχείων που παράχθηκαν κατά τη διαδικασία της θέσης του περιουσιακού στοιχείου στη συγκεκριμένη τοποθεσία και κατάσταση. Τα έσοδα και οι δαπάνες παραγωγής αυτών των προϊόντων θα καταχωρούνται πλέον στο αποτέλεσμα χρήσης αντί να εμφανίζονται μειωτικά στο κόστος κτήσης των παγίων. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία (Τροποποίηση) – «Επαχθείς συμβάσεις - Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης»

Η τροποποίηση καθορίζει ποιες δαπάνες θα πρέπει να περιλαμβάνει μια οντότητα στον προσδιορισμό του κόστους εκπλήρωσης μιας σύμβασης με σκοπό την αξιολόγηση εάν η σύμβαση είναι επαχθής. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων (Τροποποίηση) – «Αναφορά στο Εννοιολογικό πλαίσιο»

Στις 14 Μαΐου 2020, το ΣΔΛΠ εξέδωσε την «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο (Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3)» με τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων». Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια

Στις 18 Μαΐου 2017 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 17, το οποίο, μαζί με τις τροποποιήσεις που εκδόθηκαν στις 25 Ιουνίου 2020, αντικαθιστά το υφιστάμενο ΔΠΧΑ 4.

Το ΔΠΧΑ 17 θεσπίζει τις αρχές για την καταχώριση, αποτίμηση, παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις των ασφαλιστηρίων συμβολαίων με στόχο την παροχή μιας περισσότερο ομοιόμορφης προσέγγισης αποτίμησης και παρουσίασης για όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Το ΔΠΧΑ 17 απαιτεί η αποτίμηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων να μην διενεργείται στο ιστορικό κόστος αλλά στην τρέχουσα αξία με τρόπο συνεπή και με τη χρήση:

- αμερόληπτων αναμενόμενων σταθμισμένων εκτιμήσεων μελλοντικών ταμειακών ροών με βάση επικαιροποιημένες παραδοχές,

- προεξοφλητικών επιτοκίων που αντικατοπτρίζουν τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών των συμβάσεων και
- εκτιμήσεων σχετικά με τους χρηματοοικονομικούς και μη κινδύνους που προκύπτουν από την έκδοση των ασφαλιστήριων συμβολαίων.

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

**Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί
νωρίτερα από την Εταιρεία και τον Όμιλο και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:**

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Κατάταξη υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Η τροποποίηση επηρεάζει μόνο την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Με την τροποποίηση διευκρινίζεται ότι η κατάταξη των υποχρεώσεων θα πρέπει να βασίζεται σε υφιστάμενα δικαιώματα κατά την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς. Επίσης, η τροποποίηση αποσαφήνισε ότι οι προσδοκίες της Διοίκησης για τα γεγονότα που αναμένεται να συμβούν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και διευκρίνισε τις περιπτώσεις που συνιστούν τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και Οδηγία Πρακτικής Εφαρμογής των ΔΠΧΑ Νο 2: Γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών (Τροποποιήσεις)

Στις 12 Φεβρουαρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 με την οποία διευκρίνισε ότι:

- Ο ορισμός των λογιστικών πολιτικών δίνεται στην παράγραφο 5 του ΔΛΠ 8.
- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να γνωστοποιεί τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές. Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν μαζί με τις λοιπές πληροφορίες που περιλαμβάνουν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δύνανται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Οι λογιστικές πολιτικές για μη σημαντικές συναλλαγές θεωρούνται μη σημαντικές και δεν θα πρέπει να γνωστοποιούνται. Οι λογιστικές πολιτικές, ωστόσο, μπορεί να είναι σημαντικές ανάλογα με τη φύση κάποιων συναλλαγών ακόμα και αν τα σχετικά ποσά είναι μη σημαντικά. Οι λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με σημαντικές συναλλαγές και γεγονότα δεν είναι πάντοτε σημαντικές στο σύνολό τους.
- Οι λογιστικές πολιτικές είναι σημαντικές όταν οι χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τις χρειάζονται προκειμένου να κατανοήσουν άλλη σημαντική πληροφόρηση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Η πληροφόρηση για το πώς η οικονομική οντότητα έχει εφαρμόσει μία λογιστική πολιτική είναι πιο χρήσιμη στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε σχέση με την τυποποιημένη πληροφορία ή τη σύνοψη των διατάξεων των ΔΠΧΑ.
- Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα επιλέξει να συμπεριλάβει μη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές, η πληροφόρηση αυτή δεν θα πρέπει να παρεμποδίζει τη σημαντική πληροφόρηση για τις λογιστικές πολιτικές.

Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη δεύτερη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 8 Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη (Τροποποίηση) - «Ορισμός Λογιστικών εκτιμήσεων»

Στις 12 Φεβρουαρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 8 με την οποία:

- Όρισε τις λογιστικές εκτιμήσεις ως νομισματικά ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα ως προς τη μέτρησή τους.
- Διευκρίνισε πως μία λογιστική πολιτική μπορεί να απαιτεί τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να αποτιμώνται κατά τέτοιο τρόπο που να δημιουργείται αβεβαιότητα. Στην περίπτωση αυτή η οικονομική οντότητα αναπτύσσει μία λογιστική εκτίμηση. Η ανάπτυξη λογιστικών εκτιμήσεων περιλαμβάνει τη χρήση κρίσεων και υποθέσεων.
- Κατά την ανάπτυξη των λογιστικών εκτιμήσεων η οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης και δεδομένα.
- Η οικονομική οντότητα μπορεί να απαιτηθεί να μεταβάλει τις λογιστικές εκτιμήσεις της. Το γεγονός αυτό από τη φύση του δεν σχετίζεται με τις προηγούμενες χρήσεις ούτε αποτελεί διόρθωση λάθους. Οι μεταβολές στα δεδομένα ή στις τεχνικές αποτίμησης αποτελούν μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις εκτός αν σχετίζονται με διόρθωση λάθους.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος (Τροποποίηση) – «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων που προκύπτουν από συγκεκριμένη συναλλαγή»

Στις 7 Μαΐου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 12 με την οποία περιόρισε το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης αναγνώρισης σύμφωνα με την οποία οι εταιρείες σε συγκεκριμένες περιπτώσεις εξαιρούνταν από την υποχρέωση αναγνώρισης αναβαλλόμενου φόρου κατά την αρχική αναγνώριση στοιχείων ενεργητικού ή υποχρεώσεων. Η τροποποίηση αποσαφηνίζει ότι η εν λόγω εξαίρεση δεν εφαρμόζεται πλέον σε συναλλαγές που κατά την αρχική αναγνώριση έχουν ως αποτέλεσμα τη δημιουργία ισόποσων φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια (Τροποποίηση) – «Αρχική εφαρμογή ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 - Συγκριτική πληροφόρηση»

Στις 9 Δεκεμβρίου 2021 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΠΧΑ, η οποία προσθέτει μια νέα επιλογή για την μετάβαση στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να εξομαλύνει τις λογιστικές αναντιστοιχίες που προκύπτουν στη συγκριτική πληροφόρηση μεταξύ των υποχρεώσεων των ασφαλιστικών συμβάσεων και των σχετικών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επιτρέπει την παρουσίαση της συγκριτικής πληροφόρησης σχετικά με τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με τρόπο που είναι πιο συνεπής με το ΔΠΧΑ 9.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

2.4 Πληροφόρηση κατά τομέα

Ένας λειτουργικός τομέας είναι συστατικό μέρος μιας οντότητας

α) που αναλαμβάνει επιχειρηματικές δραστηριότητες από τις οποίες δύναται να αποκτή έσοδα και να αναλαμβάνει έξοδα (συμπεριλαμβανομένων των εσόδων και εξόδων που αφορούν συναλλαγές με άλλα συστατικά μέρη της ίδιας οντότητας)

β) της οποίας τα αποτελέσματα χρήσης εξετάζονται τακτικά από τον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων της οντότητας για σκοπούς λήψης αποφάσεων σχετικά με την κατανομή πόρων στον τομέα και την εκτίμηση της αποδόσεώς του και

γ) για την οποία διατίθενται χωριστές χρηματοοικονομικές πληροφορίες.

Ένας λειτουργικός τομέας δύναται να αναλαμβάνει επιχειρηματικές δραστηριότητες για τις οποίες δεν έχει ακόμη έσοδα. Για παράδειγμα, οι δραστηριότητες εκκίνησης μπορούν να είναι λειτουργικοί τομείς πριν από την απόκτηση εσόδων.

Οι δραστηριότητες του ομίλου συνιστούν ένα επιχειρηματικό τομέα, τον τομέα της παραγωγής και διάθεσης κρασιών και αποσταγμάτων.

Πληροφόρηση για γεωγραφικές περιοχές

Μια οντότητα παρουσιάζει τις ακόλουθες γεωγραφικές πληροφορίες, εκτός εάν οι απαιτούμενες πληροφορίες δεν είναι διαθέσιμες και το κόστος ανάπτυξής τους είναι υπερβολικό:

α) τα έσοδα που προέρχονται από εξωτερικούς πελάτες

i) καταλογίζονται στη χώρα στην οποία εδρεύει η οντότητα και

ii) καταλογίζονται σε όλες τις ξένες χώρες συνολικά από τις οποίες προέρχονται τα έσοδα της οντότητας. Εάν τα έσοδα που προέρχονται από εξωτερικούς πελάτες τα οποία καταλογίζονται σε συγκεκριμένη ξένη χώρα είναι σημαντικά, τα έσοδα αυτά γνωστοποιούνται χωριστά. Μια οντότητα γνωστοποιεί τη βάση καταλογισμού των εσόδων από εξωτερικούς πελάτες σε συγκεκριμένες χώρες

β) μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (1) εκτός από τα χρηματοπιστωτικά μέσα, τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, τα περιουσιακά στοιχεία όσον αφορά παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία και τα δικαιώματα που ανακύπτουν βάσει ασφαλιστήριων συμβολαίων

i) τα οποία βρίσκονται στη χώρα στην οποία εδρεύει η οντότητα και

ii) τα οποία βρίσκονται σε όλες τις ξένες χώρες συνολικά στις οποίες η οντότητα κατέχει περιουσιακά στοιχεία. Εάν τα περιουσιακά στοιχεία σε μια συγκεκριμένη ξένη χώρα είναι σημαντικά, τα στοιχεία αυτά γνωστοποιούνται χωριστά. Τα παρουσιαζόμενα ποσά πρέπει να βασίζονται στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της οντότητας. Εάν οι απαιτούμενες πληροφορίες δεν είναι διαθέσιμες και το κόστος ανάπτυξής τους είναι υπερβολικό, το γεγονός αυτό πρέπει να γνωστοποιείται.

Μια οντότητα μπορεί να παρέχει, εκτός από τις πληροφορίες που απαιτούνται δυνάμει της παρούσας παραγράφου, υποσύνολα γεωγραφικών πληροφοριών για ομάδες χωρών.

2.5 Συναλλαγματικές Μετατροπές

• Νόμισμα μέτρησης και αναφοράς

Το νόμισμα μέτρησης και αναφοράς της εταιρείας, από την 1 Ιανουαρίου 2002 είναι το Ευρώ, κατά συνέπεια και οι οικονομικές καταστάσεις της παρουσιάζονται σε Ευρώ (€).

• Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε Ευρώ βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημερομηνίας σύνταξης. Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από τέτοιες συναλλαγές (και από τη μετατροπή στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα) αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.6 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Ως κόστος κτήσεως των γηπέδων και κτιρίων λήφθηκε η εύλογη αξία αυτών κατά την 1/1/2004, η οποία και προσδιορίστηκε από ειδικό ανεξάρτητο εκτιμητή. Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων μόνον αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην επιχείρηση και το κόστος τους μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στ' αποτελέσματα της περιόδου που πραγματοποιούνται. Τα γήπεδα - οικόπεδα δεν αποσβένονται. Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο, και με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής τους, που έχει ως εξής:

- Κτίρια	17-50	χρόνια
-Μηχανολογικός Εξοπλισμός	7-20	χρόνια
-Μεταφορικά μέσα	5-8	χρόνια
-Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4-8	χρόνια

Οι υπολειμματικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπολογίζονται σε σχέση με την αξία κτήσεως, σε 20% και μόνο για τα κτίρια. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδο στ' αποτελέσματα. Κατά την πώληση των ενσωμάτων παγίων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται, ως κέρδη ή ζημιές, στ' αποτελέσματα.

2.7 Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα περιλαμβάνουν οικόπεδα και κτίρια που κατέχονται από τον Όμιλο για να κερδίζονται μισθώματα ή για αύξηση της αξίας των κεφαλαίων ή για αμφότερα και δεν χρησιμοποιούνται από αυτόν.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσεώς τους, προσαυξημένο με τα έξοδα που σχετίζονται με τη συναλλαγή για την απόκτησή τους.

Μετά την αρχική αναγνώριση αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως, μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν συσσωρευμένες ζημιές από την απομείωση της αξίας τους.

Μεταγενέστερες δαπάνες επαυξάνουν την αξία του παγίου ή αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό πάγιο, μόνο όταν είναι πολύ πιθανό να προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Δαπάνες συντηρήσεων και επισκευών των επενδύσεων σε ακίνητα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.8 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογισμικό

Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο και με βάση την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, η οποία ανέρχεται σε 5 χρόνια.

2.9 Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

Τα φυτά που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για την παραγωγή καρπών σε περισσότερες της μίας περιόδους, γνωστά ως καρποφόρα φυτά, αντιμετωπίζονται με τον ίδιο τρόπο όπως τα ενσώματα πάγια στο ΔΛΠ 16 Ενσώματα πάγια, διότι η λειτουργία τους είναι αντίστοιχη με αυτή της μεταποίησης.

Στον λογαριασμό «Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία» εμφανίζεται πλέον η γεωργική παραγωγή (σταφύλια) μέχρι τη στιγμή της συγκομιδής για την οποία στη συνέχεια εφαρμόζεται το ΔΛΠ 2 "Αποθέματα".

Τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου αποτιμώνται στην εύλογη αξία σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13 σε συνάρτηση και με τα όσα ορίζονται στο ΔΛΠ 41.

2.10. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που έχουν ατέρμονα ωφέλιμη ζωή και δεν αποσβένονται, υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους ετησίως. Τα αποσβέσιμα περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται και σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένης με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος, και αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμιακών ροών. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται, ως έξοδο, στ' αποτελέσματα, όταν προκύπτουν.

2.11 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά στοιχεία

α) Απαιτήσεις από πελάτες

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι ποσά που οφείλονται από πελάτες για αγαθά που πωλήθηκαν ή για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στο πλαίσιο των συνήθων επιχειρηματικών πρακτικών. Οι εμπορικές απαιτήσεις συνήθως διακανονίζονται εντός 60 - 180 ημερών και ως εκ τούτου κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις. Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο ποσό του τιμήματος εκτός κι αν περιέχουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης στην οποία περίπτωση αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία. Ο Όμιλος διακρατεί τις εμπορικές απαιτήσεις με στόχο να εισπράξει τις συμβατικές ταμειακές ροές και επομένως τις επιμετρά μεταγενέστερα στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση της μεθόδου πραγματικού επιτοκίου.

Αναφορικά με τις πολιτικές απομείωσης ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, χρησιμοποιώντας την αναμενόμενη διάρκεια ζωής όλων των εμπορικών απαιτήσεων.

Για να επιμετρηθούν οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές, οι εμπορικές απαιτήσεις έχουν ομαδοποιηθεί σύμφωνα με τα κοινά χαρακτηριστικά πιστωτικού κινδύνου και τις ημέρες που βρίσκονται σε καθυστέρηση. Στο τέλος της περιόδου η διοίκηση του Ομίλου εκτίμησε ότι δεν υπήρχαν ουσιώδεις πιστωτικοί κίνδυνοι για τον Όμιλο, οι οποίοι να μην έχουν ήδη καλυφθεί από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.

β) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω λοιπών εισοδημάτων

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις της 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 ζημίες. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως άλλα έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν έχει αποδειχθεί το δικαίωμα πληρωμής, εκτός εάν η Εταιρεία επωφελείται από τα έσοδα αυτά ως ανάκτηση μέρους του κόστους του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οπότε τα κέρδη αυτά αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης.

Η Εταιρεία επέλεξε να ταξινομήσει τις μη εισηγμένες μετοχές της στην κατηγορία αυτή.

2.12 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος των ετοιμών και ημιτελών προϊόντων περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ώστε να βρεθούν στο τρέχον σημείο εναπόθεσης και επεξεργασίας τους και αποτελείται από πρώτες ύλες, εργατικά, γενικά βιομηχανικά έξοδα και κόστος συσκευασίας. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμημένη τιμή πώλησης στη συνήθη πορεία των εργασιών του Ομίλου αφαιρουμένων των σχετικών εξόδων πώλησης. Πρόβλεψη για βραδέως κινούμενα ή απαξιωμένα αποθέματα σχηματίζεται εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου.

Αποθέματα προϊόντων γεωργικής παραγωγής δεν υπάρχουν.

2.13 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά τις καταθέσεις όψεως, και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι τρεις(3) μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

2.14 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές κατατάσσονται στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Άμεσα κόστη που σχετίζονται με την έκδοση μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων, περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται. Το κόστος κτήσεως των ιδίων μετοχών, μειωμένο με το φόρο εισοδήματος (εάν συντρέχει περίπτωση), εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, μέχρις ότου οι ίδιες μετοχές πουληθούν ή ακυρωθούν. Κάθε κέρδος ή ζημιά από πώληση ιδίων μετοχών, καθαρό από άμεσα για την συναλλαγή λοιπά κόστη και φόρο εισοδήματος, αν συντρέχει περίπτωση, εμφανίζεται ως αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια.

2.15 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 την χρήση του πραγματικού επιτοκίου.

Οι δανειακές υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες εκτός από τις περιπτώσεις που υπάρχει δικαίωμα αναβολής της εξόφλησης της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

2.16 Φορολογία εισοδήματος και αναβαλλόμενος φόρος

Η επιβάρυνση της περιόδου με φόρους εισοδήματος αποτελείται από τους τρέχοντες και τους αναβαλλόμενους φόρους. 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 τους τυχόν πρόσθετους φόρους που αφορούν την τρέχουσα ή τις προηγούμενες χρήσεις. Οι τρέχοντες φόροι επιμετρώνται σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές και τους φορολογικούς νόμους που εφαρμόζονται στις διαχειριστικές περιόδους με τις οποίες σχετίζονται, βασιζόμενοι στο φορολογικό κέρδος της χρήσης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύσουν κατά το χρόνο της ανάκτησης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και του διακανονισμού των υποχρεώσεων.

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

2.17 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος, καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση και σε περίπτωση που το ποσό που καταβλήθηκε υπερβαίνει το ποσό των παροχών, το υπερβάλλον ποσό αναγνωρίζεται ως στοιχείο του ενεργητικού, μόνο κατά την έκταση που η προπληρωμή θα οδηγήσει σε μείωση μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών (αποζημιώσεις κατά την έξοδο με βάση τον Ν. 2112/20) όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά και συνίστανται από το τρέχον κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Κόστη που προκύπτουν από μεμονωμένα γεγονότα, όπως διακανονισμούς και περικοπές, αναγνωρίζονται άμεσα στα αποτελέσματα. Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημιές, τα οποία προέρχονται από αυξήσεις ή μειώσεις της παρούσας αξίας της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών εξαιτίας μεταβολών στις αναλογιστικές υποθέσεις, αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση και δεν αναταξινομούνται ποτέ στα αποτελέσματα.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως αναλογιστικά με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος *projected unit credit method* από ανεξάρτητη εταιρία αναλογιστών.

Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται επιτόκιο που αντανάκλα την καμπύλη επιτοκίου από δείκτες ομολόγων *iBoxx AA-Rated* που παράγονται από την *International Index Company*.

2.18 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις δημιουργούνται όταν η εταιρεία έχει νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή οικονομικού οφέλους για την τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εφόσον υπάρχει πιθανότητα εισροής οικονομικών ωφελιών ή εκρών πόρων, αντίστοιχα.

2.19 Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στην εύλογη αξία τους όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και η επιχείρηση θα συμμορφωθεί με όλους τους προβλεπόμενους όρους. Κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν κόστη, αναβάλλονται και καταχωρούνται στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων, μέσα σε μία περίοδο τέτοια ώστε να υπάρχει αντιστοίχιση με τα κόστη που προορίζονται να αποζημιώσουν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που σχετίζονται με την αγορά ενσωμάτων παγίων, περιλαμβάνονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, ως αναβαλλόμενες κρατικές επιχορηγήσεις και μεταφέρονται ως έσοδο στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων με τη σταθερή μέθοδο, στην αναμενόμενη ωφέλιμη ζωή των σχετικών περιουσιακών στοιχείων.

2.20 Αναγνώριση εσόδων - εξόδων

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από τους ανακτώμενους φόρους, εκπτώσεις και επιστροφές. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

- Πωλήσεις αγαθών: Τα έσοδα εκμετρώνται στην εύλογη αξία του τιμήματος που εισπράχθηκε ή θα εισπραχθεί και αντιπροσωπεύουν ποσά εισπρακτέα για πωληθέντα αγαθά και υπηρεσίες που παρέχονται κατά την κανονική ροή της λειτουργίας του Ομίλου, καθαρά από εκπτώσεις, ΦΠΑ και λοιπούς φόρους που σχετίζονται με πωλήσεις. Ο Όμιλος αναγνωρίζει στα αποτελέσματα της χρήσης τις πωλήσεις των αγαθών τη χρονική στιγμή που μεταβιβάζονται στον πελάτη τα οφέλη και οι κίνδυνοι που συνδέονται με την ιδιοκτησία αυτών των αγαθών.

- Παροχή υπηρεσιών: Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

- Έσοδα από τόκους: Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στην συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

- Μερίσματα: Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

2.21 Μισθώσεις

Όταν η Εταιρεία είναι μισθωτής

Ο Όμιλος αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης περιουσιακού στοιχείου και μια υποχρέωση μίσθωσης κατά την έναρξη της μίσθωσης. Το δικαίωμα χρήσης αρχικά αποτιμάται στο κόστος, το οποίο περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής

αναγνώρισης της υποχρέωσης μίσθωσης, τυχόν πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά την έναρξη ή πριν από την έναρξη της μίσθωσης μείον οποιαδήποτε κίνητρα μίσθωσης έχουν εισπραχθεί, τυχόν αρχικά άμεσα έξοδα και την εκτίμηση της υποχρέωσης για τυχόν έξοδα αποκατάστασης του δικαιώματος χρήσης περιουσιακού στοιχείου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, το δικαίωμα χρήσης αποτιμάται στο κόστος κτήσης μειωμένο με τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης και προσαρμοσμένο κατά την τυχόν επανεκτίμηση της υποχρέωσης από τη μίσθωση.

Το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης έως το τέλος της περιόδου μίσθωσης, εκτός και εάν στην σύμβαση προβλέπεται μεταβίβαση της κυριότητας του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου στην Εταιρία στο τέλος της περιόδου μίσθωσης. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα χρήσης αποσβένεται στην διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Επιπλέον, το δικαίωμα χρήσης ελέγχεται για ζημίες απομείωσης, εάν υπάρχουν, και προσαρμόζεται στις περιπτώσεις όπου υπάρχει αναπροσαρμογή της υποχρέωσης μίσθωσης.

Η υποχρέωση μίσθωσης κατά την αρχική αναγνώριση αποτελείται από την παρούσα αξία των μελλοντικών υπολειπόμενων πληρωμών μισθωμάτων. Η Εταιρία για να προεξοφλήσει τα υπολειπόμενα μελλοντικά μισθώματα χρησιμοποιεί το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης και όπου αυτό δεν μπορεί να προσδιορισθεί, χρησιμοποιεί το οριακό επιτόκιο δανεισμού (IBR).

Οι πληρωμές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην αποτίμηση της υποχρέωσης από μισθώσεις περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

- σταθερές πληρωμές,
- μεταβλητές πληρωμές που εξαρτώνται από ένα δείκτη ή ένα επιτόκιο,
- ποσά που αναμένεται να καταβληθούν βάσει των εγγυήσεων υπολειμματικής αξίας,
- την τιμή άσκησης του δικαιώματος αγοράς που η Εταιρία εκτιμά ότι θα ασκήσει και ποινές για καταγγελία μίσθωσης, εάν στον καθορισμό της διάρκειας της μίσθωσης έχει ληφθεί υπόψη η άσκηση του δικαιώματος καταγγελίας από τον Όμιλο.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, η υποχρέωση από τη μίσθωση μειώνεται με τις καταβολές των μισθωμάτων, αυξάνεται με το χρηματοοικονομικό έξοδο και επανεκτιμάται για τυχόν επανεκτιμήσεις ή τροποποιήσεις της μίσθωσης.

Επανεκτίμηση γίνεται όταν υπάρχει μεταβολή στις μελλοντικές πληρωμές μισθωμάτων που μπορεί να προκύπτουν από τη μεταβολή ενός δείκτη ή εάν υπάρχει μια μεταβολή στην εκτίμηση του Ομίλου για το ποσό που αναμένεται να καταβληθεί για μια εγγύηση υπολειμματικής αξίας, μεταβολή στη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης και μεταβολή στην εκτίμηση άσκησης του δικαιώματος αγοράς του υποκείμενου στοιχείου, εφόσον υπάρχει. Όταν η υποχρέωση μίσθωσης αναπροσαρμόζεται, γίνεται και αντίστοιχη προσαρμογή στη λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης ή καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν η λογιστική αξία του δικαιώματος χρήσης μειωθεί στο μηδέν.

Σύμφωνα με την πολιτική που επέλεξε να εφαρμόσει ο Όμιλος, το δικαίωμα χρήσης αναγνωρίζεται σε διακριτή γραμμή στον Ισολογισμό με τίτλο «Δικαιώματα χρήσης παγίων» και η υποχρέωση μίσθωσης διακριτά από τις άλλες υποχρεώσεις στις Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στο κονδύλιο «Υποχρεώσεις μισθώσεων» και στις Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στο κονδύλιο «Υποχρεώσεις μισθώσεων». Στις περιπτώσεις που ο Όμιλος λειτουργεί ως υπεκμισθωτής με λειτουργική μίσθωση το δικαίωμα χρήσης που αφορά στην κύρια σύμβαση περιλαμβάνεται στην κατηγορία «Επενδύσεις σε ακίνητα».

Ο Όμιλος επέλεξε να κάνει χρήση της εξαίρεσης που παρέχει το ΔΠΧΑ 16 και να μην αναγνωρίζει δικαίωμα χρήσης και υποχρέωση μίσθωσης για μισθώσεις των οποίων η διάρκεια δεν υπερβαίνει τους 12 μήνες ή για μισθώσεις στις

οποίες το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι χαμηλής αξίας (αξίας μικρότερης των € 5.000 όταν είναι καινούργιο).

Όταν η Εταιρία είναι εκμισθωτής

Λειτουργικές μισθώσεις:

Στις περιπτώσεις λειτουργικών μισθώσεων, η Εταιρία κατατάσσει το μισθωμένο πάγιο ως στοιχείο του ενεργητικού, διενεργώντας αποσβέσεις με βάση την ωφέλιμη ζωή του. Τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στη χρήση του μισθωμένου παγίου αναγνωρίζονται ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου. Όταν η Εταιρία είναι ενδιάμεσος εκμισθωτής, αξιολογεί την κατάταξη της υπεκμίσθωσης κάνοντας αναφορά στο δικαίωμα χρήσης της κύριας μίσθωσης, δηλαδή η Εταιρία συγκρίνει τους όρους της κύριας μίσθωσης με αυτούς της υπεκμίσθωσης. Αντίθετα, εάν η κύρια μίσθωση είναι μια βραχυπρόθεσμη μίσθωση στην οποία η Εταιρία εφαρμόζει την εξαίρεση που περιγράφεται παραπάνω, τότε κατατάσσει την υπεκμίσθωση ως λειτουργική μίσθωση. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρία αναγνωρίζει τα ποσά των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στην υπεκμίσθωση του μισθωμένου παγίου ως έσοδα, στην κατηγορία λοιπά έσοδα, με τη μέθοδο του δεδουλευμένου.

2.22 Κόστος Δανεισμού

Το κόστος δανεισμού το άμεσα αποδιδόμενο στην αγορά, κατασκευή ή παραγωγή ειδικών περιουσιακών στοιχείων για τα οποία απαιτείται σημαντική χρονική περίοδος μέχρι να είναι έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώληση τους, προστίθεται στο κόστος κτήσης αυτών των περιουσιακών στοιχείων μέχρι την χρονική στιγμή που αυτά θα είναι ουσιαστικά έτοιμα για την προτιθέμενη χρήση ή πώλησή τους. Τα έσοδα από προσωρινές τοποθετήσεις αναληφθέντων ποσών για την χρηματοδότηση των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων μειώνουν το κόστος δανεισμού που κεφαλαιοποιείται. Το κόστος δανεισμού στις υπόλοιπες περιπτώσεις επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης μέσα στην οποία πραγματοποιείται.

2.23 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή των μερισμάτων στους μετόχους της επιχείρησης καταχωρείται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις, όταν η διανομή εγκρίνεται από την Γενική Συνέλευση των μετόχων.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου - Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες της εταιρείας υπόκεινται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κίνδυνος αγοράς (μεταβολή συναλλαγματικών ισοτιμιών και επιτοκίων), πιστωτικός κίνδυνος, κίνδυνος ρευστότητας και κίνδυνος από ακραία καιρικά φαινόμενα. Η εταιρεία δεν πραγματοποιεί συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά μέσα, συμπεριλαμβανομένων χρηματοοικονομικών παραγώγων για κερδοσκοπικούς σκοπούς.

(α) Πιστωτικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις του Ομίλου γίνονται κυρίως χονδρικής επί πιστώσει είτε μέσω ανοικτού λογαριασμού είτε μέσω μεταχρονολογημένων επιταγών. Ο Όμιλος εμφανίζει συγκέντρωση πελατών, καθώς στην περίοδο 01.01.2021 – 31.12.2021, δύο πελάτες υπερέβησαν το 10% του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων του. Κανένας πελάτης δεν υπερέβη το 10% των συνολικών πωλήσεων. Προκειμένου να περιοριστεί ο σχετικός κίνδυνος, η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς, ενώ παράλληλα πολιτική του Ομίλου είναι να λαμβάνει κατά το δυνατόν περισσότερες επιταγές πελατείας των διανομένων του. Ο Όμιλος δεν έχει προχωρήσει σε ασφάλιση των απαιτήσεων του. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται τοις μετρητοίς.

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

(β) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας συνίσταται στον κίνδυνο του Ομίλου να μη δύναται να εκπληρώσει τις χρηματοοικονομικές του υποχρεώσεις κατά την λήξη τους.

Η διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με τον κατάλληλο συνδυασμό χρηματικών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών ορίων πιστώσεων.

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα, μέσω της διαθεσιμότητας των αναγκαίων ταμιακών διαθεσίμων καθώς επίσης και επαρκών πιστωτικών ορίων. Επιπλέον ο κύριος όγκος του δανεισμού του Ομίλου αφορά μακροπρόθεσμο δανεισμό γεγονός που διευκολύνει την καλύτερη διαχείριση της ρευστότητας.

Στη συνέχεια παρατίθεται πίνακας με την ενηλικίωση των υποχρεώσεων του ομίλου και της εταιρείας:

ΟΜΙΛΟΣ 31.12.2021

	έως 1 έτος	από 1-5 έτη	πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δάνεια	1.503.379,64	4.358.943,83	3.216.238,00	9.078.561,47
Υποχρεώσεις μισθώσεων	19.350,56	23.830,45	30.335,70	73.516,71
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	2.816.731,40	0,00	0,00	2.816.731,40
Σύνολο υποχρεώσεων	4.339.461,60	4.382.774,28	3.246.573,70	11.968.809,58

ΟΜΙΛΟΣ 31.12.2020

	έως 1 έτος	από 1-5 έτη	πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δάνεια	1.154.005,00	5.180.320,09	3.843.972,00	10.178.297,09
Υποχρεώσεις μισθώσεων	18.304,31	39.484,85	32.717,87	90.507,03
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	2.191.061,13	0,00	0,00	2.191.061,13
Σύνολο υποχρεώσεων	3.363.370,44	5.219.804,94	3.876.689,87	12.459.865,25

ΕΤΑΙΡΕΙΑ 31.12.2021

	έως 1 έτος	από 1-5 έτη	πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δάνεια	1.503.379,64	4.349.752,00	3.216.238,00	9.069.369,64
Υποχρεώσεις μισθώσεων	19.350,56	23.830,45	30.335,70	73.516,71
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	2.792.966,64	0,00	0,00	2.792.966,64
Σύνολο υποχρεώσεων	4.315.696,84	4.373.582,45	3.246.573,70	11.935.852,99

ΕΤΑΙΡΕΙΑ 31.12.2020

	έως 1 έτος	από 1-5 έτη	πάνω από 5 έτη	Σύνολο
Δάνεια	1.154.005,00	5.164.772,28	3.843.972,00	10.162.749,28
Υποχρεώσεις μισθώσεων	18.304,31	39.484,85	32.717,87	90.507,03
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	2.171.883,45	0,00	0,00	2.171.883,45
Σύνολο υποχρεώσεων	3.344.192,76	5.204.257,13	3.876.689,87	12.425.139,76

Ο Όμιλος έχει δυνατότητες τραπεζικού δανεισμού τις οποίες δεν έχει χρησιμοποιήσει ακόμη, για χρηματοδοτήσεις κεφαλαίου κίνησης και έκδοση Ε/Ε ποσού ευρώ 1.700.000 και ευρώ 220.000 αντίστοιχα.

γ) Κίνδυνος ταμιακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων.

Ο Όμιλος με εξαίρεση τις τοποθετήσεις του σε καταθέσεις όψεως και προθεσμίας (βραχυπρόθεσμες) δεν έχει

τοκοφόρα περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς δεν υπόκειται σε κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων από αυτά.

Ο Όμιλος χρηματοδοτεί τις επενδύσεις του καθώς και τις ανάγκες του για κεφάλαια κίνησης μέσω τραπεζικού δανεισμού με αποτέλεσμα να επιβαρύνεται με τους σχετικούς χρεωστικούς τόκους. Δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο ταμιακών ροών. Δάνεια με σταθερό επιτόκιο εκθέτουν τον Όμιλο σε κίνδυνο μεταβολής της εύλογης αξίας. Τα δάνεια του Ομίλου στο σύνολο τους είναι μεταβλητού επιτοκίου και συνεπώς ο Όμιλος εκτίθεται σε κίνδυνο ταμειακών ροών λόγω μεταβολής των επιτοκίων. Κατά την χρονική περίοδο του 2021, ο Όμιλος δε χρησιμοποίησε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα επιτοκίου.

Ανάλυση της ευαισθησίας στον κίνδυνο επιτοκίου παρέχεται στη σημείωση 6.12 .

(δ) Κίνδυνος συναλλάγματος

Ο Όμιλος έχει περιορισμένες συναλλαγές σε ξένα νομίσματα και ως εκ τούτου δεν υπάρχει κίνδυνος από τις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών. Κατά την χρονική περίοδο του 2021 ο Όμιλος δε χρησιμοποίησε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα συναλλάγματος.

(ε) Κίνδυνος ακραίων καιρικών φαινομένων

Ο Όμιλος παράγει το σύνολο σχεδόν της πρώτης ύλης (σταφυλιών) που χρειάζεται για την οινοποίηση και αγοράζει, εφόσον καταστεί αναγκαίο, μικρές ποσότητες σταφυλιών από παραγωγούς της περιοχής. Κάθε γεωργική παραγωγή υφίσταται κάποιον βαθμό κινδύνου από ακραία καιρικά φαινόμενα. Ως ακραία καιρικά φαινόμενα εννοούνται ενδεικτικά τα ακόλουθα:

- Έντονη χαλαζόπτωση
- Πτώση της θερμοκρασίας σε ακραία για την εποχή επίπεδα (π.χ. παγετός το Μάιο)
- Παρατεταμένος καύσωνας
- Ανεμοθύελλα

Οι ανωτέρω παράγοντες ενέχουν κίνδυνο για την ποσότητα και την ποιότητα των σταφυλιών και για την υγεία των κλημάτων.

Τα κλήματα του Ομίλου είναι φυτεμένα σε αγρούς που βρίσκονται σε διάφορες περιοχές των Νομών Δράμας και Αττικής, με ευρεία γεωγραφική διασπορά. Η μεγάλη έκταση και γεωγραφική διασπορά των κλημάτων διασφαλίζει σε μεγάλο βαθμό τον Όμιλο από το ενδεχόμενο σημαντικής καταστροφής από ακραία καιρικά φαινόμενα. Ήδη σε όλα τα χρόνια λειτουργίας του Ομίλου δεν είχε ποτέ ολοκληρωτική καταστροφή παραγωγής από οποιαδήποτε αιτία. Σε όσες περιπτώσεις συνέβησαν τέτοια γεγονότα αφορούσαν πάντοτε σε μια περιοχή και επηρέασαν μικρό μόνο τμήμα της συνολικής παραγωγής, που σε κάθε περίπτωση αναπληρώθηκε από αγορές σταφυλιών από γύρω περιοχές. Να σημειωθεί ότι ο Όμιλος για οποιαδήποτε καταστροφή σταφυλιών ή κλημάτων από καιρικά φαινόμενα, λαμβάνει αποζημίωση από τον ΕΛΓΑ (Οργανισμός Ελληνικών Γεωργικών Ασφαλίσεων).

ζ) Λοιποί κίνδυνοι

- Από την έναρξη της πανδημίας μέχρι και σήμερα ο Όμιλος έλαβε έγκαιρα και αποτελεσματικά μέτρα για την διαχείριση των επιπτώσεων της, με μοναδικό γνώμονα την προστασία και την ασφάλεια των ανθρώπων της. Από την αρχή της πανδημίας δημιουργήθηκε έντονη αβεβαιότητα για τις επιπτώσεις που θα έχει αυτή στα οικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου. Ωστόσο, ο Όμιλος ξεπέρασε τις μέχρι τώρα δυσκολίες και κατάφερε να πετύχει αύξηση των μεγεθών του το 2021. Πάντοτε βέβαια παραμένει ως ενδεχόμενο η πανδημία αυτή να επηρεάσει αρνητικά τόσο την παγκόσμια οικονομία όσο και την εγχώρια . Συνεπώς ο κίνδυνος παραμένει

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

στην λίστα των κυριότερων κινδύνων του Ομίλου γιατί η ζήτηση των προϊόντων του και κατ' επέκταση ο τζίρος και τα αποτελέσματα του Ομίλου, επηρεάζονται άμεσα από τις επιπτώσεις αυτές.

Παρόλα αυτά η διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις, αξιολογεί τους κινδύνους και προβαίνει στις απαραίτητες ενέργειες έτσι ώστε να συνεχιστεί η απρόσκοπτη λειτουργία του.

- Οι βασικές πρώτες ύλες που χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία του Ομίλου είναι οι φιάλες, οι φελλοί και τα υλικά συσκευασίας. Επίσης σημαντικές είναι και οι ποσότητες των φαρμάκων και των λιπασμάτων που χρησιμοποιούνται κατά την καλλιέργεια των αμπελώνων. Ήδη από το 2021 και εντονότερα την τελευταία περίοδο, με την έναρξη των αναταράξεων στις περιοχές της Ουκρανίας και της Ρωσίας, οι τιμές των υλικών αυτών κυμαίνονται σε υψηλά επίπεδα. Οι ανατιμήσεις αυτές έχουν τον κίνδυνο αρνητικής επίδρασης στα περιθώρια κερδοφορίας του Ομίλου.

Ο Όμιλος αντιμετωπίζει τον κίνδυνο αυτό μέσω:

- Αναζητώντας προμηθευτές που του εξασφαλίζουν την καλύτερη δυνατή τιμή, μειώνοντας τον κίνδυνο εξάρτησης, και προβαίνοντας σε συμφωνίες μαζί τους
- Διατηρώντας τα έξοδα διάθεσης και διοίκησης σε σταθερά επίπεδα
- Τέλος, εάν κριθεί αναγκαίο θα μετακυλήσει μέρος των αυξήσεων στα τελικά προϊόντα.

η) Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

Πολιτική του Ομίλου είναι η διατήρηση ισχυρής κεφαλαιακής βάσης προκειμένου να διατηρεί υψηλή πιστοληπτική ικανότητα, να τυγχάνει εμπιστοσύνης εκ μέρους των επενδυτών και των εν γένει πιστωτών της και τέλος να υποστηρίζεται η μελλοντική της ανάπτυξη.

Η διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί σε συνεχή βάση την κεφαλαιακή της διάρθρωση καθώς και το κόστος και τους κινδύνους για κάθε κατηγορία κεφαλαίου. Η σχέση καθαρού χρέους προς ίδια κεφάλαια έχει ως ακολούθως.

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Μακροπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	7.575.181,83	9.024.292,09	7.565.990,00	9.008.744,28
Βραχυπρόθεσμα δάνεια τραπεζών	1.503.379,64	1.154.005,00	1.503.379,64	1.154.005,00
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	-1.761.649,64	-2.635.039,92	-1.727.055,20	-2.604.698,30
Καθαρό χρέος	<u>7.316.911,83</u>	<u>7.543.257,17</u>	<u>7.342.314,44</u>	<u>7.558.050,98</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	30.076.673,43	27.566.922,22	30.069.734,87	27.602.511,79
Σχέση καθαρού χρέους προς ίδια κεφάλαια	0,24	0,27	0,24	0,27

Από τις διατάξεις περί νομοθεσίας των ανωνύμων Εταιρειών, ν. 4548/2018, επιβάλλονται περιορισμοί σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια που έχουν ως εξής:

i) Σε περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας γίνει κατώτερο από το μισό (1/2) του κεφαλαίου, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συγκαλέσει τη γενική συνέλευση, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών από τη λήξη της χρήσης, με θέμα τη λύση της εταιρείας ή την υιοθέτηση άλλου μέτρου.

ii) Με την επιφύλαξη της αρχής της ίσης μεταχείρισης των μετόχων που βρίσκονται στην ίδια θέση και των διατάξεων για την κατάχρηση της αγοράς, η εταιρεία μπορεί, η ίδια ή με πρόσωπο το οποίο ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της, να αποκτήσει μετοχές της που έχουν ήδη εκδοθεί, μόνο όμως ύστερα από έγκριση της γενικής συνέλευσης, η οποία ορίζει τους όρους και τις προϋποθέσεις των προβλεπόμενων αποκτήσεων και, ιδίως, τον ανώτατο αριθμό μετοχών που είναι δυνατόν 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.

Οι αποκτήσεις γίνονται με ευθύνη των μελών του διοικητικού συμβουλίου, με τις εξής προϋποθέσεις:

- Η ονομαστική αξία των μετοχών που αποκτήθηκαν, συμπεριλαμβανομένων των μετοχών τις οποίες είχε αποκτήσει προηγουμένως η εταιρεία και διατηρεί, και των μετοχών τις οποίες απέκτησε πρόσωπο το οποίο ενεργούσε στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της εταιρείας, δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνει το ένα δέκατο (1/10) του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

- Η απόκτηση μετοχών, συμπεριλαμβανομένων των μετοχών τις οποίες είχε αποκτήσει προηγουμένως η εταιρεία και διατηρεί, και των μετοχών τις οποίες απέκτησε πρόσωπο, το οποίο ενεργούσε στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της εταιρείας, δεν επιτρέπεται να έχει ως αποτέλεσμα τη μείωση των ιδίων κεφαλαίων σε ποσό κατώτερο του οριζόμενου στην παράγραφο 1 του άρθρου 159 του Ν. 4548/2018.

iii) Κάθε έτος αφαιρείται το ένα εικοστό (1/20) τουλάχιστον των καθαρών κερδών για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η αφαίρεση για σχηματισμό αποθεματικού παύει να είναι υποχρεωτική, μόλις τούτο φθάσει το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό χρησιμοποιείται αποκλειστικά πριν από κάθε διανομή μερίσματος προς εξίσωση του τυχόν χρεωστικού υπολοίπου της κατάστασης αποτελεσμάτων.

iv) Το ελάχιστο μέρισμα υπολογίζεται επί των καθαρών κερδών, ύστερα από αφαίρεση της κράτησης για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των λοιπών πιστωτικών κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων, που δεν προέρχονται από πραγματοποιημένα κέρδη.

Το ελάχιστο μέρισμα ορίζεται σε ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των καθαρών κερδών μετά τις μειώσεις της παραγράφου 1 και καταβάλλεται σε μετρητά. Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία μπορεί να μειωθεί το ως άνω ποσοστό, όχι όμως κάτω του δέκα τοις εκατό (10%). Μη διανομή του ελάχιστου μερίσματος επιτρέπεται μόνο με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με την αυξημένη απαρτία των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 130 και πλειοψηφία ογδόντα τοις εκατό (80%) του εκπροσωπούμενου στη συνέλευση κεφαλαίου.

Με απόφαση της γενικής συνέλευσης που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία είναι δυνατόν τα κέρδη που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρισμα να κεφαλαιοποιηθούν και να διανεμηθούν σε όλους τους μετόχους με μορφή μετοχών, υπολογιζόμενων στην ονομαστική τους αξία.

Με απόφαση της γενικής συνέλευσης, που λαμβάνεται με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, είναι δυνατόν τα κέρδη, που είναι διανεμητέα ως ελάχιστο μέρισμα, να χορηγηθούν με μορφή τίτλων ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών, εισηγμένων σε ρυθμιζόμενη αγορά, ή ιδίων τίτλων τους οποίους έχει στην κυριότητά της η εταιρεία, εφόσον είναι και αυτοί εισηγμένοι, με την επιφύλαξη της τήρησης της αρχής της ίσης μεταχείρισης των μετόχων και

με την προϋπόθεση ότι οι ως άνω τίτλοι θα αποτελέσουν αντικείμενο αποτίμησης, σύμφωνα με τα άρθρα 17 και 18. Διανομή άλλων περιουσιακών στοιχείων αντί μετρητών είναι επιτρεπτή με τις παραπάνω προϋποθέσεις μόνο ύστερα από ομόφωνη απόφαση όλων των μετόχων.

Η εταιρία συμμορφώνεται πλήρως με τις σχετικές διατάξεις που επιβάλλονται από την νομοθεσία σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων προϋποθέτει τη διενέργεια εκτιμήσεων και παραδοχών, που ενδέχεται να επηρεάσουν τα λογιστικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις όπως επίσης και το ύψος των εσόδων και εξόδων που αναγνωρίστηκαν.

Η χρήση επαρκούς πληροφόρησης και η εφαρμογή υποκειμενικής κρίσης αποτελούν αναπόσπαστα στοιχεία για τη διενέργεια εκτιμήσεων σε αποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων, απομείωση αξίας αποθεμάτων και απαιτήσεων, υποχρεώσεις από παροχές στο προσωπικό, ανοιχτές φορολογικές υποχρεώσεις και εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Τα πραγματικά μελλοντικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

Οι σημαντικότερες πηγές αβεβαιότητας στις λογιστικές εκτιμήσεις της Διοίκησης αφορούν κυρίως τις επίδικες υποθέσεις και τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.

Άλλες πηγές αβεβαιότητας είναι σχετικά με τις εκτιμήσεις της Διοίκησης αναφορικά με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες, την απομείωση των αποθεμάτων, τις απομειώσεις μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων, την ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων και άυλων στοιχείων καθώς και την εύλογη αξία της παραγωγής. Οι ανωτέρω εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην ως τώρα εμπειρία της Διοίκησης και επαναξιολογούνται ώστε να επικαιροποιούνται στις εκάστοτε υφιστάμενες συνθήκες της αγοράς.

Δεν υπάρχουν εκτιμήσεις και παραδοχές που ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν ουσιώδεις προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στους επόμενους 12 μήνες.

5. Πληροφόρηση κατά τομέα

5α. Πληροφόρηση για το κέρδος ή τη ζημία, τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις

Οι δραστηριότητες του ομίλου συνιστούν ένα επιχειρηματικό τομέα, τον τομέα της παραγωγής και διάθεσης κρασιών και αποσταγμάτων.

Το σύνολο των εσόδων του Ομίλου και της Εταιρείας αναγνωρίζονται σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο.

5β. Πληροφόρηση για γεωγραφικές περιοχές

Οι πωλήσεις της εταιρείας κατανέμονται σε τρεις κυρίως γεωγραφικές περιοχές (Ελλάδα, Λοιπές χώρες Ευρωπαϊκής Ένωσης, λοιπές χώρες) και διευθύνονται από την έδρα της εταιρείας στην Ελλάδα. Η κύρια περιοχή δραστηριότητας της εταιρείας είναι η Ελλάδα. Οι άλλες περιοχές λειτουργίας είναι κυρίως οι τόποι πώλησης των προϊόντων της.

Τα έσοδα κατανέμονται κατά γεωγραφική περιοχή ως κατωτέρω:

Ο Όμιλος

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>Ελλάδα</u>	<u>Λοιπές Χώρες Ε.Ε.</u>	<u>Λοιπές Χώρες</u>	<u>Συνολικά Ποσά</u>
Σύνολο πωλήσεων	13.136.638,29	2.280.322,49	978.353,75	16.395.314,53

<u>1/1-31/12/2020</u>	<u>Ελλάδα</u>	<u>Λοιπές Χώρες Ε.Ε.</u>	<u>Λοιπές Χώρες</u>	<u>Συνολικά Ποσά</u>
Σύνολο πωλήσεων	9.969.913,60	1.743.553,51	639.109,72	12.352.576,83

Η Εταιρεία

<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>Ελλάδα</u>	<u>Λοιπές Χώρες Ε.Ε.</u>	<u>Λοιπές Χώρες</u>	<u>Συνολικά Ποσά</u>
Σύνολο πωλήσεων	13.123.830,93	2.202.370,52	943.673,53	16.269.874,98

<u>1/1-31/12/2020</u>	<u>Ελλάδα</u>	<u>Λοιπές Χώρες Ε.Ε.</u>	<u>Λοιπές Χώρες</u>	<u>Συνολικά Ποσά</u>
Σύνολο πωλήσεων	10.064.840,64	1.656.693,14	605.365,56	12.326.899,34

Το σύνολο των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων του ομίλου βρίσκεται στην Ελλάδα.

5γ. Πληροφορίες για σημαντικούς πελάτες

Οι πωλήσεις του Ομίλου γίνονται κυρίως χονδρικής επί πιστώσει είτε μέσω ανοικτού λογαριασμού είτε μέσω μεταχρονολογημένων επιταγών. Ο Όμιλος εμφανίζει συγκέντρωση πελατών, καθώς στην περίοδο 01.01.2021 – 31.12.2021, δύο πελάτες υπερέβησαν το 10% του συνόλου των εμπορικών απαιτήσεων του. Κανένας πελάτης δεν υπερέβη το 10% των συνολικών πωλήσεων. Προκειμένου να περιοριστεί ο σχετικός κίνδυνος, η χρηματοοικονομική κατάσταση των πελατών παρακολουθείται διαρκώς, ενώ παράλληλα πολιτική του Ομίλου είναι να λαμβάνει κατά το δυνατόν περισσότερες επιταγές πελατείας των διανομένων του. Ο Όμιλος δεν έχει προχωρήσει σε ασφάλιση των απαιτήσεων του. Οι λιανικές πωλήσεις γίνονται τοις μετρητοίς.

6. Πληροφορίες για ορισμένους λογαριασμούς των Οικονομικών Καταστάσεων**6.1. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία**

Οι πραγματοποιηθείσες, σε επίπεδο ομίλου, επενδύσεις στην περίοδο 1/1-31/12/2021 ανήλθαν στο ποσό ευρώ 4.402.300,66 και αφορούν κυρίως σε δαπάνες αγοράς οικοπέδων/ αγροτεμαχίων, μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού καθώς και δαπάνες κατασκευής νέων αμπελώνων.

Η κίνηση των Ενσώματων Πάγιων Περιουσιακών στοιχείων στην χρήση 2021 (1.1.2021 – 31.12.2021) και στην προηγούμενη χρήση 2020 (1.1.2020-31.12.2020) έχει ως εξής :

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.
Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Ο Όμιλος

31/12/2021

	Οικόπεδα - Αγροτ/για	Καρποφόρα φυτά (αμπελώνες κλπ)	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Έργα υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος								
Υπόλοιπο 1/1/2021	8.903.815,08	5.016.221,13	13.322.372,95	6.322.706,17	2.193.738,89	3.929.024,82	3.776.945,18	43.464.824,22
Προσθήκες	388.247,86		44.697,27	1.517.367,10	404.558,31	310.708,79	1.736.721,33	4.402.300,66
Μειώσεις-Πωλήσεις	-	(842.135,27)	-	(16.665,48)	(67.421,27)	(97.836,41)	-	(1.024.058,43)
Μεταφορές σε πάγια	-	1.213.136,60	905.711,05	17.751,33	-	-	(2.136.598,98)	-
Υπόλοιπο 31/12/2021	9.292.062,94	5.387.222,46	14.272.781,27	7.841.159,12	2.530.875,93	4.141.897,20	3.377.067,53	46.843.066,45
Σωρευμένες αποσβέσεις								
Υπόλοιπο 1/1/2021	-	(1.098.503,15)	(4.526.987,14)	(4.723.942,53)	(1.168.001,29)	(3.415.052,65)	-	(14.932.486,76)
Αποσβέσεις περιόδου	-	(242.706,94)	(271.381,39)	(305.501,47)	(199.117,69)	(257.819,13)	-	(1.276.526,62)
Μειώσεις-Πωλήσεις	-	305.825,10	-	16.665,47	65.462,04	97.836,40	-	485.789,01
Υπόλοιπο 31/12/2021	-	(1.035.384,99)	(4.798.368,53)	(5.012.778,53)	(1.301.656,94)	(3.575.035,38)	-	(15.723.224,37)
Αναπ. αξία 31/12/2021	9.292.062,94	4.351.837,47	9.474.412,74	2.828.380,59	1.229.218,99	566.861,82	3.377.067,53	31.119.842,08

31/12/2020

	Οικόπεδα - Αγροτ/για	Καρποφόρα φυτά (αμπελώνες κλπ)	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Έργα υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος								
Υπόλοιπο 1/1/2020	8.613.584,60	4.141.053,12	13.186.392,43	5.632.057,37	2.041.530,37	3.813.984,98	3.411.044,92	40.839.647,79
Προσθήκες	327.223,70	-	20.990,24	690.648,80	152.208,52	252.221,71	1.362.202,29	2.805.495,26
Μειώσεις-Πωλήσεις	(36.993,22)	(6.143,74)	-	-	-	(137.181,87)	-	(180.318,83)
Μεταφορές σε πάγια	-	881.311,75	114.990,28	-	-	-	(996.302,03)	-
Υπόλοιπο 31/12/2020	8.903.815,08	5.016.221,13	13.322.372,95	6.322.706,17	2.193.738,89	3.929.024,82	3.776.945,18	43.464.824,22
Σωρευμένες αποσβέσεις								
Υπόλοιπο 1/1/2020	-	(878.319,48)	(4.268.222,49)	(4.480.902,17)	(1.004.377,51)	(3.322.517,88)	-	(13.954.339,53)
Αποσβέσεις περιόδου	-	(222.232,61)	(258.764,65)	(243.040,36)	(163.623,78)	(229.203,69)	-	(1.116.865,09)
Μειώσεις-Πωλήσεις	-	2.048,94	-	-	-	136.668,92	-	138.717,86
Υπόλοιπο 31/12/2020	-	(1.098.503,15)	(4.526.987,14)	(4.723.942,53)	(1.168.001,29)	(3.415.052,65)	-	(14.932.486,76)
Αναπ. αξία 31/12/2020	8.903.815,08	3.917.717,98	8.795.385,81	1.598.763,64	1.025.737,60	513.972,17	3.776.945,18	28.532.337,46

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Η Εταιρεία

31/12/2021	Οικόπεδα - Αγροτ/για	Καρποφόρα φυτά (αμπελώνες κλπ)	Κτίρια	Μηχανήματα	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Έργα υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος								
Υπόλοιπο 1/1/2021	8.903.815,08	5.016.221,13	13.322.372,95	6.322.706,17	2.193.738,89	3.928.104,75	3.776.945,18	43.463.904,15
Προσθήκες	388.247,86	-	44.697,27	1.517.367,10	404.558,31	310.708,79	1.736.721,33	4.402.300,66
Μειώσεις-Πωλήσεις	-	(842.135,27)	-	(16.665,48)	(67.421,27)	(97.836,41)	-	(1.024.058,43)
Μεταφορές σε πάγια	-	1.213.136,60	905.711,05	17.751,33	-	-	(2.136.598,98)	-
Υπόλοιπο 31/12/2021	9.292.062,94	5.387.222,46	14.272.781,27	7.841.159,12	2.530.875,93	4.140.977,13	3.377.067,53	46.842.146,38
Σωρευμένες αποσβέσεις								
Υπόλοιπο 1/1/2020	-	(1.098.503,15)	(4.526.987,14)	(4.723.942,53)	(1.168.001,29)	(3.414.132,58)	-	(14.931.566,69)
Αποσβέσεις περιόδου	-	(242.706,94)	(271.381,39)	(305.501,47)	(199.117,69)	(257.819,13)	-	(1.276.526,62)
Μειώσεις-Πωλήσεις	-	305.825,10	-	16.665,47	65.462,04	97.836,40	-	485.789,01
Υπόλοιπο 31/12/2021	-	(1.035.384,99)	(4.798.368,53)	(5.012.778,53)	(1.301.656,94)	(3.574.115,31)	-	(15.722.304,30)
Αναπ. αξία 31/12/2021	9.292.062,94	4.351.837,47	9.474.412,74	2.828.380,59	1.229.218,99	566.861,82	3.377.067,53	31.119.842,08
31/12/2020								
Κόστος								
Υπόλοιπο 1/1/2020	8.613.584,60	4.141.053,12	13.186.392,43	5.632.057,37	2.041.530,37	3.813.064,91	3.411.044,92	40.838.727,72
Προσθήκες	327.223,70	-	20.990,24	690.648,80	152.208,52	252.221,71	1.362.202,29	2.805.495,26
Μειώσεις-Πωλήσεις	(36.993,22)	(6.143,74)	-	-	-	(137.181,87)	-	(180.318,83)
Μεταφορές σε πάγια	-	881.311,75	114.990,28	-	-	-	(996.302,03)	-
Υπόλοιπο 31/12/2020	8.903.815,08	5.016.221,13	13.322.372,95	6.322.706,17	2.193.738,89	3.928.104,75	3.776.945,18	43.463.904,15
Σωρευμένες αποσβέσεις								
Υπόλοιπο 1/1/2020	-	(878.319,48)	(4.268.222,49)	(4.480.902,17)	(1.004.377,51)	(3.321.597,81)	-	(13.953.419,46)
Αποσβέσεις περιόδου	-	(222.232,61)	(258.764,65)	(243.040,36)	(163.623,78)	(229.203,69)	-	(1.116.865,09)
Μειώσεις-Πωλήσεις	-	2.048,94	-	-	-	136.668,92	-	138.717,86
Υπόλοιπο 31/12/2020	-	(1.098.503,15)	(4.526.987,14)	(4.723.942,53)	(1.168.001,29)	(3.414.132,58)	-	(14.931.566,69)
Αναπ. αξία 31/12/2020	8.903.815,08	3.917.717,98	8.795.385,81	1.598.763,64	1.025.737,60	513.972,17	3.776.945,18	28.532.337,46

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

6.2. Επενδύσεις σε ακίνητα

31/12/2021	Οικόπεδα - Αγροτ/χια	Κτίρια	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1/1/2021	474.479,00	2.155.870,71	2.630.349,71
Υπόλοιπο 31/12/2021	474.479,00	2.155.870,71	2.630.349,71
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2021	-	(633.117,99)	(633.117,99)
Αποσβέσεις περιόδου	-	(45.192,99)	(45.192,99)
Υπόλοιπο 31/12/2021	-	(678.310,98)	(678.310,98)
Αναπ. αξία 31/12/2021	474.479,00	1.477.559,73	1.952.038,73

31/12/2020	Οικόπεδα - Αγροτ/χια	Κτίρια	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1/1/2020	474.479,00	2.155.870,71	2.630.349,71
Υπόλοιπο 31/12/2020	474.479,00	2.155.870,71	2.630.349,71
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1/1/2020	-	(587.925,00)	(587.925,00)
Αποσβέσεις περιόδου	-	(45.192,99)	(45.192,99)
Υπόλοιπο 31/12/2020	-	(633.117,99)	(633.117,99)
Αναπ. αξία 31/12/2020	474.479,00	1.522.752,72	1.997.231,72

Η εταιρεία μέχρι και τη χρήση 2015 χρησιμοποιούσε τα παραπάνω ακίνητα για την διοργάνωση κοινωνικών και εταιρικών εκδηλώσεων που αποτελούσε τον δεύτερο τομέα δραστηριότητας της. Στη χρήση 2015 σταμάτησε την λειτουργία του ο τομέας αυτός και τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του που αφορούσαν σε κτίσματα και βοηθητικές εγκαταστάσεις συνολικής επιφάνειας 2.580 τ.μ. σε γήπεδο επιφάνειας 10.016 τ.μ. περίπου μεταφέρθηκαν στο λογαριασμό Επενδύσεις σε ακίνητα, καθώς άλλαξε ο τρόπος εκμετάλλευσής τους. Στη χρήση 2021, όπως και την προηγούμενη χρήση 2020, οι εν λόγω εγκαταστάσεις μισθώθηκαν από την εταιρεία σε μεμονωμένους πελάτες με βραχυχρόνιες μισθώσεις της 1 βραδιάς χωρίς να παρέχονται από αυτήν επιπλέον υπηρεσίες.

Η Εταιρεία διενήργησε έλεγχο απομείωσης για τις επενδύσεις σε ακίνητα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 και δεν προέκυψαν διαφορές.

Η ανακτήσιμη αξία των επενδυτικών ακινήτων προσδιορίστηκε με βάση την εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης.

6.3. Δικαιώματα χρήσης παγίων & υποχρεώσεις μισθώσεων

Οι κινήσεις των δικαιωμάτων χρήσης παγίων της Εταιρείας και του Ομίλου για τις χρήσεις 2020 και 2021 παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

	ΓΗΠΕΔΑ- ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπο 1.1.2020	58.870,70	82.933,57	141.804,27

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Μεταβολές μισθώσεων	-8.918,43	0,00	-8.918,43
Υπόλοιπο 31.12.2020	49.952,27	82.933,57	132.885,84
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2020	7.984,85	16.700,68	24.685,53
Αποσβέσεις χρήσης 2020	4.120,16	16.700,68	20.820,84
Υπόλοιπο 31.12.2020	12.105,01	33.401,36	45.506,37
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020	37.847,26	49.532,21	87.379,47
	ΓΗΠΕΔΑ- ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπο 1.1.2021	49.952,27	82.933,57	132.885,84
Μεταβολές μισθώσεων	314,11	1.462,45	1.776,56
Υπόλοιπο 31.12.2021	50.266,38	84.396,02	134.662,40
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1.1.2021	12.105,01	33.401,36	45.506,37
Αποσβέσεις χρήσης 2021	2.198,80	16.998,22	19.197,02
Υπόλοιπο 31.12.2021	14.303,81	50.399,58	64.703,39
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2021	35.962,57	33.996,44	69.959,01

Παρακάτω παρουσιάζονται οι υποχρεώσεις μισθώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου και η κίνηση τους για τις χρήσεις 2021 και 2020 αντίστοιχα

	Ο Όμιλος		Η εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο έναρξης	90.507,03	118.986,99	90.507,03	118.986,99
Μεταβολές μισθώσεων	1.776,56	-	1.776,56	-
Λοιπές μεταβολές	-160,56	-8.918,43	-160,56	-8.918,43
Έξοδα τόκων για υποχρεώσεις μίσθωσης	3.215,45	4.015,63	3.215,45	4.015,63
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από μισθώσεις	-21.821,77	-23.577,16	-21.821,77	-23.577,16
Σύνολο	73.516,71	90.507,03	73.516,71	90.507,03

Οι λοιπές μεταβολές αφορούν σε τροποποιήσεις συμβολαίων μισθωμένων Γηπέδων/ Αγροτεμαχίων.

Οι λήξεις από υποχρεώσεις από μισθώσεις παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

Ο Όμιλος

Η εταιρεία

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Εντός ενός έτους	19.350,56	18.304,31	19.350,56	18.304,31
Από 2 έως 5 χρόνια	23.830,45	40.718,06	23.830,45	40.718,06
Μετά από 5 χρόνια	30.335,70	31.484,66	30.335,70	31.484,66
	<u>73.516,71</u>	<u>90.507,03</u>	<u>73.516,71</u>	<u>90.507,03</u>

6.4. Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία

Στο λογαριασμό «Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία» εμφανίζεται η γεωργική παραγωγή (σταφύλια) μέχρι τη στιγμή της συγκομιδής για την οποία στη συνέχεια θα εφαρμόζεται το ΔΛΠ 2 "Αποθέματα".

Στη συνέχεια παραθέτουμε τον πίνακα συμφωνίας της εύλογης αξίας βιολογικής (γεωργικής) παραγωγής της εταιρείας μεταξύ έναρξης και λήξης της περιόδου 1/1-31/12/2021 και 1/1-31/12/2020.

	31/12/2021	31/12/2020
- Εύλογη αξία γεωργικής παραγωγής έναρξης περιόδου	565.530,31	520.000,00
- Μεταφορά στην εύλογη αξία παραγωγής κατά την συγκομιδή	<u>(565.530,31)</u>	<u>(520.000,00)</u>
- Αποτίμησης γεωργικής παραγωγής στην εύλογη αξία κατά το τέλος της περιόδου	666.294,06	565.530,31
- Εύλογη αξία γεωργικής παραγωγής λήξης περιόδου	<u>666.294,06</u>	<u>565.530,31</u>

Η εύλογη αξία της παραγωγής εκτιμάται ότι ταυτίζεται με το συνολικό κόστος που απαιτείται για την πραγματοποίησή της.

Το ποσό της 31/12 αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία της παραγωγής (πραγματοποιηθέντα κόστη) μέχρι την ημερομηνία αυτή η συγκομιδή της οποίας θα γίνει στη επόμενη χρήση.

6.5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Αφορούν σε διάφορα λογισμικά προγράμματα.

Ανάλυση :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο έναρξης	51.565,15	41.315,46	51.565,15	41.315,46
Προσθήκες	9.866,00	20.558,00	9.866,00	20.558,00
Αποσβέσεις περιόδου	<u>-13.308,25</u>	<u>-10.308,31</u>	<u>-13.308,25</u>	<u>-10.308,31</u>
	<u>48.122,90</u>	<u>51.565,15</u>	<u>48.122,90</u>	<u>51.565,15</u>

6.6. Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις

Ο Όμιλος

Η Εταιρεία

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00

1) Στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας :

Στις 1/9/2013 ιδρύθηκε η εταιρεία με την επωνυμία ΑΜΑΛΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε. με εταιρικό κεφάλαιο ευρώ 10.000 και ποσοστό συμμετοχής 100% .

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρίες, στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας, αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις ζημίες απομείωσης. Η Εταιρεία διενήργησε έλεγχο απομείωσης για την επένδυση αυτή κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 και δεν προέκυψε διαφορά.

2) Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις :

Ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

6.7. Αποθέματα

Τα αποθέματα του ομίλου και της εταιρείας αφορούν κυρίως σε προϊόντα έτοιμα και ημιτελή και σε πρώτες και βοηθητικές ύλες. Η εταιρεία λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα (ασφάλιση , φύλαξη , κτλ) για να ελαχιστοποιήσει τους κινδύνους και τις ενδεχόμενες ζημίες λόγω φυσικών καταστροφών η κλοπών των αποθεμάτων της.

Ανάλυση :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Εμπορεύματα	35.085,23	61.197,88	35.085,23	27.773,58
Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή - παραγωγή σε εξέλιξη	5.815.506,71	4.806.823,27	5.784.508,43	4.806.823,27
Πρώτες και βοηθητικές ύλες – αναλώσιμα υλικά – ανταλ/κα & είδη συσκευασίας	896.345,69	893.893,09	773.416,63	730.786,78
	6.746.937,63	5.761.914,24	6.593.010,29	5.565.383,63
Μείον : προβλέψεις απομείωσης	-110.000,00	-50.000,00	-110.000,00	-50.000,00
	<u>6.636.937,63</u>	<u>5.711.914,24</u>	<u>6.483.010,29</u>	<u>5.515.383,63</u>

Η κίνηση των προβλέψεων απομείωσης για τα αποθέματα του ομίλου και της εταιρείας στις χρήσεις 2021 και 2020 έχει ως εξής :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2019
Υπόλοιπο 1.1	50.000,00	500.000,00	50.000,00	500.000,00
Σχηματισθείσες στη χρήση προβλέψεις	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
Αναστροφή απομείωσης αποθεμάτων	0,00	-450.000,00	0,00	-450.000,00

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Υπόλοιπο 31.12	110.000,00	50.000,00	110.000,00	50.000,00
----------------	------------	-----------	------------	-----------

Στην χρήση 2021 σχηματίσθηκε πρόβλεψη ποσού Ευρώ 60.000, για βραδέως κινούμενα η απαξιωμένα αποθέματα.

6.8. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Τα υπόλοιπα των εμπορικών απαιτήσεων της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες	3.459.191,32	2.993.497,43	3.637.583,57	3.254.443,91
Γραμμάτια εισπρακτέα	15.390,70	15.390,70	10.641,67	10.641,67
Επιταγές εισπρακτέες	403.523,87	394.074,03	401.223,87	390.080,08
Σύνολο	3.878.105,89	3.402.962,16	4.049.449,11	3.655.165,66
Μείον: προβλέψεις αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων	-428.660,18	-438.536,21	-402.151,42	-413.640,13
Υπόλοιπο	3.449.445,71	2.964.425,95	3.647.297,69	3.241.525,53

Οι απαιτήσεις από πελάτες εμφανίζονται απομειωμένες κατά την 31/12/2021 σε επίπεδο Ομίλου και Εταιρείας κατά ποσό ευρώ 428.660,18 και 402.151,42 αντίστοιχα. Τα ποσά αυτά αφορούν στις σχηματισθείσες σωρευτικά μέχρι την 31/12/2021 προβλέψεις για το σύνολο των εμπορικών απαιτήσεων του ομίλου και της εταιρείας. Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης και η λογιστική τους αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση της παραγράφου 5.5.15 του Δ.Π.Χ.Α. 9, βάσει της οποίας ο αντίθετος λογαριασμός των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών από απαιτήσεις από πελάτες προσδιορίζεται στο ποσό που προκύπτει με βάση τη συνολική διάρκεια των απαιτήσεων. Στην τρέχουσα χρήση επανεξετάσθηκαν οι εκτιμήσεις απωλειών με βάση και τα στοιχεία που προέκυψαν στη τρέχουσα χρήση. Για τον προσδιορισμό των εν λόγω ζημιών χρησιμοποιήθηκε ο κατωτέρω πίνακας χρονολογικής ανάλυσης και ποσοστών, που αναπτύχθηκε με τη χρήση ιστορικών δεδομένων και εύλογων προβλέψεων για το μέλλον.

Όμιλος

31/12/2021	Χωρίς καθυστέρηση	1-90 ημέρες	91-180 ημέρες	181-360 ημέρες	άνω των 360 ημερών	Σύνολο
Απαιτήσεις	2.488.394,71	827.381,60	23.589,79	26.568,56	512.171,23	3.878.105,89
Ποσοστό απωλειών	0,10%	0,50%	2,00%	5,00%	82,00%	
	2.488,39	4.136,91	471,80	1.328,43	420.234,65	428.660,18
						Πιστωτικές ζημιές προηγούμενης χρήσης
						-438.536,21

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

 Επιπλέον πιστωτικές ζημιές στην χρήση -9.876,03
Όμιλος

31/12/2020	Χωρίς καθυστέρηση	1-90 ημέρες	91-180 ημέρες	181-360 ημέρες	άνω των 360 ημερών	Σύνολο
Απαιτήσεις	2.256.211,05	556.573,08	35.303,81	23.874,81	530.999,41	3.402.962,16
Ποσοστό απωλειών	0,10%	0,50%	2,00%	5,00%	81,28%	
	2.256,21	2.782,87	706,08	1.193,74	431.597,31	438.536,21
						Πιστωτικές ζημιές προηγούμενης χρήσης <u>-475.654,64</u>
						Επιπλέον πιστωτικές ζημιές στην χρήση <u><u>-37.118,43</u></u>

Εταιρεία

31/12/2021	ΧΩΡΙΣ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	1-90 ΗΜΕΡΕΣ	91-180 ΗΜΕΡΕΣ	181-360 ΗΜΕΡΕΣ	ΑΝΩ ΤΩΝ 361 ΗΜΕΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	2.469.608,11	811.374,22	12.626,24	21.037,02	480.568,68	3.795.214,27
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΩΛΕΙΩΝ	0,10%	0,50%	2,00%	5,00%	82,00%	
	2.469,61	4.056,87	252,52	1.051,85	394.320,57	402.151,42
						Πιστωτικές ζημιές προηγούμενης χρήσης <u>-413.640,13</u>
						Επιπλέον πιστωτικές ζημιές στην χρήση <u><u>-11.488,71</u></u>

31/12/2020	ΧΩΡΙΣ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΣΗ	1-90 ΗΜΕΡΕΣ	91-180 ΗΜΕΡΕΣ	181-360 ΗΜΕΡΕΣ	ΑΝΩ ΤΩΝ 361 ΗΜΕΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	2.238.134,19	542.879,97	27.077,58	15.954,80	496.357,98	3.320.404,52
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΩΛΕΙΩΝ	0,10%	0,50%	2,00%	5,00%	82,07%	
	2.238,13	2.714,40	541,55	797,74	407.348,30	413.640,13
						Πιστωτικές ζημιές προηγούμενης χρήσης <u>-457.461,90</u>
						Επιπλέον πιστωτικές ζημιές στην χρήση <u><u>-43.821,77</u></u>

Η κίνηση των προβλέψεων αναμενόμενων ζημιών πιστώσεων του ομίλου και της εταιρείας στις χρήσεις 2021 και 2020 έχει ως εξής :

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο 1.1	-438.536,21	-473.281,32	-413.640,13	-457.461,91
Σχηματισθείσες στη χρήση προβλέψεις	-1.612,68	-9.076,67	0,00	0,00
Αναστροφή σχηματισθέντων προβλέψεων	11.488,71	43.821,78	11.488,71	43.821,78

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Υπόλοιπο 31.12	-428.660,18	-438.536,21	-402.151,42	-413.640,13
----------------	-------------	-------------	-------------	-------------

6.9. Λοιπές απαιτήσεις

Τα υπόλοιπα των λοιπών απαιτήσεων της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	182.312,64	387.433,68	118.457,93	329.669,94
Προκαταβολές σε προμηθευτές	160.161,20	475.496,07	160.161,20	475.496,07
Έξοδα επόμενων χρήσεων	44.946,06	53.859,64	44.946,06	53.859,64
Λοιπές απαιτήσεις	189.620,67	157.916,92	189.620,67	157.916,92
Λογαριασμοί προς απόδοση	1.383,67	0,00	1.383,68	0,00
Σύνολο	578.424,24	1.074.706,31	514.569,54	1.016.942,57

Το σύνολο των ανωτέρω απαιτήσεων θεωρείται πως είναι βραχυπρόθεσμης λήξης και η λογιστική τους αξία θεωρείται πως προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

6.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Διαθέσιμα στο ταμείο	24.450,65	27.589,80	20.521,57	24.252,73
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	1.737.198,99	2.607.450,12	1.706.533,62	2.580.445,57
Σύνολο	1.761.649,64	2.635.039,92	1.727.055,19	2.604.698,30

6.11. Μετοχικό κεφάλαιο - υπέρ το άρτιο – λοιπά αποθεματικά**6.11.1 Μετοχικό κεφάλαιο – υπέρ το άρτιο**

Το Μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε 6.486.289,92 ευρώ διαιρούμενο σε 18.017.472 κοινές ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας € 0,36 η κάθε μία και είναι ολοσχερώς καταβεβλημένο. Η “Διαφορά υπέρ το άρτιο” ανέρχεται στο ποσό των € 3.648.384,39.

	Αριθμός κοινών μετοχών	Ονομαστική αξία	Μετοχικό κεφάλαιο	Κεφάλαιο υπέρ το άρτιο	Σύνολο
31-Δεκ-21	18.017.472	0,36	6.486.289,92	3.648.384,39	10.134.674,31
31-Δεκ-20	18.017.472	0,36	6.486.289,92	3.648.384,39	10.134.674,31

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

6.11.2 Λοιπά αποθεματικά

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Τακτικό αποθεματικό	783.834,98	689.159,23	783.834,98	689.159,23
Εκτακτα αποθεματικά	405.562,69	405.562,69	405.562,69	405.562,69
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	7.310.714,24	7.285.412,63	7.310.714,24	7.285.412,63
Αποθεματικά απο έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο	4.055,30	4.055,30	4.055,30	4.055,30
Αποθεματικό εύλογης αξίας	-57.617,01	-57.617,01	-57.617,01	-57.617,01
Σύνολο	8.446.550,20	8.326.572,84	8.446.550,20	8.326.572,84

6.12. Δάνεια

Τα δάνεια του ομίλου στο σύνολο τους κατά την 31/12/2021 είναι μακροπρόθεσμα. Τα ποσά που είναι πληρωτέα εντός του επόμενου έτους από την ημερομηνία του Ισολογισμού, χαρακτηρίζονται ως βραχυπρόθεσμα ενώ εκείνα που είναι πληρωτέα μετά από ένα έτος χαρακτηρίζονται ως μακροπρόθεσμα. Οι εύλογες αξίες των δανείων της εταιρείας ταυτίζονται περίπου με τις λογιστικές αξίες. Το σύνολο των δανείων του ομίλου είναι σε ευρώ. Ο όμιλος δεν έχει υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Ανάλυση :	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<u>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>				
Δάνεια	7.575.181,83	9.024.292,09	7.565.990,00	9.008.744,28
<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</u>				
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθ. δανείων	1.503.379,64	1.154.005,00	1.503.379,64	1.154.005,00
Σύνολο	1.503.379,64	1.154.005,00	1.503.379,64	1.154.005,00
Σύνολο δανείων	9.078.561,47	10.178.297,09	9.069.369,64	10.162.749,28

Η κίνηση των δανείων στη χρήση 2021 είχε ως εξής:

	Όμιλος	Εταιρεία
Υπόλοιπο δανείων 1.1.2021	10.178.297,09	10.162.749,28
Εισπράξεις από αναληφθέντα δάνεια	422.030,43	410.000,00
Εξοφλήσεις δανείων	-1.154.005,00	-1.154.005,00
Μεταφορά στα αποτελέσματα μη επιστρεπτέας προκαταβολής	-367.761,05	-349.374,64

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Υπόλοιπο δανείων 31.12.2021

9.078.561,47

9.069.369,64

Στις 11 Νοεμβρίου 2019 η Εταιρεία σύναψε με την «ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ» Σύμβαση Κάλυψης Κοινού Ενυπόθηκου Ομολογιακού Δανείου ποσού ευρώ 8.125.000,00. Το ομολογιακό δάνειο είναι διάρκειας δέκα ετών και εκδόθηκε σε δύο σειρές. Η σειρά Α του δανείου ποσού ευρώ 7.014.000 χρησιμοποιήθηκε εξ ολοκλήρου για αναχρηματοδότηση του υφιστάμενου τραπεζικού δανεισμού, ενώ η σειρά Β του δανείου ποσού ευρώ 1.111.000 χρησιμοποιήθηκε για την χρηματοδότηση ποσοστού 100% των δαπανών της επένδυσης που υποβλήθηκε προς υπαγωγή στις διατάξεις του Ν.4399/2016 και αφορά στον εκσυγχρονισμό γεωργικής εκμετάλλευσης αμπελώνων.

Στις 18.11.2020 η εταιρεία σύναψε με την «Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.» σύμβαση κάλυψης κοινού ομολογιακού δανείου ποσού ευρώ 2.000.000,00 διάρκειας 5 ετών, με εγγύηση του ταμείου Εγγυοδοσίας Επιχειρήσεων COVID-19 της Ελληνικής Αναπτυξιακής Τράπεζας Α.Ε. Σκοπός του δανείου είναι η κάλυψη αναγκών της εταιρείας σε κεφάλαιο κίνησης συνέπεια του COVID-19.

Επίσης η εταιρεία έλαβε στις χρήσεις 2020 και 2021, στα πλαίσια στήριξης της από τις επιπτώσεις της πανδημίας λόγω covid 19, επιστρεπτέα προκαταβολή συνολικού ποσού ευρώ 698.742,28 και η θυγατρική εταιρεία ποσού ευρώ 27.578,24.

Με 31/12/2021 μεταφέρθηκε στα αποτελέσματα χρήσεως το μέρος της επιστρεπτέας προκαταβολής το οποίο τελικά δεν θα επιστραφεί το οποίο ανέρχεται για την εταιρεία στο ποσό ευρώ 349.374,64 και για την θυγατρική εταιρεία στο ποσό ευρώ 18.386,41.

Η ανάλυση ληκτότητας των μακροπρόθεσμων δανείων έχει ως εξής :

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Μεταξύ 1 και 2 ετών	1.196.629,83	1.718.302,09
Μεταξύ 2 και 5 ετών	3.162.314,00	3.462.018,00
Πάνω από 5 έτη	<u>3.216.238,00</u>	<u>3.843.972,00</u>
Σύνολο	<u>7.575.181,83</u>	<u>9.024.292,09</u>

Ο Όμιλος έχει δυνατότητες τραπεζικού δανεισμού τις οποίες δεν έχει χρησιμοποιήσει ακόμη, για χρηματοδοτήσεις κεφαλαίου κίνησης και έκδοση Ε/Ε ποσού ευρώ 1.700.000 και ευρώ 220.00 αντίστοιχα.

Ανάλυση ευαισθησίας δανειακών υποχρεώσεων:

Εάν τα υφιστάμενα επιτόκια ήταν κατά 50 μονάδες βάσης υψηλότερα η χαμηλότερα (+/- 0,50%) , κρατώντας σταθερές τις υπόλοιπες μεταβλητές, τα κέρδη του ομίλου και της εταιρείας προ φόρων για τη χρήση που έληξε την 31/12/2021, θα αυξανόταν η θα μειωνόταν αντίστοιχα κατά ποσό ευρώ 45.800 περίπου και τα κέρδη μετά από φόρους θα αυξανόταν η θα μειωνόταν αντίστοιχα κατά ποσό ευρώ 35.724 περίπου.

6.13. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι λογαριασμοί των αναβαλλόμενων φόρων για τον Όμιλο και την Εταιρεία αναλύονται ως εξής:

Ο Όμιλος**Η Εταιρεία**

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Αναβαλλόμενες φορολ. απαιτήσεις	317.238,58	363.010,02	310.062,89	353.329,70
Αναβαλλόμενες φορολ. Υποχρεώσεις	-1.618.164,39	-1.940.783,75	-1.610.966,43	-1.932.702,96
Υπόλοιπο	-1.300.925,81	-1.577.773,73	-1.300.903,54	-1.579.373,26

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις συμψηφίζονται με τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις όταν υπάρχει ένα νόμιμα ασκητό δικαίωμα για συμψηφισμό και υπόκεινται και τα δύο στην ίδια φορολογική αρχή. Η συνολική μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος είναι η παρακάτω:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο αρχής περιόδου	-1.577.773,73	-1.458.518,27	-1.579.373,26	-1.464.940,65
Χρέωση κατάστασης αποτελεσμάτων	277.136,60	-120.816,18	278.758,39	-115.993,33
Φόρος λοιπών συνολικών εισοδημάτων	-288,68	1.560,72	-288,68	1.560,72
Υπόλοιπο τέλους περιόδου	-1.300.925,81	-1.577.773,73	-1.300.903,54	-1.579.373,26

Για τις υφιστάμενες κατά την 31/12/2021 και 31/12/2020 προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης υπολογίσθηκε αναβαλλόμενος φόρος με συντελεστή 22% και 24% αντίστοιχα.

Η επίδραση από την αλλαγή συντελεστή στη χρήση 2021 στα αποτελέσματα και στην καθαρή θέση ανήλθε στο ποσό ευρώ 131.744,50 (θετική) και ευρώ 130,06 (αρνητική) αντίστοιχα.

Τα στοιχεία του ισολογισμού με τα οποία σχετίζονται οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και η μεταβολή των κονδυλίων στις χρήσεις 2021 και 2020 έχουν ως εξής:

Όμιλος

2021	Υπόλοιπο 1.1.2021	Χρέωση/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Χρέωση/Πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	Υπόλοιπο 31.12.2021
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	-1.837.246,90	241.539,82		-1.595.707,08
Δικαιώματα χρήσης παγίων	-20.971,07	5.921,15		-15.049,92
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5.483,35	-2.689,66		2.793,69
Συμμετοχές	15.095,53	-1.257,96		13.837,57
Αποθέματα	46.802,05	7.067,63		53.869,68
Πελάτες	12.000,00	-1.000,00		11.000,00
Λοιπές απαιτήσεις	3.125,72	77.668,15		80.793,87
Επιχορηγήσεις	162.847,97	-43.043,15		119.804,82
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζ.	11.768,40	309,86	-288,68	11.789,58
Υποχρεώσεις μισθώσεων	21.721,69	-5.779,71		15.941,98

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Μεταφερ. φορολογικά ζημίες	1.599,53	-1.599,53		-
ΣΥΝΟΛΟ	-1.577.773,73	277.136,60	-288,68	-1.300.925,81

2020	Υπόλοιπο 1.1.2020	Χρέωση/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Χρέωση/Πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	Υπόλοιπο 31.12.2020
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	-1.832.723,08	-4.523,82		-1.837.246,90
Δικαιώματα χρήσης παγίων	-28.108,50	7.137,43		-20.971,07
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	8.848,09	-3.364,74		5.483,35
Συμμετοχές	15.095,53			15.095,53
Αποθέματα	197.273,35	-150.471,30		46.802,05
Πελάτες	12.000,00			12.000,00
Λοιπές απαιτήσεις	-33.740,81	36.866,53		3.125,72
Επιχορηγήσεις	159.507,62	3.340,35		162.847,97
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζ.	8.309,76	1.897,92	1.560,72	11.768,40
Υποχρεώσεις μισθώσεων	28.556,88	-6.835,19		21.721,69
Λοιπές υποχρεώσεις	40,51	-40,51		0,00
Μεταφερ. φορολογικά ζημίες	6.422,37	-4.822,84		1.599,53
ΣΥΝΟΛΟ	-1.458.518,28	-120.816,17	1.560,72	-1.577.773,73

Εταιρεία

2021	Υπόλοιπο 1.1.2021	Χρέωση/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Χρέωση/Πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	Υπόλοιπο 31.12.2021
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	-1.837.246,90	241.671,45		-1.595.575,45
Δικαιώματα χρήσης παγίων	-20.971,07	5.580,09		-15.390,98
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5.483,35	-2.689,66		2.793,69
Συμμετοχές	15.095,53	-1.257,96		13.837,57
Αποθέματα	46.802,05	7.067,63		53.869,68
Πελάτες	12.000,00	-1.000,00		11.000,00
Λοιπές απαιτήσεις	3.125,72	77.668,15		80.793,87
Επιχορηγήσεις	162.847,97	-43.043,15		119.804,82
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζ.	11.768,40	309,86	-288,68	11.789,58
Υποχρεώσεις μισθώσεων	21.721,69	-5.548,01		16.173,68
ΣΥΝΟΛΟ	-1.579.373,26	278.758,40	-288,68	-1.300.903,54

2020	Υπόλοιπο 1.1.2020	Χρέωση/Πίστωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	Χρέωση/Πίστωση στα λοιπά συνολικά έσοδα	Υπόλοιπο 31.12.2020
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	-1.832.723,08	-4.523,82		-1.837.246,90
Δικαιώματα χρήσης παγίων	-28.108,50	7.137,43		-20.971,07

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Άυλα περιουσιακά στοιχεία	8.848,09	-3.364,74		5.483,35
Συμμετοχές	15.095,53			15.095,53
Αποθέματα	197.273,35	-150.471,30		46.802,05
Πελάτες	12.000,00			12.000,00
Λοιπές απαιτήσεις	-33.740,81	36.866,53		3.125,72
Επιχορηγήσεις	159.507,62	3.340,35		162.847,97
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζ.	8.309,76	1.897,92	1.560,72	11.768,40
Υποχρεώσεις μισθώσεων	28.556,88	-6.835,19		21.721,69
Λοιπές υποχρεώσεις	40,51	-40,51		-
ΣΥΝΟΛΟ	-1.464.940,65	-115.993,33	1.560,72	-1.579.373,26

6.14. Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους

Στην παρούσα χρήση και σύμφωνα με την απόφαση 12Α/May 2021 “Attributing Benefit to Periods of Service (IAS 19)” του IASB σχετικά με τα χρονικά όρια της δυνατότητας λήψης αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης του εκάστοτε εργαζομένου καθώς και την «027/2021 Οδηγία για την Εφαρμογή της Κατανομής του Κόστους Προγραμμάτων Καθορισμένων Παροχών σύμφωνα με την Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ» της ΕΛΤΕ (Δεκέμβριος 2021), πέραν της αναλογιστικής μελέτης για την αποτίμηση των υποχρεωτικών αποζημιώσεων λόγω αποχώρησης προς το προσωπικό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, πραγματοποιήθηκε εκ νέου υπολογισμός για τις ημερομηνίες αναφοράς 31.12.2019 και 31.12.2020.

Στην προηγούμενη χρήση 2020, και σύμφωνα με την αρχική αναλογιστική μελέτη, προέκυψαν αναλογιστικές ζημιές ποσού -29.472,00 ευρώ οι οποίες μετά την αφαίρεση του αναλογούντος αναβαλλόμενου φόρου ποσού 7.073,28 αναγνωρίστηκαν στη καθαρή θέση. Συγκεκριμένα, τα ποσά των αναλογιστικών ζημιών που καταχωρήθηκαν στη καθαρή θέση ανέρχονταν σε -22.398,72 ευρώ.

Μετά τον επαναυπολογισμό των αποζημιώσεων για τις ημερομηνίες αναφοράς 31.12.2019 και 31.12.2020, και σύμφωνα με το ΔΛΠ 8 «Αλλαγές Λογιστικών Πολιτικών, Αλλαγές Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη», τα σωρευμένα ποσά μέχρι και την 01.01.2020 ποσού 129.501,00 ευρώ, μετά την αφαίρεση του αναλογούντος αναβαλλόμενου φόρου ποσού -31.080,24 ευρώ, αναγνωρίστηκαν στην καθαρή θέση, ενώ η επίδραση της προσαρμογής των αποτελεσμάτων της χρήσης 2020, ποσού -25.569,00 μετά την αφαίρεση του αναλογούντος αναβαλλόμενου φόρου ποσού 6.136,56 ευρώ αναγνωρίστηκαν στην καθαρή θέση μέσω της κατάστασης συνολικών εισοδημάτων. Συγκεκριμένα, τα ποσά που καταχωρήθηκαν στη καθαρή θέση ανέρχονται συνολικά σε 78.988,32 ευρώ.

Με βάση το νέο Δ.Λ.Π. 19 το οποίο εφαρμόζεται από 01.01.2013, το σύνολο των αναλογιστικών κερδών/(ζημιών) που προκύπτει, αναγνωρίζεται άμεσα σε ξεχωριστό λογαριασμό στη κατάσταση συνολικών εσόδων με άμεσο επηρεασμό της καθαρής θέσης.

Η υποχρέωση της Εταιρείας και του Ομίλου προς το προσωπικό τους, για την 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 του ισολογισμού, προεξοφλούμενο στην παρούσα του αξία, σε σχέση με τον προβλεπόμενο χρόνο καταβολής του. Οι παροχές αυτές

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

προσδιορίστηκαν από ανεξάρτητο αναλογιστή. Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

Προεξοφλητικό επιτόκιο 0,45%

Αυξήσεις μισθών: (2022-2023) 0.00%

(2024-2026) 0,50%

(2027-2029) 1,00%

2030+ 1,60%

Πληθωρισμός 1,70%

Απομένουσα (μέση τιμή) εργασιακής ζωής 21,2 έτη

Η σχετική υποχρέωση προκύπτει ως ακολούθως:

Μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρεώσεως

	31/12/2021	31/12/2020
Παρούσα αξία δέσμευσης καθορισμένων παροχών την 1η Ιανουαρίου	49.035,00	164.125,00
Αναπροσαρμογή λόγω αλλαγής λογιστικής πολιτικής		-129.501,00
Αναπροσαρμοσμένη αξία δέσμευσης καθορισμένων παροχών την 1η Ιανουαρίου	49.035,00	34.624,00
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	9.914,00	7.562,00
Κόστος προυπηρεσίας η μεταβολή προγράμματος η περικοπή	-2.173,00	0,00
Κέρδος η ζημία κατά τον διακανονισμό	6.233,00	30.800,00
Τόκος επί της υποχρέωσης	170,00	346,00
Πληρωθείσες παροχές σε εργαζόμενους	-8.869,00	-30.800,00
Αναλογιστικό (κέρδος)/ζημιά στην υποχρέωση	-721,00	6.503,00
Παρούσα αξία της υποχρεώσεως την 31η Δεκεμβρίου	<u>53.589,00</u>	<u>49.035,00</u>

Αποτελέσματα έτους

	31/12/2021	31/12/2020
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	9.914,00	7.562,00
Κόστος προυπηρεσίας η μεταβολή προγράμματος η περικοπή	-2.173,00	0,00
Κέρδος η ζημία κατά τον διακανονισμό	6.233,00	30.800,00
Τόκος επί της υποχρέωσης	170,00	346,00
Πληρωθείσες παροχές σε εργαζόμενους	-8.869,00	-30.800,00
Δαπάνη για καταχώρηση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	<u>5.275,00</u>	<u>7.908,00</u>

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Αναλογιστικό κέρδος / ζημία στην υποχρέωση	-721,00	6.503,00
Δαπάνη / έσοδο για καταχώρηση στα λοιπά συνολικά έσοδα	-721,00	6.503,00

Ανάλυση ευαισθησίας:

	<u>υποχρέωση</u>	<u>επίδραση</u>
Βασικό σενάριο	53.589,00	-
προεξοφλητικό επιτόκιο +0,1%	53.193,00	-0,74%
προεξοφλητικό επιτόκιο -0,1%	53.990,00	0,75%
αύξηση μισθών +0,1%	53.988,00	0,74%
αύξηση μισθών -0,1%	53.301,00	-0,54%

Η θυγατρική εταιρεία δεν απασχολεί προσωπικό

6.15. Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων

Η κίνηση του λογαριασμού των κρατικών επιχορηγήσεων που αφορούν αγορά ενσώματων πάγιων αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Υπόλοιπο έναρξης χρήσεως	1.621.378,02	1.515.481,38	1.621.378,02	1.515.481,38
Ληφθείσες επιχορηγήσεις	898.488,25	203.441,60	898.488,25	203.441,60
Μεταφορά στα αποτελέσματα	-266.722,91	-97.544,96	-266.722,91	-97.544,96
Υπόλοιπο τέλους χρήσεως	<u>2.253.143,36</u>	<u>1.621.378,02</u>	<u>2.253.143,36</u>	<u>1.621.378,02</u>

6.16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των υποχρεώσεων σε Προμηθευτές και λοιπούς Πιστωτές της εταιρείας έχει ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Προμηθευτές	1.121.273,42	716.583,13	1.118.816,45	699.583,79
Επιταγές πληρωτέες	410.709,32	539.424,47	390.977,25	539.424,47
Προκαταβολές πελατών	152.665,64	141.546,12	151.089,92	139.367,78
Φόροι – Τέλη	406.196,79	305.055,00	406.196,79	305.055,00
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	119.085,50	93.628,13	119.085,50	93.628,13

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	517.684,85	393.005,11	517.684,85	393.005,11
Λοιπές υποχρεώσεις	89.115,88	1.819,17	89.115,88	1.819,17
Σύνολο	2.816.731,40	2.191.061,13	2.792.966,64	2.171.883,45

Δεν υφίσταντο κατά την 31.12.2021 ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δημόσιο και Ασφαλιστικούς Οργανισμούς

Οι παραπάνω υποχρεώσεις είναι πληρωτές :

- Φόροι - τέλη εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της χρήσης
- Ασφαλιστικοί Οργανισμοί εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της χρήσης
- Λοιπές υποχρεώσεις σε προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές (κατά το μεγαλύτερο μέρος) εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήξη της χρήσης

6.17. Κόστος πωλήσεων

Όμιλος		Εταιρεία	
1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
10.383.195,78	7.614.278,14	10.355.444,41	7.674.006,25

Στο σύνολό του αφορά κόστος αποθεμάτων (εμπορευμάτων και προϊόντων) αναγνωρισμένο σαν έξοδο.

6.18. Επιμέτρηση βιολογικής (γεωργικής) παραγωγής στην εύλογη αξία

Όμιλος		Εταιρεία	
1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
3.090.207,18	2.397.992,51	3.090.207,18	2.397.992,51

Η γεωργική παραγωγή (σταφύλια οινοποίησης) επιμετράται στην εύλογη αξία της η οποία εκτιμάται ότι ταυτίζεται με το συνολικό κόστος που απαιτείται για την πραγματοποίηση της.

Η εύλογη αξία της γεωργικής παραγωγής λαμβάνεται υπόψη στη συνέχεια ως κόστος πρώτης ύλης προκειμένου να εφαρμοσθεί το ΔΛΠ 2 "Αποθέματα " δεδομένου ότι, η παραγωγή αυτή στο σύνολο της , χρησιμοποιείται για περαιτέρω επεξεργασία προς παραγωγή κρασιών και αποσταγμάτων.

6.19. Δαπάνες ανάπτυξης βιολογικής (γεωργικής) παραγωγής

	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.464.961,52	1.137.635,97
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	10.737,72	13.591,08
Παροχές τρίτων	765.573,49	604.754,01

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Φόροι Τέλη	28.914,73	25.343,03
Διάφορα έξοδα	299.338,01	224.648,56
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	419.917,96	346.489,55
Σύνολο	2.989.443,43	2.352.462,20

Ο λογαριασμός περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που πραγματοποιούνται για την ανάπτυξη της γεωργικής παραγωγής (σταφύλια).

6.20. Άλλα έσοδα

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Επιχορηγήσεις-επιδότησεις	190.663,03	175.582,83	190.663,03	175.582,83
Αποσβέσεις ληφθεισών επιχορηγήσεων	266.722,91	97.544,96	266.722,91	97.544,96
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3,44	64,09	0,00	61,58
Κέρδη από πωλήσεις παγίων στοιχείων	16.751,73	23.103,90	16.751,73	23.103,90
Μη επιστρεπτέα προκαταβολή	367.761,05	0,00	349.374,64	0,00
Λοιπά	37.965,77	27.395,32	39.779,98	28.616,59
Σύνολο	879.867,93	323.691,10	863.292,29	324.909,86

6.21. Έξοδα διαθέσεως

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	429.510,89	413.490,93	429.510,89	413.490,93
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	162.703,97	108.998,21	118.117,19	66.680,53
Παροχές τρίτων	111.807,29	104.536,55	113.007,29	104.863,72
Φόροι Τέλη	60.493,17	49.394,01	60.209,05	48.731,15
Διάφορα έξοδα	667.387,08	674.349,57	653.702,61	657.614,28
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	177.181,98	172.147,88	177.181,98	172.147,88
Σύνολο	1.609.084,38	1.522.917,15	1.551.729,01	1.463.528,49

6.22. Έξοδα διοικήσεως

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	509.403,56	509.372,03	509.403,56	509.372,03
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	184.713,36	137.989,47	182.585,18	136.277,49
Παροχές τρίτων	137.664,36	171.990,76	136.464,36	171.617,37
Φόροι Τέλη	59.171,78	51.477,82	57.748,69	50.077,56
Διάφορα έξοδα	305.255,98	328.896,40	304.964,76	328.676,40
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	116.887,87	105.666,23	116.887,87	105.666,23
Σύνολο	1.313.096,91	1.305.392,71	1.308.054,42	1.301.687,08

6.23. Άλλα έξοδα

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	11.250,04	69.268,13	10.342,88	68.172,61
Εκτακτες ζημίες	3.726,15	14.734,45	3.726,15	14.734,45
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.969,03	9.396,51	2.950,44	9.254,41
Διαγραφή εμπορικών απαιτήσεων	-	55.735,58	-	55.735,58
Πρόβλεψη απομείωσης αποθεμάτων	60.000,00	-	60.000,00	-
Αντιλογισμός πρόβλεψης για επιδότηση μισθοδοσίας	192.748,49	-	192.748,49	-
Ζημία από εκρίζωση αμπελώνων	536.309,30	-	536.309,30	-
Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες εμπορικών απαιτήσεων	1.612,68	-34.745,10	-	-43.821,77
Σύνολο	808.615,69	114.389,57	806.077,26	104.075,28

6.24. Χρηματοοικονομικά έξοδα

	Όμιλος		Εταιρεία	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Τόκοι και έξοδα Τραπεζών	-235.080,98	-271.764,63	-235.080,98	-271.764,63
Προμηθειες εγγυητικών επιστολών	-8.402,24	-5.488,00	-8.402,24	-5.488,00
Λοιπά Χρηματοοικονομικά έξοδα	-8.191,50	-6.940,85	-6.274,19	-4.828,25
Τόκοι μισθώσεων	-1.868,65	-2.628,32	-3.215,45	-4.015,63
Σύνολο	-253.543,37	-286.821,80	-252.972,86	-286.096,51

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα (πιστωτικοί τόκοι) εμφανίζονται στο κονδύλιο «Άλλα έσοδα»

6.25 Φόρος εισοδήματος

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Ανάλυση :	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020	1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Τρέχων φόρος εισοδήματος	776.227,79	337.694,20	771.620,69	337.694,22
Αναβαλλόμενος φόρος χρήσεως	-277.136,60	120.816,18	-278.758,39	115.993,33
Σύνολο	499.091,19	458.510,38	492.862,30	453.687,55

Για τις υφιστάμενες κατά την 31/12/2021 και 31/12/2020 προσωρινές διαφορές μεταξύ φορολογικής και λογιστικής βάσης υπολογίσθηκε αναβαλλόμενος φόρος με συντελεστή 22% και 24% αντίστοιχα.

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος έχει ως εξής :

	1.1-31/12/2021	1.1-31/12/2020	1.1-31/12/2021	1.1-31/12/2020
Κέρδη / Ζημίες προ φόρων	3.008.410,08	1.877.998,87	2.959.653,06	1.867.945,90
Πλέον :				
Δαπάνες μη αναγνωριζόμενες φορολογικά	160.292,48	210.042,22	156.392,52	200.000,00
Συμψηφισμός με μεταφερόμενες φορολογικά ζημίες	-6.664,63	-	-	-
Μείον :				
Έσοδα μη υπαγόμενα σε φορολογία εισοδήματος	-393.062,66	-108.153,21	-374.676,25	-108.153,21
Φορολογητέα κέρδη / ζημίες	2.768.975,27	1.979.887,88	2.741.369,33	1.959.792,69
Φόρος εισοδήματος	609.174,56	475.173,09	603.101,25	470.350,25
Επίδραση από αλλαγή φορολογικών συντελεστών στον υπολογισμό αναβαλλόμενων φόρων	-131.588,92	-	-131.744,50	-
Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων	21.505,55	-16.662,70	21.505,55	-16.662,70
Σύνολο δαπάνης φόρου εισοδήματος	499.091,19	458.510,38	492.862,30	453.687,55

Πραγματικός φορολογικός συντελεστής	16,59	24,41	16,65	24,29
-------------------------------------	-------	-------	-------	-------

6.26. Κέρδη κατά μετοχή

Βασικά

Τα βασικά κέρδη κατά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της εταιρείας, με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της περιόδου, εξαιρουμένων των ιδίων κοινών μετοχών που αγοράστηκαν από την επιχείρηση (ιδίες μετοχές).

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας	2.509.318,89	1.419.488,49	2.466.790,76	1.414.258,35
Σταθμισμένος μέσος όρος αριθμός μετοχών	18.017.472	18.017.472	18.017.472	18.017.472
Βασικά κέρδη κατά μετοχή	0,1393	0,0788	0,1369	0,0785

6.27. Μερίσματα ανά μετοχή

Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν πρότεινε διανομή μερισμάτων .

7. Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες**7.1. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις****Νομικά θέματα:**

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές καθώς και αποφάσεις δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή στην λειτουργία του ομίλου και της εταιρείας .

Κεφαλαιακές δεσμεύσεις:

Επί των παγίων στοιχείων της μητρικής εταιρείας έχουν εγγραφεί υποθήκες συνολικού ποσού ευρώ 9.750.000,00 υπέρ της Εθνικής Τράπεζας για εξασφάλιση χορηγηθέντος προς την εταιρεία ομολογιακού δανείου.

Δεσμευμένα περιουσιακά στοιχεία:

Δεν υφίστανται δεσμευμένα περιουσιακά στοιχεία του ομίλου και της εταιρείας.

Λοιπά :

- Ο Όμιλος έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τράπεζες, λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας. Δεν αναμένεται να προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις. Δεν αναμένονται πρόσθετες πληρωμές, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτών των οικονομικών καταστάσεων. Οι χορηγηθείσες τραπεζικές εγγυητικές επιστολές της εταιρείας την 31/12/2021 και την 31/12/2020 ανέρχονταν στο ποσό ευρώ 387.073,67 και 196.000,00 αντίστοιχα.

- Οι χρήσεις 2011 έως και 2013 έχουν ελεγχθεί φορολογικά από τους Ορκωτούς Ελεγκτές με βάση τις διατάξεις του αρθρ. 82 παρ. 5 του Ν. 2238/94 και οι χρήσεις 2014 έως και 2020 με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/13. Για τη χρήση 2021 η εταιρία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2014. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών 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).

- Η θυγατρική εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις χρήσεις 2016 έως και 2021.

7.2. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Ως συνδεδεμένα μέρη κατά το Δ.Λ.Π. 24 νοούνται, θυγατρικές εταιρείες, εταιρείες με κοινό ιδιοκτησιακό καθεστώς ή/και Διοίκηση με την εταιρεία, συγγενείς με αυτήν εταιρείες, καθώς επίσης τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Διοικητικά Στελέχη της εταιρείας. Η εταιρεία προμηθεύεται από τα συνδεδεμένα μέρη αγαθά και υπηρεσίες, ενώ και η ίδια προμηθεύει αγαθά και υπηρεσίες σε αυτά.

Οι σημαντικές συναλλαγές της εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη έχουν ως ακολούθως:

i) Συναλλαγές με θυγατρική εταιρεία

Στον πίνακα που ακολουθεί εμφανίζεται το σύνολο των συναλλαγών (πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών , αγορές αγαθών και υπηρεσιών , υπόλοιπα τέλους περιόδου) που έχουν προκύψει από τις συναλλαγές της εταιρείας με την θυγατρική της εταιρεία .

<u>Θυγατρικές εταιρείες</u>	<u>Πωλήσεις Αγαθών και Υπηρεσιών</u>	<u>Έσοδα Συμμετοχών</u>	<u>Αγορές Αγαθών και Υπηρεσιών</u>	<u>Απαιτήσεις</u>	<u>Υποχρεώσεις</u>
AMALAGOS IKE	180.972,95	-	2.125,00	254.234,84	-

Οι πωλήσεις προς την θυγατρική εταιρεία AMALAGOS IKE αφορούν σε ημιέτοιμα προϊόντα , πρώτες ύλες και έσοδα από εκμίσθωση κτιριακών εγκαταστάσεων. Οι συναλλαγές της εταιρείας με τη θυγατρική της στην διάρκεια της περιόδου 1/1-31/12/2021 έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις εμπορικούς όρους.

Καμιά εγγύηση δεν έχει δοθεί η ληφθεί από τα αντισυμβαλλόμενα μέρη . Επίσης δεν έχει διενεργηθεί καμιά πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από τα συνδεδεμένα μέρη.

ii) Συναλλαγές με Διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης

- Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί

	<u>1/1-31/12/2021</u>	<u>1/1-31/12/2020</u>
Μισθοί και λοιπές βραχυπρόθεσμες παροχές	212.912,41	171.152,43
Παροχές τερματισμού απασχόλησης	1.820,00	6.174,00
Σύνολο	<u>214.732,41</u>	<u>177.326,43</u>

- Την χρήση 2021 έγιναν αγορές σταφυλιών από μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου ύψους ευρώ 40.300,15. Οι αγορές αυτές έγιναν με τους συνήθεις όρους της αγοράς . Με 31/12/2021 δεν υπήρχε ανεξόφλητο υπόλοιπο.

- Πέραν των παραπάνω δεν υπάρχουν άλλες συναλλαγές των εταιρειών του Ομίλου με τα μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων τους.

iii) Συναλλαγές με λοιπά συνδεδεμένα μέρη

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

- Στην περίοδο 1/1-31/12/2021 πραγματοποιήθηκαν αγορές σταφυλιών ποσού ευρώ 99.215,60 από λοιπά συνδεδεμένα μέρη. Οι αγορές αυτές έγιναν με τους συνήθεις όρους της αγοράς. Με 31/12/2021 δεν υπήρχε ανεξόφλητο υπόλοιπο.

- Στην περίοδο 1/1-31/12/2021 πραγματοποιήθηκε αγορά μεταφορικού μέσου σε λοιπά συνδεδεμένα μέρη. Η αγορά αυτή έγινε με τους συνήθεις όρους της αγοράς.

7.2 Αριθμός απασχολούμενου Προσωπικού

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού κατά την 31/12/2021 και 31/12/2020 ανερχόταν σε 62 και 63 άτομα αντίστοιχα .

7.3 Εποχικότητα και περιοδικότητα των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων

Σχετικά σημειώνεται ότι :

- Η δραστηριότητα της εταιρείας στον γεωργικό τομέα (παραγωγή σταφυλιών οινοποίησης) είναι απολύτως εποχική , δεδομένου ότι η συγκομιδή του παραγόμενου βιολογικού προϊόντος γίνεται μια φορά κάθε χρόνο (διαχειριστική χρήση) , στους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο.
- Η δραστηριότητα της εταιρείας στον τομέα της παραγωγής οίνων και αποσταγμάτων και η διάθεση των προϊόντων αυτών στην αγορά είναι συνεχής σε όλη τη διάρκεια της χρήσεως και εντείνεται κυρίως στο πρώτο και τέταρτο τρίμηνο του έτους.

7.4 Επαναδιατύπωση στοιχείων συγκριτικής περιόδου.

Στην παρούσα χρήση και σύμφωνα με την απόφαση 12A/May 2021 “Attributing Benefit to Periods of Service (IAS 19)” του IASB σχετικά με τα χρονικά όρια της δυνατότητας λήψης αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης του εκάστοτε εργαζομένου καθώς και την «027/2021 Οδηγία για την Εφαρμογή της Κατανομής του Κόστους Προγραμμάτων Καθορισμένων Παροχών σύμφωνα με την Διερμηνεία του ΔΛΠ 19 της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ» της ΕΛΤΕ (Δεκέμβριος 2021), πέραν της αναλογιστικής μελέτης για την αποτίμηση των υποχρεωτικών αποζημιώσεων λόγω αποχώρησης προς το προσωπικό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, πραγματοποιήθηκε εκ νέου υπολογισμός για τις ημερομηνίες αναφοράς 31.12.2019 και 31.12.2020.

Οι επιπτώσεις από την επαναδιατύπωση αυτή παρουσιάζεται στους κατωτέρω πίνακες:

ΟΜΙΛΟΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2019

<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>	<u>Δημοσιευμένα στοιχεία</u>	<u>Μεταβολή λογιστικής πολιτικής</u>	<u>Επαναδιατυπωμένα στοιχεία</u>
Μετοχικό Κεφάλαιο	6.486.289,92		6.486.289,92
Υπέρ το άρτιο	3.648.384,39		3.648.384,39
Λοιπά αποθεματικά	8.040.955,00		8.040.955,00
Αποτελέσματα εις νέον	7.878.325,96	98.420,76	7.976.746,72
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	26.053.955,27	98.420,76	26.152.376,03

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δάνεια	9.998.996,00		9.998.996,00
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	1.427.438,04	31.080,24	1.458.518,28
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	164.125,00	-129.501,00	34.624,00
Υποχρεώσεις μισθώσεων	94.727,76		94.727,76
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	1.515.481,38		1.515.481,38
	13.200.768,18	-98.420,76	13.102.347,42

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2020**ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

	Δημοσιευμένα στοιχεία	Μεταβολή λογιστικής πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα στοιχεία
Μετοχικό Κεφάλαιο	6.486.289,92		6.486.289,92
Υπέρ το άρτιο	3.648.384,39		3.648.384,39
Λοιπά αποθεματικά	8.326.572,84		8.326.572,84
Αποτελέσματα εις νέον	9.049.085,47	56.589,60	9.105.675,07
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	27.510.332,62	56.589,60	27.566.922,22

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δάνεια	9.024.292,09		9.024.292,09
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	1.559.903,33	17.870,40	1.577.773,73
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	123.495,00	-74.460,00	49.035,00
Υποχρεώσεις μισθώσεων	72.202,72		72.202,72
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	1.621.378,02		1.621.378,02
	12.401.271,16	-56.589,60	12.344.681,56

ΕΤΑΙΡΕΙΑ**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2019****ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

	Δημοσιευμένα στοιχεία	Μεταβολή λογιστικής πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα στοιχεία
Μετοχικό Κεφάλαιο	6.486.289,92		6.486.289,92
Υπέρ το άρτιο	3.648.384,39		3.648.384,39
Λοιπά αποθεματικά	8.040.955,00		8.040.955,00
Αποτελέσματα εις νέον	7.919.145,65	98.420,76	8.017.566,41
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	26.094.774,96	98.420,76	26.193.195,72

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δάνεια	9.998.996,00		9.998.996,00
--------	--------------	--	--------------

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	1.433.860,41	31.080,24	1.464.940,65
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	164.125,00	-129.501,00	34.624,00
Υποχρεώσεις μισθώσεων	94.727,76		94.727,76
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	1.515.481,38		1.515.481,38
	13.207.190,55	-98.420,76	13.108.769,79

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2020

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Δημοσιευμένα στοιχεία	Μεταβολή λογιστικής πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα στοιχεία
Μετοχικό Κεφάλαιο	6.486.289,92		6.486.289,92
Υπέρ το άρτιο	3.648.384,39		3.648.384,39
Λοιπά αποθεματικά	8.326.572,84		8.326.572,84
Αποτελέσματα εις νέον	9.084.675,04	56.589,60	9.141.264,64
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	27.545.922,19	56.589,60	27.602.511,79

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Δάνεια	9.008.744,28		9.008.744,28
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	1.561.502,86	17.870,40	1.579.373,26
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	123.495,00	-74.460,00	49.035,00
Υποχρεώσεις μισθώσεων	72.202,72		72.202,72
Επιχορηγήσεις περιουσιακών στοιχείων	1.621.378,02		1.621.378,02
	12.387.322,88	-56.589,60	12.330.733,28

ΟΜΙΛΟΣ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 1/1-31/12/2020

	Δημοσιευμένα στοιχεία	Μεταβολή λογιστικής πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα στοιχεία
Πωλήσεις	12.352.576,83		12.352.576,83
Κόστος πωλήσεων	-7.614.278,14		-7.614.278,14
Μικτό κέρδος	4.738.298,69		4.738.298,69
Επιμέτρηση βιολογικής (γεωργικής) παραγωγής στην εύλογη αξία	2.397.992,51		2.397.992,51
Δαπάνες ανάπτυξης βιολογικής (γεωργικής) παραγωγής	-2.352.462,20		-2.352.462,20
Μικτό κέρδος από τις δραστηριότητες	4.783.829,00		4.783.829,00
Άλλα έσοδα	323.691,10		323.691,10
Έξοδα διαθέσεως	-1.510.132,65	-12.784,50	-1.522.917,15
Έξοδα διοικήσεως	-1.292.608,21	-12.784,50	-1.305.392,71

ΚΤΗΜΑ ΚΩΣΤΑ ΛΑΖΑΡΙΔΗ Α.Ε.

Ετήσια Οικονομική Έκθεση χρήσεως 2021 (1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021) – (ποσά σε ευρώ)

Άλλα έξοδα	-114.389,57		-114.389,57
Χρηματοοικονομικά έξοδα	<u>-286.821,80</u>		<u>-286.821,80</u>
Κέρδη προ φόρων	1.903.567,87	-25.569,00	1.877.998,87
Φόρος εισοδήματος	<u>-464.646,94</u>	6.136,56	<u>-458.510,38</u>
Κέρδη μετά από φόρους (Α)	<u>1.438.920,93</u>	-19.432,44	<u>1.419.488,49</u>
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)			
Στοιχεία που δεν θα ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα			
Επαναεπιμετρήσεις προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	22.969,00	-29.472,00	-6.503,00
Φόρος εισοδήματος	<u>-5.512,56</u>	7.073,28	<u>1.560,72</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)	<u>1.456.377,37</u>	-41.831,16	<u>1.414.546,21</u>

ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 1/1-31/12/2020

	Δημοσιευμένα στοιχεία	Μεταβολή λογιστικής πολιτικής	Επαναδιατυπωμένα στοιχεία
Πωλήσεις	12.326.899,34		12.326.899,34
Κόστος πωλήσεων	<u>-7.674.006,25</u>		<u>-7.674.006,25</u>
Μικτό κέρδος	4.652.893,09		4.652.893,09
Επιμέτρηση βιολογικής (γεωργικής) παραγωγής στην εύλογη αξία	2.397.992,51		2.397.992,51
Δαπάνες ανάπτυξης βιολογικής (γεωργικής) παραγωγής	<u>-2.352.462,20</u>		<u>-2.352.462,20</u>
Μικτό κέρδος από τις δραστηριότητες	4.698.423,40		4.698.423,40
Άλλα έσοδα	324.909,86		324.909,86
Έξοδα διαθέσεως	-1.450.743,99	-12.784,50	-1.463.528,49
Έξοδα διοικήσεως	-1.288.902,58	-12.784,50	-1.301.687,08
Άλλα έξοδα	-104.075,28		-104.075,28
Χρηματοοικονομικά έξοδα	<u>-286.096,51</u>		<u>-286.096,51</u>
Κέρδη προ φόρων	1.893.514,90	-25.569,00	1.867.945,90
Φόρος εισοδήματος	<u>-459.824,11</u>	6.136,56	<u>-453.687,55</u>
Κέρδη μετά από φόρους (Α)	<u>1.433.690,79</u>	-19.432,44	<u>1.414.258,35</u>
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)			
Στοιχεία που δεν θα ανακατατάσσονται μεταγενέστερα στα αποτελέσματα			
Επαναεπιμετρήσεις προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	22.969,00	-29.472,00	-6.503,00
Φόρος εισοδήματος	<u>-5.512,56</u>	7.073,28	<u>1.560,72</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α)+(Β)	<u>1.451.147,23</u>	-41.831,16	<u>1.409.316,07</u>

7.5 Γεγονότα μετά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού

Δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα του ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021 γεγονότα, που να αφορούν είτε την Εταιρεία είτε τον Όμιλο, τα οποία χρήζουν αναφοράς σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΤΗΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας, η Έκθεση του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, η Ετήσια Οικονομική Έκθεση και η Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου είναι καταχωρημένες στο διαδικτυακό της τόπο : <http://www.domaine-lazaridi.gr>.

Οι οικονομικές καταστάσεις της θυγατρικής εταιρείας είναι καταχωρημένες στο διαδικτυακό της τόπο : <http://www.amalagos.com>.

Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις θα παραμείνουν στη διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) ετών από την ημερομηνία σύνταξή τους.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας της χρήσεως 2021 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίασή του της 26 Απριλίου 2022.

Η Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο Αντιπρόεδρος Α΄ του Διοικητικού Συμβουλίου
και Διευθύνων Σύμβουλος

Ιουλία Λαζαρίδου
Α.Δ.Τ ΑΕ 407434

Γεώργιος Ζάχαρης
Α.Δ.Τ ΑΗ - 376777

Ο Οικονομικός Διευθυντής

Παναγιώτης Κογκαλίδης
Α.Δ.Τ. ΑΕ 203573