



ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΧΡΗΣΗΣ

1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΕΩΣ 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2024

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 3556/2007

ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Αριθμός Γ.Ε.ΜΗ. 000949319001 (ΑΡ.Μ.Α.Ε. 2304/06/Β/86/53)

ΛΥΚΟΒΡΥΣΗΣ 7, 14452 ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ

Τηλ. 210-2826825 Fax. 210-2818574

e-mail : info@iktinος

www.iktinος.gr

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (Σύμφωνα με το άρθρο 4 § 2 του Ν. 3556/2007)	4
2. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	5
3. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου	15
ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	57
4. Ετήσιες Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2024	91
4.1. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	91
4.2. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	93
4.3. Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	94
4.4. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Εταιρείας	95
4.5. Κατάσταση Ταμειακών Ροών (Έμμεση Μέθοδος)	96
5.1. Γενικές Πληροφορίες	97
5.2. Φύση Δραστηριοτήτων	97
5.3. Συμμετοχές σε άλλες εταιρίες	98
5.4. Εταιρείες που συμμετέχουν στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου ...	100
6. Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων	101
6.1 Γενικό πλαίσιο κατάρτισης	101
6.2.Αλλαγές σε Λογιστικές Πολιτικές	103
6.2.3 Ανακατάταξη κονδυλίων προηγούμενης χρήσης	106
6.3. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης	106
7. Ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικών πολιτικών	111
8. Διαχείριση Κινδύνων	130
9. Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα	135
10.Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων	138
10.1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	138
10.2. Αυλα περιουσιακά στοιχεία	140
10.3 Επενδύσεις σε Ακίνητα	142
10.4. Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις και Συγγενείς Επιχειρήσεις	142
10.5. Αναβαλλόμενοι φόροι	143
10.6. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	146
10.7. Αποθέματα	146
10.8. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	146
10.9. Λοιπές απαιτήσεις	147
10.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	148
10.11. Ίδια κεφάλαια	148
10.12. Δανειακές υποχρεώσεις και Υποχρεώσεις Χρηματοδοτικής Μίσθωσης	150
10.13. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	152
10.14. Κρατικές Επιχορηγήσεις	153

10.15. Προβλέψεις	154
10.16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	154
10.17. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις.....	154
10.18. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	155
10.19. Πωλήσεις	155
10.20. Έξοδα ανά κατηγορία.....	155
10.21. Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης	157
10.22. Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα	158
10.23. Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	158
10.24. Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας	158
10.25. Φόρος εισοδήματος.....	159
10.26. Κέρδη ανά μετοχή	160
10.27. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις.....	160
10.28. Εύλογη αξία μη χρηματοοικονομικών μέσων	165
10.29. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις	166
10.30. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.....	167
10.31. Μερίσματα	168
10.32. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού	168
10.33. Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των οικονομικών εκθέσεων του ομίλου	169
10.34. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	169

1. Δηλώσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (Σύμφωνα με το άρθρο 4 § 2 του Ν. 3556/2007)

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.

1. Χαϊδής Ευάγγελος του Νικολάου, Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνων Σύμβουλος.
2. Χαϊδά Ιουλία του Ευαγγέλου, Αναπληρώτρια Διευθύνων Σύμβουλος.
3. Χαϊδά Αναστασία του Ευαγγέλου, Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.

Υπό την ως άνω ιδιότητά μας, ειδικώς προς τούτο ορισθέντες από το Διοικητικό Συμβούλιο της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.» δηλώνουμε και βεβαιώνουμε με την παρούσα ότι εξ όσων γνωρίζουμε:

α) οι συνημμένες ετήσιες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για την χρήση 01/01-31/12/2024, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, την καθαρή θέση και τα συνολικά αποτελέσματα χρήσεως της εταιρείας καθώς και των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εκλαμβανόμενων ως σύνολο και,

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

γ) οι συνημμένες ετήσιες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.» την 28 Απριλίου 2025 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.iktinos.gr.

Μεταμόρφωση Αττικής, 28 Απριλίου 2025

Οι βεβαιούντες,

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
& Διευθύνων Σύμβουλος

Αναπληρώτρια
Δ/νων Σύμβουλος

Μέλος του Δ.Σ.

Χαϊδής Ευάγγελος
Α.Δ.Τ. Α00168216

Ιουλία Χαϊδά
Α.Δ.Τ. Α00866467

Αναστασία Χαϊδά
Α.Δ.Τ. ΑΝ 674657

2. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της εταιρείας «ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων, που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2024, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων 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.

Ουσιώδης αβεβαιότητα που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας

Επιστούμε την προσοχή σας στη Σημείωση 6.1 των εταιρικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων όπου περιγράφεται ότι στην χρήση 2024 ο Όμιλος και η Εταιρεία παρουσιάζουν ζημίες προ φόρων ποσό € 4,72 εκ και € 2,83 εκ αντίστοιχα, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024 το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας υπερβαίνουν το σύνολο των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού κατά ποσό € 24,94 εκ. και € 18,95 εκ. αντίστοιχα, ενώ υπάρχουν καθυστερημένες υποχρεώσεις προς τράπεζες και ασφαλιστικούς οργανισμούς. Στην ίδια σημείωση αναφέρονται και θέσεις της Διοίκησης, οι ενέργειές της καθώς και τα μέτρα τα οποία έχουν ήδη ληφθεί και αυτά που πρόκειται να ληφθούν προκειμένου να βελτιωθεί η ρευστότητα του Ομίλου και της Εταιρείας και να εξασφαλιστεί η απρόσκοπτη λειτουργία τους. Στην ίδια σημείωση αναφέρονται και θέσεις της Διοίκησης, οι ενέργειές της καθώς και τα μέτρα τα οποία έχουν ήδη ληφθεί και αυτά που πρόκειται να ληφθούν προκειμένου να βελτιωθεί η ρευστότητα του Ομίλου και της Εταιρείας και να εξασφαλιστεί η απρόσκοπτη λειτουργία τους.

Οι παραπάνω συνθήκες υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας σχετικής με την απρόσκοπτη συνέχιση της δραστηριότητας του Ομίλου και της Εταιρείας. Η επιτυχής ολοκλήρωση των δράσεων που έχει σχεδιάσει η Διοίκηση, αποτελούν βασικές προϋποθέσεις της επάρκειας του κεφαλαίου κίνησης και της βελτίωσης της χρηματοοικονομικής θέσης του Ομίλου και της Εταιρείας, προϋποθέσεις οι οποίες έχουν ληφθεί υπόψη κατά τη σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητάς τους.

Η γνώμη μας δεν διαφοροποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

Σημαντικότερα θέματα ελέγχου

Ανακτησιμότητα εμπορικών απαιτήσεων	Πώς αντιμετωπίστηκε από τον έλεγχο
Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, οι εμπορικές απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας ανέρχονται σε ποσό € 5,74 εκ. και ποσό € 9,75 εκ. αντίστοιχα, ενώ η σχετική συσσωρευμένη απομείωση που περιλαμβάνεται στο παραπάνω ποσό, ανέρχεται σε ποσό € 1,31 εκ. και ποσό € 1,31 εκ. αντίστοιχα για τον Όμιλο και την Εταιρεία. Η διοίκηση αξιολογεί στη λήξη κάθε περιόδου αναφοράς την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων του Ομίλου και της Εταιρείας, προκειμένου αυτές να απεικονίζονται στο ανακτήσιμο ποσό τους, αναγνωρίζοντας τις απαιτούμενες προβλέψεις ζημιάς απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει σημαντικές κρίσεις και εκτιμήσεις.	Οι βασικές ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε σχετικά με την αξιολόγηση της ανακτησιμότητας των εμπορικών απαιτήσεων περιλάμβαναν μεταξύ άλλων τις κάτωθι διαδικασίες: - Κατανοήσαμε τις διαδικασίες καθώς και τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί από τη διοίκηση και σχετίζονται με τον καθορισμό και τον υπολογισμό της πρόβλεψης απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. - Εξετάσαμε τις εκτιμήσεις των παραδοχών και της μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε από τη διοίκηση για τον προσδιορισμό της ανακτησιμότητας των εμπορικών απαιτήσεων ή του χαρακτηρισμού τους ως επισφαλών.

Δεδομένης της σημαντικής αξίας των εμπορικών απαιτήσεων και του επιπέδου της κρίσης και των εκτιμήσεων που απαιτήθηκαν από τη διοίκηση, θεωρούμε την αξιολόγηση της ανακτησιμότητας των εμπορικών απαιτήσεων ως ένα από τα σημαντικότερα θέματα ελέγχου.

Οι γνωστοποιήσεις της Εταιρίας και του Ομίλου σχετικά με τη λογιστική πολιτική, καθώς και τις κρίσεις και εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αξιολόγηση της ανακτησιμότητας των εμπορικών απαιτήσεων περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 6.3, 7.8 και 10.8 των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- Εξετάσαμε τις απαντητικές επιστολές του νομικού συμβούλου, για επισφαλείς απαιτήσεις που χειρίστηκαν κατά τη διάρκεια του έτους για τον εντοπισμό τυχόν θεμάτων που υποδεικνύουν υπόλοιπα από εμπορικές απαιτήσεις που δεν είναι ανακτήσιμα στο μέλλον.

- Εξετάσαμε την ενηλικίωση των υπολοίπων των εμπορικών απαιτήσεων στο τέλος της χρήσης για τον εντοπισμό τυχόν οφειλετών με οικονομική δυσχέρεια.

- Αξιολογήσαμε την ανακτησιμότητα των υπολοίπων των απαιτήσεων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, συγκρίνοντας τα ποσά αυτά με μεταγενέστερες εισπράξεις/ τακτοποιήσεις.

- Αξιολογήσαμε την ορθή εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 9 κατά τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλη τη διάρκεια ζωής των μέσων.

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

Επιμέτρηση αποθεμάτων

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024, ο Όμιλος και η Εταιρεία κατέχουν αποθέματα ύψους € 24,23 εκ. και € 24,19 εκ. αντίστοιχα.

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

Η πρόβλεψη για απομείωση της αξίας των αποθεμάτων σχηματίζεται στη βάση εκτιμήσεων της διοίκησης αναφορικά με την πραγματική κατάσταση και τη δυνατότητα χρησιμοποίησης των αποθεμάτων.

Λόγω της σημαντικότητας του ως άνω κονδυλίου, του βαθμού υποκειμενικότητας στις παραδοχές που βασίζεται ο υπολογισμός του κόστους κτήσης και της αποτίμησης, καθώς και της χρήσης εκτιμήσεων της διοίκησης, θεωρούμε την αξιολόγηση της

Πώς αντιμετωπίστηκε από τον έλεγχο

Οι βασικές ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε σχετικά με την αξιολόγηση της αποτίμησης των αποθεμάτων περιλάμβαναν μεταξύ άλλων τις κάτωθι διαδικασίες:

- Κατανοήσαμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί από τη διοίκηση για τον εντοπισμό βραδέως κινούμενων/απαξιωμένων αποθεμάτων και τον προσδιορισμό της ρευστοποιήσιμης αξίας τους.

- Παρευρεθήκαμε στη διαδικασία της φυσικής απογραφής σε συγκεκριμένους αποθηκευτικούς χώρους και διενεργήσαμε δειγματοληπτικά καταμετρήσεις αποθεμάτων.

- Εξετάσαμε δειγματοληπτικά αποθέματα με σκοπό την επιβεβαίωση του ορθού υπολογισμού του κόστους κτήσης τους σύμφωνα με τα τιμολόγια

αποτίμησης των αποθεμάτων, ως ένα εκ των σημαντικότερων θεμάτων ελέγχου.

Οι γνωστοποιήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας σχετικά με την λογιστική πολιτική, καθώς και τις παραδοχές και εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά την αξιολόγηση της αποτίμησης των αποθεμάτων, περιλαμβάνονται στις σημειώσεις 7.9 και 10.7 των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

αγορών και τον ορθό επιμερισμό των εξόδων παραγωγής.

- Αξιολογήσαμε την ορθή αποτίμηση των αποθεμάτων, συγκρίνοντας την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους, κατά την ημερομηνία αναφοράς με το κόστος κτήσης των αποθεμάτων.

- Εξετάσαμε το ισοζύγιο αποθήκης για τον εντοπισμό ακίνητων και βραδέως κινούμενων αποθεμάτων.

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

Άλλο Θέμα

Οι εταιρικές και ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την από 29/4/2024 έκθεση ελέγχου με γνώμη χωρίς επιφύλαξη, με θέμα ουσιώδους αβεβαιότητας που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας.

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 πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των εταιρικών και ενοποιημένων 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.
- Σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο του Ομίλου με σκοπό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών μονάδων εντός του Ομίλου ως βάση για τη διαμόρφωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την επισκόπηση της διενεργούμενης ελεγκτικής εργασίας για σκοπούς ελέγχου του Ομίλου. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

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

2. Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου

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

3. Παροχή μη ελεγκτικών υπηρεσιών

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

4. Διορισμός Ελεγκτή

Διοριστήκαμε για πρώτη φορά ως Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές της Εταιρείας με την από 19/06/2024 απόφαση της ετήσιας τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων.

5. Κανονισμός Λειτουργίας

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

6. Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς

Υποκείμενο Θέμα

Αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης με σκοπό να εξετάσουμε τα ψηφιακά αρχεία της εταιρείας «ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» (εφεξής Εταιρεία ή/και Όμιλος), τα οποία καταρτίστηκαν σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF), και τα οποία περιλαμβάνουν τις εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, σε μορφή XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (21380044V7NMV5WGP427-2024-12-31-0-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών (Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων), (εφεξής «Υποκείμενο θέμα»), προκειμένου να διαπιστώσουμε ότι καταρτίστηκε σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ορίζονται στην ενότητα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εφαρμοστέα κριτήρια

Τα Εφαρμοστέα κριτήρια για το Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF) ορίζονται από τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (Ε.Ε) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (Ε.Ε.) 2020/1989 (εφεξής Κανονισμός ESEF) και την 2020/C 379/01 Ερμηνευτική Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10^{ης} Νοεμβρίου 2020, όπως προβλέπεται από το Ν. 3556/2007 και τις σχετικές ανακοινώσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Συνοπτικά τα κριτήρια αυτά προβλέπουν, μεταξύ άλλων, ότι:

- Όλες οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις θα πρέπει να συντάσσονται σε μορφότυπο XHTML.
- 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, καθώς επίσης και η χρηματοοικονομική πληροφόρηση που περιλαμβάνεται στις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες, θα πρέπει να επισημαίνεται με ετικέτες XBRL (XBRL 'tags' και "block tag"), σύμφωνα με την Ταξινόμια του ESEF (ESEF Taxonomy), όπως ισχύει. Οι τεχνικές προδιαγραφές για τον ESEF, συμπεριλαμβανομένης και της σχετικής ταξινόμιας, παρατίθενται στα Ρυθμιστικά Τεχνικά Πρότυπα (Regulatory Technical Standards) του ESEF.

Ευθύνες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και υποβολή των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των ψηφιακών αρχείων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι η έκδοση της παρούσας Έκθεσης αναφορικά με την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μας, η οποία περιγράφεται παρακάτω στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας».

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) “Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης” (εφεξής “ΔΠΑΔ 3000”).

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που διατυπώνεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης.

Επαγγελματική δεοντολογία και διαχείριση ποιότητας

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

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

Εύρος διενεργηθείσας εργασίας

Η εργασία διασφάλισης που διενεργήσαμε καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στην υπ’ αρ. 214/4/11-02-2022 Απόφαση του Δ.Σ. της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και στις «Κατευθυντήριες οδηγίες σε σχέση με την εργασία και την έκθεση διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς (ESEF) των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες σε ρυθμιζόμενη αγορά στην Ελλάδα», όπως εκδόθηκαν από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών την 14/02/2022, έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας που καταρτίστηκαν από τη διοίκηση συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Εγγενείς περιορισμοί

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

Συμπέρασμα

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου, για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2024, σε μορφή αρχείου XHTML, καθώς και το προβλεπόμενο αρχείο XBRL (21380044V7NMV5WGP427-2024-12-31-0-el.zip) με την κατάλληλη σήμανση, επί των προαναφερόμενων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των λοιπών επεξηγηματικών πληροφοριών, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Εφαρμοστέα Κριτήρια.

Αθήνα, 29 Απριλίου 2025

ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ Π. ΜΠΑΝΙΛΑΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 16451

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

3. Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου

Έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας

**«ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΚΤΙΝΟΣ
ΕΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»**

**επί των ενοποιημένων και εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης από
1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2024**

Η παρούσα Ετήσια Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία ακολουθεί (εφεξής καλουμένη για λόγους συντομίας ως «Έκθεση»), αφορά τη χρήση 2024. Η Έκθεση συντάχθηκε και είναι εναρμονισμένη με τις σχετικές διατάξεις του νόμου 4548/2018, όσο και του νόμου 3556/2007 άρθρο 4 παρ. 2(γ), 6, 7 & 8 (Φ.Ε.Κ. 91Α/30.4.2007) και τις επ' αυτού εκδοθείσες εκτελεστικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς 7/448/11-10-2007 άρθρο 2 και το Καταστατικό της Εταιρείας.

Στην παρούσα έκθεση περιέχονται συνοπτικά οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες για τη χρήση 2024 και περιγράφονται σημαντικά γεγονότα που διαδραματίστηκαν (πριν και μετά την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων) και η επίδρασή τους στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. Επίσης, γίνεται περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που ενδέχεται να αντιμετωπίσει ο Όμιλος και η Εταιρεία το επόμενο έτος και παρατίθενται οι σημαντικές συναλλαγές που καταρτίστηκαν μεταξύ του εκδότη και των συνδεδεμένων με αυτών προσώπων.

A. Εξέλιξη των επιδόσεων της Εταιρείας & του Ομίλου για τη χρήση 1/1-31/12/2024.

A.1. Εταιρεία

• Κύκλος Εργασιών

Κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθε σε ευρώ 30.626.235 ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε ευρώ 23.087.210. Σημειώθηκε δηλαδή αύξηση κατά ευρώ 7.539.025 και σε ποσοστό 32,65%.

Η αύξηση αυτή επιβεβαιώνει ότι η εταιρεία αντεπεξήλθε στις προκλήσεις του δύσκολου επιχειρηματικού περιβάλλοντος, το οποίο διαμορφώνεται από διάφορους παράγοντες, όπως η αύξηση του κόστους εργασίας και ενέργειας, οι γεωπολιτικές και οικονομικές εξελίξεις, η αβεβαιότητα σχετικά με τις περιβαλλοντικές προδιαγραφές, καθώς και οι συνεχόμενες αυξήσεις των επιτοκίων από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα μέχρι τα τέλη του 2023, αλλά και τα σοβαρά προβλήματα, που ταλανίζουν την εφοδιαστική αλυσίδα και επανέρχεται σε θετικά οικονομικά μεγέθη ακολουθώντας το επιχειρηματικό σχέδιο που έχει καταρτίσει η Εταιρία για τα έτη 2024-2029 και αναμένεται επάνοδος στα μεγέθη των προηγούμενων ετών. Η διείσδυση σε νέες αγορές αλλά και η ανάληψη προμήθειας ετοιμών μαρμάρων σε μεγάλα έργα του εξωτερικού απέφεραν αύξηση πωλήσεων το 2024.

Ταυτόχρονα έχει σχεδόν ολοκληρωθεί η αναδιάρθρωση του δανεισμού των 12,04 εκ. ευρώ και προχωρά η εκμετάλλευση δύο νέων λατομείων στην περιοχή της Δράμας.

Η πτώση των εξαγωγών προς την Κίνα πίεσε τα συνολικά αποτελέσματα του ευρύτερου κλάδου του ελληνικού μαρμάρου. Η κινεζική αγορά δεν έχει επανέλθει παρά τις προβλέψεις μας για επανάκαμψη. Δυστυχώς οι γενικότερες εκτιμήσεις για την αγορά της Κίνας δεν προβλέπουν άμεση ανάκαμψη.

Την περίοδο προ πανδημίας οι εξαγωγές της εταιρείας προς την Κίνα ανέρχονταν στο 60% του κύκλου εργασιών, αλλά λόγω των γνωστών θεμάτων που παρουσίασε η αγορά της Κίνας μετά την πανδημία στην οικοδομική της δραστηριότητα, οι εξαγωγές μειώθηκαν στο 35% του κύκλου εργασιών μας.

Η εταιρεία αντιστάθμισε τις απώλειες από την αγορά της Κίνας επιτυγχάνοντας τριπλασιασμό των εξαγωγών σε αγορές όπως η Ινδία, η Αίγυπτος και η Τυνησία. Κινήσεις έχουν γίνει και σε άλλες νέες αγορές σε χώρες στην Νότιας Αμερική, και στη ΝΑ Ασία. Την ίδια στιγμή η εταιρεία, έχει αυξήσει αισθητά τις πωλήσεις ετοιμών προϊόντων μέσω ανάπτυξης του δικτύου πωλήσεων της αλλά και με την ανάληψη μεγάλων έργων του εξωτερικού (Αμερική - Η.Α.Ε.-Σ.Αραβία- Βιετνάμ).

- **Μικτά αποτελέσματα (Μικτό Κέρδος)**

Κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθαν σε ευρώ 10.721.797 ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε ευρώ 6.330.303. Σημειώθηκε δηλαδή αύξηση κατά ευρώ 4.391.494 και σε ποσοστό 69,37%.

- **Δαπάνες Διοίκησης και Διάθεσης**

Κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθαν σε 10.582.495 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη χρήση του 2023 ανερχόταν σε 10.721.439 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση δαπανών κατά 138.944 ευρώ και σε ποσοστό 1,30%.

- **Δαπάνες Έρευνας και Ανάπτυξης**

Κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθαν σε 122.291 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη χρήση του 2023 ανερχόταν σε 22.293 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή αύξηση δαπανών κατά 99.998 ευρώ και σε ποσοστό 448,57%.

- **Κέρδη/Ζημίες προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)**

Κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθαν σε κέρδη 3.287.203 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη χρήση του 2023 ανερχόταν σε Ζημίες 1.191.948, παρουσιάζοντας μεταβολή κατά 4.479.151 ευρώ.

- **Κέρδη/Ζημίες προ φόρων**

Κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθαν σε Ζημίες 2.834.844 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε Ζημίες 7.473.834 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μεταβολή κατά 4.638.990.

- **Αποτέλεσμα μετά από φόρους**

Κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθαν σε Ζημίες 2.768.713 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε Ζημίες 7.605.208 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μεταβολή κατά 4.836.495.

- **Δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης**

Κατά τη Χρήση του 2024 οι δανειακές υποχρεώσεις και οι υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης ανήλθαν σε 42.690.327 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε 44.141.687 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση του δανεισμού κατά 1.451.360 ευρώ και σε ποσοστό 3,29%.

A.2 ΟΜΙΛΟΣ

Οι εταιρείες στις οποίες συμμετείχε η ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. κατά την 31/12/2024 και περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου είναι οι εξής:

1. ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Οι πωλήσεις της, κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθαν σε ευρώ 757.042 ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε 694.889 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή αύξηση κατά 62.153 ευρώ και σε ποσοστό 8,94%. Τα Αποτελέσματα (ζημιές) προ φόρων, κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθαν σε 227.237 ευρώ, ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε 160.474 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή αύξηση των ζημιών κατά 66.763 ευρώ και σε ποσοστό 42%.

2. ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΟΚΡΑΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Η εταιρία αυτή έχει τεθεί σε καθεστώς εκκαθάρισης από τις 26/4/2007.

3. ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.

Οι πωλήσεις της, κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθαν σε 1.739.301 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε 2.064.489 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση κατά 325.188 ευρώ και σε ποσοστό 15,75%. Κατά τη Χρήση του 2024 τα Αποτελέσματα (ζημιές) προ φόρων ανερχόταν σε 914.589 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό τη Χρήση του 2023 ήταν (ζημιές) 360.563 ευρώ, σημειώθηκε δηλαδή μεταβολή κατά 554.026 ευρώ.

4. LATIRUS LTD

Η εταιρία είναι εταιρεία συμμετοχών και κατέχει το 97,97% των μετοχών της θυγατρική της εταιρείας ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. Οι εταιρείες ενσωματώνονται στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

Το αποτέλεσμα για την περίοδο 1/1/-31/12/2024 ανήλθε σε ζημιές προ φόρων 14.830 ευρώ.

5. ΑΙΟΛΙΚΗ ΛΥΚΟΦΩΛΙΑ Α.Ε.

Είναι εταιρία του ομίλου (έμμεση συμμετοχή μέσω θυγατρικής εταιρείας ΙΔΕΗ) η οποία ιδρύθηκε στα πλαίσια της δραστηριοποίησης του Ομίλου, στις ανανεώσιμες πηγές ενέργειας. Η εταιρεία τροποποίησε την υπάρχουσα άδεια παραγωγής από 9 MW σε 3 MW έτσι ώστε να πάρει εγγυημένη τιμή πώλησης για την παραγόμενη ηλεκτρική ενέργεια. Η εταιρεία παραμένει προς το παρόν ανενεργή.

Το αποτέλεσμα για την περίοδο 1/1/-31/12/2024 ανήλθε σε ζημιές προ φόρων 2.889 ευρώ.

6. ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.

Η εταιρία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. προέβη στη χρήση 2023 στην εξαγορά του 99% της εταιρίας ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε. έναντι συνολικού τιμήματος 990.000 ευρώ.

Η εταιρία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. είχε για 13 χρόνια την αποκλειστική εκμετάλλευση των δύο λατομείων της ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε. συνολικής έκτασης 195 στρεμμάτων, στο δήμο Νέστου του νομού Καβάλας, τα οποία συνέβαλαν σημαντικά στον κύκλο εργασιών της, κατά 4 εκατ. και σε ποσοστό 13%. Η εταιρία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. προχώρησε στην εξαγορά της ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε. για λειτουργικούς και επιχειρηματικούς σκοπούς.

Η εταιρία ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε. διαθέτει τα μισθωτικά δικαιώματα επί δημόσιων λατομικών χώρων που αφορά δύο λατομεία συνολικής έκτασης 195 στρεμμάτων. Επιπλέον, έχει υποβάλλει δύο αιτήσεις για την εκμετάλλευση λατομείου μαρμάρων, συνολικής έκτασης 200 στρεμμάτων, στο δήμο Νέστου του νομού Καβάλας. Τα λατομεία αυτά αναμένεται να ενισχύσουν σημαντικά την παραγωγική δυνατότητα της ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε., με αύξηση κατά 13.000 τόνους στο αμέσως προσεχές διάστημα.

Οι πωλήσεις της για τη χρήση 2024 ανήλθαν σε 585.825 και το αποτέλεσμα για την περίοδο 1/1/-31/12/2024 ανήλθε σε ζημιές προ φόρων 256.491 ευρώ.

7. ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ

Είναι εταιρεία του ομίλου (έμμεση συμμετοχή μέσω θυγατρικής εταιρείας Latirus Ltd) που δραστηριοποιείται στον κλάδο του real estate. Η εταιρεία διαθέτει ακίνητο προς πώληση στην θέση Όρμος Φανερωμένης του Δήμου Σητείας έκτασης περίπου 2.689 στρεμμάτων, στο οποίο θα μπορούσε να αναπτυχθεί τουριστική εγκατάσταση. Το αποτέλεσμα για την περίοδο 1/1/-31/12/2024 ανήλθε σε ζημιές προ φόρων 93.495 ευρώ.

ΕΞΕΛΙΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥ ΟΜΙΛΟΥ

- **Κύκλος Εργασιών**

Κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθε σε 31.457.208 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε 25.059.411 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή αύξηση κατά 6.397.796 ευρώ και σε ποσοστό 25,53%.

- **Μικτά αποτελέσματα (Μικτό Κέρδος)**

Κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθε σε 9.119.772 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε 5.875.437 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή αύξηση κατά 3.244.334 ευρώ και σε ποσοστό 55,22%.

- **Δαπάνες Διοίκησης και Διάθεσης**

Κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθαν σε 10.839.793 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε 10.884.097 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση κατά 44.304 ευρώ και σε ποσοστό 0,41%.

- **Δαπάνες Έρευνας και Ανάπτυξης**

Κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθαν σε 122.291 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη χρήση του 2023 ανερχόταν σε 22.293 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή αύξηση δαπανών κατά 99.998 ευρώ και σε ποσοστό 448,57%.

- **Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)**

Κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθαν σε Κέρδη 3.683.207 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε Κέρδη 263.576 ευρώ, παρουσιάζοντας αύξηση κατά 3.419.631 ευρώ και σε ποσοστό 1.297,40%.

- **Κέρδη/Ζημίες προ φόρων**

Κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθαν σε Ζημίες 4.715.414 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε Ζημίες 7.728.602. Σημειώθηκε δηλαδή μεταβολή κατά 3.013.188.

- **Αποτέλεσμα μετά από φόρους**

Κατά τη Χρήση του 2024 ανήλθε σε Ζημιά 4.387.499 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε Ζημιά 7.583.335 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μεταβολή κατά 3.195.836 ευρώ.

- **Δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης**

Κατά τη Χρήση του 2024 οι δανειακές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης ανήλθαν σε 48.264.989 ευρώ ενώ το αντίστοιχο ποσό κατά τη Χρήση του 2023 ανερχόταν σε 50.364.905 ευρώ. Σημειώθηκε δηλαδή μείωση του δανεισμού κατά 2.099.916 ευρώ και σε ποσοστό 4,17%.

Εναλλακτικοί Χρηματοοικονομικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί ως εναλλακτικούς δείκτες επιμέτρησης της απόδοσης τα Κέρδη προ Φόρων Τόκων και Αποσβέσεων (EBITDA), το περιθώριο αποτελεσμάτων προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων και τον Καθαρό Δανεισμό. Οι ανωτέρω δείκτες λαμβάνονται υπόψη από την Διοίκηση του Ομίλου για την λήψη στρατηγικών αποφάσεων.

Οι εναλλακτικοί δείκτες 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.

EBITDA - «Κέρδη προ Φόρων Τόκων και Αποσβέσεων»: Ο δείκτης υπολογίζεται ως: Κέρδη προ φόρων (EBT) – Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα + Αποσβέσεις χρήσης ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων - Αναγνωρισθέντα έσοδα των επιχορηγήσεων. Όσο μεγαλύτερος ο δείκτης τόσο πιο αποτελεσματική είναι η λειτουργία του Ομίλου / Εταιρίας.

Περιθώριο αποτελεσμάτων προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων:

Ο δείκτης υπολογίζεται ως Κέρδη προ Φόρων Τόκων και Αποσβέσεων – Επενδυτικά Αποτελέσματα προς

Πωλήσεις. Είναι ένας δείκτης με τον οποίο η Διοίκηση αξιολογεί της αποδοτικότητα των δραστηριοτήτων του Ομίλου / Εταιρίας.

Καθαρός Δανεισμός: Ο δείκτης υπολογίζεται ως το σύνολο των Βραχυπρόθεσμων Δανείων, Μακροπρόθεσμων Δανείων και των Μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων πληρωτέων την επόμενη χρήση μειωμένο κατά το ποσό των χρηματικών διαθεσίμων που δεν υπόκεινται σε οποιοδήποτε περιορισμό χρήσης ή δέσμευση.

Κέρδη προ Φόρων Τόκων και Αποσβέσεων (EBITDA)

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Αποτέλεσμα (ζημίες) μετά Φόρων	-4.387.499	-7.583.335	-2.768.713	-7.605.208
Φόρος εισοδήματος	-327.914	-145.267	-66.131	131.374
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	0	0	0	0
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	3.601.681	3.624.059	3.150.382	3.247.450
Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	19.627	0	-28.867	0
Αποσβέσεις	5.547.799	5.194.998	3.228.090	3.088.386
Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-547.244	-554.100	-4.316	-11.172
Επενδυτικά αποτελέσματα	-223.242	-272.778	-223.242	-42.778
Αποτελέσματα προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)	3.683.208	263.576	3.287.203	-1.191.948
Κύκλος εργασιών	31.457.208	25.059.411	30.626.235	23.087.210
Περιθώριο αποτελεσμάτων προ τόκων, φόρων, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων	11,71%	1,05%	10,73%	-5,16%

	Καθαρός Δανεισμός Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	8.795.381	5.390.690	4.600.000	168.000
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	14.791.354	19.607.510	13.417.650	18.612.796
Βραχυπρόθεσμες Δανειακές Υποχρεώσεις	23.057.658	22.950.167	23.052.081	22.944.354
Υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις	1.029.467	1.519.079	1.029.467	1.519.079
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις	591.129	897.458	591.129	897.458
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	-332.624	-642.545	-190.229	-596.478
Καθαρός Δανεισμός	47.932.365	49.722.360	42.500.097	43.545.209

Αύξηση Δανεισμού	-1.789.995	-1.045.111
-------------------------	-------------------	-------------------

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2022	31/12/2024	31/12/2023
Δάνεια	48.264.989	50.364.905	42.690.327	44.141.687
Μείον: Ταμειακά Διαθέσιμα	332.624	642.545	190.229	596.478
Καθαρός Δανεισμός	47.932.365	49.722.360	42.500.097	43.545.209
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	39.180.003	41.997.484	36.415.443	38.119.416
Δείκτης μόχλευσης	1,2234	1,1839	1,1671	1,1423

Β. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024 ΚΑΙ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΕΩΣ ΤΗΝ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

1. Έγκριση της επέκτασης του λατομείου στο Βώλακα

Εγκρίθηκε από την αποκεντρωμένη διοίκηση Μακεδονίας Θράκης, η μίσθωση με απευθείας σύμβαση, δημόσιας έκτασης εμβαδού 99.403 τ.μ. για την υπόγεια εκμετάλλευση λατομείου μαρμάρων στην περιοχή Λεπτοκαρυές Βώλακα του Δήμου Κάτω Νευροκοπίου στη Δράμα. Αποτελεί επέκταση του υπάρχοντος λατομείου στο Βώλακα που αποτελεί το 70% της παραγωγής της εταιρείας. Η νέα αυτή εκμετάλλευση του υπόγειου λατομείου θα αυξήσει κατά 20% την παραγωγή δολομίτικου Μαρμάρου του Βώλακα.

2. Επιστροφή ΦΠΑ

Η Εταιρεία έλαβε επιστροφή ΦΠΑ ποσού 3,34 εκατ. ευρώ, μετά από προσωρινό έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, για αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ με βάση την ΠΟΛ 1073/2004.

3. Αποφάσεις κατά την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρίας

Στις 19 Ιουνίου 2024 συνήλθε η Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της εταιρίας και αποφάσισε μεταξύ άλλων:

1. Την έγκριση των ετήσιων Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 01.01.2023 – 31.12.2023, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, καθώς και των σχετικών εκθέσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή.
2. Την έγκριση για τη μη διανομή μερίσματος στους μετόχους για τη χρήση 01.01.2023 – 31.12.2023.
3. Την έγκριση της συνολικής διαχείρισης της Εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 108 του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει και απαλλαγή των Ορκωτών Ελεγκτών της Εταιρίας από κάθε ευθύνη αποζημίωσης για

- την εταιρική χρήση 01.01.2023-31.12.2023, σύμφωνα με το άρθρο 117, παρ. 1, περ. γ' του Ν. 4548/2018, όπως ισχύει.
4. Την εκλογή ενός τακτικού και ενός αναπληρωματικού Ορκωτού Ελεγκτή – Λογιστή για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσης 01.01.2024 – 31.12.2024.
 5. Την παροχή αδείας, σύμφωνα με το άρθρο 98 του Ν. 4548/2018, στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου όπως συμμετέχουν σε Διοικητικά Συμβούλια ή διαχειριστικά συμβούλια άλλων εταιριών με ανταγωνιστικούς ή μη της Εταιρίας σκοπούς.
 6. Την έγκριση της Εκθέσεως Αποδοχών του άρθρου 112 του Ν. 4548/2018 (για τις καταβληθείσες αμοιβές για την εταιρική χρήση 01.01.2022 – 31.12.2023).
 7. Την έγκριση για μη παροχή αμοιβών και αποζημιώσεων του Διοικητικού Συμβουλίου για την εταιρική χρήση 01.01.2024–31.12.2024
 8. Έγινε υποβολή της κοινής Έκθεσης των Ανεξαρτήτων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Ενημέρωση για τα πεπραγμένα του 2023, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του ν. 4706/2020 (θέμα το οποίο δεν τίθεται σε ψηφοφορία).
 9. Έγινε ενημέρωση από τον Πρόεδρο της Επιτροπής Ελέγχου προς τους μετόχους για τα πεπραγμένα της Επιτροπής κατά την εταιρική χρήση 2023 και υποβολή της ετήσιας έκθεσης πεπραγμένων της Επιτροπής, κατ' άρθρο 44 παρ. 1θ του Ν. 4449/2017 (θέμα το οποίο δεν τίθεται σε ψηφοφορία).
 10. Εγκρίθηκε η δυνατότητα Αγοράς Ιδίων Μετοχών.
 11. Λοιπές Ανακοινώσεις.

4. Εξέλιξη του επιχειρηματικού σχεδίου της εταιρείας Ικτίνος Τεχνική και Τουριστική ΑΕ

Η εταιρεία ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. δραστηριοποιείται στον κλάδο του real estate. Διαθέτει έκταση προς πώληση 2.689 στρεμμάτων περίπου, εκ των οποίων 556 περίπου στρέμματα είναι παραθαλάσσια στον όρμο Φανερωμένης στην Σητεία Κρήτης, και τα υπόλοιπα 2.133 περίπου στρέμματα χίλια μέτρα νοτιότερα στο οροπέδιο Σώπατα Μεσοράχης του Δήμου Σητείας στην Κρήτη.

Η Διοίκηση του Ομίλου βρίσκεται σε επαφές με επενδυτές αλλά χωρίς προς το παρόν να υπάρχει κάποια οριστική συμφωνία.

5. Λήψη φορολογικού πιστοποιητικού με συμπέρασμα «χωρίς επιφύλαξη»

Η εταιρία μετά την ολοκλήρωση του ειδικού φορολογικού ελέγχου για τη χρήση 2023 που διενεργήθηκε από τη εταιρία ορκωτών ελεγκτών λογιστών GRANT THORNTON, έλαβε φορολογικό πιστοποιητικό με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

6. Εκμετάλλευση λατομείων – Τεχνικές εγκαταστάσεις

Η Εταιρεία στα πλαίσια εφαρμογής των αρχών της Διερμηνείας ΕΔΔΠΧΑ 20 «Κόστος αποκάλυψης στη φάση της παραγωγής ορυχείου επιφανείας» σε συνδυασμό με το ΔΛΠ 16 «Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις» και το ΔΠΧΑ 6 «Έρευνα και αξιολόγηση ορυκτών πόρων» για δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης, αναγνώρισε περιουσιακά στοιχεία τα οποία πληρούν τα χαρακτηριστικά που ορίζουν τα πρότυπα και η Διερμηνεία και δύναται να κεφαλαιοποιηθούν ως ενσώματο περιουσιακό στοιχείο και αφορούν αποκλειστικά έξοδα σχετιζόμενα με τη διαμόρφωση και διάνοιξη δρόμων και στοών, την προσπέλαση του κοιτάσματος, βελτιώσεις στο υφιστάμενο δίκτυο προσπέλασης, καθώς και δαπάνες εκμετάλλευσης των στειρών εξορυκτικών υλικών.

Πραγματοποιήθηκαν εντός του 2024, στο σύνολο των λατομείων, δαπάνες διαμόρφωσης και προσπέλασης αξίας 2.375.907 ευρώ για την εταιρεία και αξίας 2.745.907 ευρώ για τον όμιλο.

7. Αναδιάρθρωση του δανεισμού

Η Εταιρία εντός της χρήσης 2024 και 2025 (μέχρι σήμερα) προχώρησε στην αναδιάρθρωση του δανεισμού της με τις τράπεζες ΕΤΕ, ALPHA BANK, EUROBANK και ΑΤΤΙΚΑ BANK. Η αναδιάρθρωση αφορά χρεωλύσια Ομολογιακών Δανείων των ετών 2023-2025 συνολικής αξίας 11.046 χιλ. ευρώ και 1.000 χιλ. βραχυπρόθεσμου δανείου.

Εντός του 2024 έγινε:

- Αναδιάρθρωση με την ΕΤΕ του Ο/Δ ποσού 4.000 χιλ. ευρώ ολοκληρώθηκε εντός του 2024, θα εξοφληθεί σε 23 δόσεις, με έναρξη 30/6/2025 και λήξη 31.12.2030.
- Αναδιάρθρωση με την EUROBANK, αφορά βραχυπρόθεσμο δάνειο συνολικού ποσού 1.000 χιλ. ευρώ, θα εξοφληθεί σε 13 δόσεις, με έναρξη 30/6/2025 και λήξη 1.10.2028.
- Αναδιάρθρωση με την ALPHA BANK δύο δάνεια συνολικού ποσού 1.964 χιλ. καταβλητέα το 2024-25 ποσού, θα εξοφληθούν με νέο βραχυπρόθεσμο δάνειο. Εντός του 2024 εξοφλήθηκαν 1.253 χιλ. ευρώ και το υπόλοιπο στις 31/12/2024 ανέρχεται σε 710 χιλ. ευρώ.

Εντός του 2025, μέχρι και τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων:

- Αναδιάρθρωση με την ΕΤΕ τριών δόσεων συνολικού ποσού € 1.166,7 χιλ. (€ 388,9 χιλ. η κάθε μία) αρχικής λήξης 29.12.2023, 28.6.2024 και 30.12.2024, στις 30.8.2025. Η πρόσθετη πράξη υπογράφηκε τον 4/2025.
- Αναδιάρθρωση με την ΕΤΕ τεσσάρων δόσεων συνολικού ποσού € 666,8 χιλ. (€ 166,7 χιλ. η κάθε μία) αρχικής λήξης 16.2.2024, 16.5.2024, 16.8.2024 και 18.11.2024, στη λήξη του δανείου, ήτοι στις 17.11.2025. Η πρόσθετη πράξη υπογράφηκε τον 4/2025.
- Επίσης η ΕΤΕ προχώρησε σε μείωση του spread του Βραχυπρόθεσμου δανεισμού σε 2,25%.
- Αναδιάρθρωση με την ALPHA BANK του Ο/Δ, μεταφορά 8 δόσεων 2024-2025 συνολικού ποσού 2.080 χιλ. ballon στη λήξη του δανείου στις 14/2/2029.

- Επίσης η ALPHA BANK θα προχώρησε στη μείωση του spread του Βραχυπρόθεσμου δανεισμού σε 2,80% και σε 2,5% στα Ομολογιακά Δάνεια.

Η αναδιάρθρωση με την ΑΤΤΙΚΑ BANK αφορά χρεωλύσια 1.160 χιλ. ευρώ. Μεταφορά 8 δόσεων 2024-2026 συνολικού ποσού 1.160 χιλ. ευρώ ballon στη λήξη του δανείου στις 28/4/2028 και είναι στη φάση της ολοκλήρωσης.

Η ολοκλήρωση της αναδιάρθρωσης του δανεισμού θα μεταφέρει στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσό 8.090 χιλ. ευρώ, αναλυτικότερα: η αναδιάρθρωση των δανείων της ALPHA BANK ολοκληρώθηκε εντός του 2025 και θα μεταφερθεί στις οικονομικές καταστάσεις του 2025, στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσό 6.620 χιλ. ευρώ και αντίστοιχα με την ολοκλήρωση της αναδιάρθρωσης με την ΑΤΤΙΚΑ BANK θα μεταφερθούν ποσά 1.470 χιλ. στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στις οικονομικές καταστάσεις του 2025.

Πέρα των αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα επί των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν είτε τον Όμιλο είτε την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Γ. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ 2025 ΚΑΙ ΑΝΑΜΕΝΟΜΕΝΗ ΕΞΕΛΙΞΗ

• ΤΟΜΕΑΣ ΜΑΡΜΑΡΟΥ

Η ΙΚΤΙΝΟΣ για να ανταπεξέλθει στις προκλήσεις που έχουν αναδυθεί από το 2020 με την πανδημία και συνεχίζονται, όπως η αύξηση του κόστους εργασίας και ενέργειας, οι γεωπολιτικές και οικονομικές εξελίξεις, η αβεβαιότητα σχετικά με τις περιβαλλοντικές προδιαγραφές και τέλος η πίεση από την παγκόσμια ανταγωνιστικότητα, έχει προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

Η Εταιρεία προχώρησε στη σύνταξη επιχειρηματικού σχεδίου με το Επενδυτικό Πλάνο της Διοίκησης για τα έτη 2024 - 2029, με στόχο την επιστροφή στην κερδοφορία. Οι βασικές παραδοχές είναι:

- Αύξηση του κύκλου εργασιών κατά 24% μέσω της επέκτασης του λατομείου του Βώλακα και την ενεργοποίηση του λατομείου του Αγ.Πέτρου,
- Η εταιρία ολοκλήρωσε το μεγαλύτερο μέρος της αναδιάρθρωσης του δανεισμού των ετών 2023-2025, συνολικού ύψους 12,05 εκ ευρώ, μεταφέροντας τα χρεολύσια των ετών αυτών μετά το 2026. Η μείωση των επιτοκίων από την ΕΤΕ και την ALPHA BANK κατά 1%, σε συνδυασμό με την μείωση του Euribor κατά 1,5% περίπου, από 4% σε 2,5% εντός του 2024, καθώς και την αναμενόμενη περεταίρω μείωση εντός του 2025 κατά 0,5% στο 2%, θα μειώσουν σημαντικά το κόστος δανεισμού.

Η αναδιάρθρωση των χρεωλυσιών θα αφήσει χώρο για την πραγματοποίηση των απαραίτητων επενδύσεων που απαιτούνται για την εκμετάλλευση των νέων λατομείων.

Παράλληλα προχωρά σε διανοίξεις στο λατομείου στη θέση «Μαντριά» της Τ.Κ. Προσοτσάνης, Δήμου Προσοτσάνης, ΠΕ Δράμας έκτασης 49.999,36 τ.μ., έτσι ώστε στο τέλος του 2025 να είναι έτοιμο να δώσει ικανές ποσότητες μαρμάρου προς πώληση, που θα βοηθήσουν στην αύξηση του κύκλου εργασιών. Πρόκειται για λευκό δολομιτικό μάρμαρο με γκρίζες ταινιωτές βένες.

- Η Εξοικονόμηση ενέργειας και ανθρωπίνων πόρων αποτελεί βασική μέριμνα και επιτυγχάνεται με την εφαρμογή αποδοτικότερων διαδικασιών παραγωγής, τη χρήση πιο αποδοτικών τεχνολογιών για τη μείωση της ενεργειακής κατανάλωσης με την εκμετάλλευση της νέας τεχνολογίας.

Σε αυτό το πλαίσιο πρόσφατα η ΙΚΤΙΝΟΣ εφάρμοσε μια νέα τεχνολογία, το INSPIRER, το οποίο αναπτύχθηκε σε συνεργασία με το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο και αποτελεί ένα εξελιγμένο σύστημα επιτήρησης λατομείων μαρμάρου. Μέσω των αισθητήρων που είναι εγκατεστημένοι στα μηχανήματα, λαμβάνουμε πληροφορίες σχετικά με την τοποθεσία, τη λειτουργία, τις ώρες λειτουργίας και την κατανάλωση καυσίμων. Αυτά τα δεδομένα αναλύονται για την παραγωγή στατιστικών και τη δημιουργία προβλέψεων σχετικά με την απόδοση και τη συντήρηση των μηχανημάτων. Συνολικά, το INSPIRER συνεισφέρει στη βελτίωση της απόδοσης, τη μείωση των κινδύνων και την αύξηση της ασφάλειας στον εργασιακό χώρο, ενώ παράλληλα συμβάλλει στην αύξηση της αποτελεσματικότητας και της ανταγωνιστικότητας της εταιρείας.

- Με την αύξηση των τιμών της ενέργειας η χρήση εναλλακτικών πηγών ενέργειας όπως η αιολική ενέργεια αποτελεί στρατηγική επιλογή για τη μείωση των λειτουργικών εξόδων των επιχειρήσεων. Τα αιολικά πάρκα της Ικτίνος αποτελούν ένα παράδειγμα αυτής της προσέγγισης, καθώς προσφέρουν μια σταθερή και προβλέψιμη πηγή ενέργειας με μειωμένο κόστος συγκριτικά με τις παραδοσιακές πηγές ενέργειας.

- Η ζήτηση κυρίως για τα λευκά μάρμαρα είναι πολύ υψηλή και τα λευκά δολομιτικά μάρμαρα που εξορύσσονται από τα 2 νέα λατομεία της ΙΚΤΙΝΟΣ, εκτιμάται ότι θα έχουν αυξημένη ζήτηση και ευρεία αποδοχή αφού πρόκειται για μάρμαρα εφάμιλλα ή και καλύτερα από το μάρμαρο που εξορύσσεται στο μεγάλο λατομείο του Βώλακα, που σημαίνει μεγαλύτερη παραγωγή κατά 25% και καλύτερη ποιότητα έτσι ώστε να μπορεί η εταιρεία να εξυπηρετήσει την ζήτηση που είναι αυξημένη για το συγκεκριμένο μάρμαρο. Να σημειωθεί ότι τα διάφορα χρωματιστά μάρμαρα, όπως τα γκρι και τα μπεζ αποτελούν εναλλακτικές προτάσεις σε διακοσμητικές επιλογές και τυγχάνουν υψηλής ζήτησης επίσης.

- Η περαιτέρω διείσδυση σε αγορές όπως η Ινδία και οι χώρες της Β.Αφρικής, η ανάληψη έργων στο εξωτερικό αλλά και η ενίσχυση της διασποράς μας σε περισσότερες χώρες, σε συνδυασμό με την σταδιακή απεξάρτηση από την αγορά της Κίνας θα αυξήσουν τον κύκλο εργασιών μας. Η εταιρία έχει αυτή τη στιγμή ανεκτέλεστα έργα ύψους 5.300 χιλ ευρώ σε διάφορες χώρες στον κόσμο.

Όσον αφορά την τρέχουσα χρήση, η διοίκηση της εταιρείας δεν μπορεί να προβεί σε προβλέψεις, καθώς είναι ακόμη πρώιμα τα στοιχεία, ωστόσο αν και το πρώτο τρίμηνο του έτους πάντα είναι το πιο αδύναμο, η εταιρεία κατέγραψε αύξησή στον κύκλο εργασιών 12,4% σε σχέση με το Α' τρίμηνο του 2024. Ασφαλείς

προβλέψεις για το σύνολο της χρήσης θα μπορούν να δοθούν μετά το πέρας του Α' εξαμήνου, ωστόσο η διοίκηση εστιάζει στην ανάπτυξη των εργασιών της και την επιστροφή στην κερδοφορία, εφόσον εξομαλυνθούν οι εξωγενείς παράγοντες που ταλανίζουν την βιομηχανική παραγωγή και τις εξαγωγές.

• **ΤΟΜΕΑ ΑΙΟΛΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ**

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στον τομέα της αιολικής ενέργειας μέσω της θυγατρικής εταιρείας ΙΔΕΗ ΑΕ, η οποία διαχειρίζεται τη λειτουργία αιολικού πάρκου ισχύος 22 MW που βρίσκεται στην περιοχή "Μεγαλοβούνι" στο Δήμο Νικηφόρου του Νομού Δράμας. Η εταιρία ΙΔΕΗ ΑΕ παράτεινε για δεύτερη 10ετία τη σύμβαση πώλησης αιολικής ενέργειας με τη ΔΑΠΕΕΠ (έως 3/2031) με σταθερές τιμές πώλησης (0,086 / kw). Για την επόμενη περίοδο μετά το τέλος της 10ετίας, θα συνεχίσει να λειτουργεί με τη διαδικασία πλειστηριασμού για τον καθορισμό της τιμής πώλησης.

Ο Όμιλος επανασχεδιάζει την παρουσία στις Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας, διατηρώντας μόνο μία άδεια 3MW έτσι ώστε να πάρει εγγυημένη τιμή πώλησης για την παραγόμενη ηλεκτρική ενέργεια. Η ισχυρή αντίδραση από τις τοπικές κοινωνίες στην εγκατάσταση αιολικών πάρκων, η μειωμένη και μη εγγυημένη τιμή πώλησης της ηλεκτρικής ενέργειας καθώς και το υψηλό κόστος διατήρησης των υπαρχουσών αδειών οδήγησαν στην αναθεώρηση της περαιτέρω δραστηριοποίησης στον κλάδο της αιολικής ενέργειας.

• **ΤΟΜΕΑΣ REAL ESTATE**

Οι δραστηριότητες του Ομίλου στον κλάδο του Real Estate μέσω της θυγατρικής ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. δρομολογούνται προς την υλοποίηση τους. Η Εταιρία βρίσκεται σε επαφές με επενδυτές με σκοπό την πώληση αλλά χωρίς προς το παρόν να υπάρχει κάποια οριστική συμφωνία. Αποτέλεσμα αυτού θα είναι η σημαντική ενίσχυση της ρευστότητας του ομίλου.

Δ. ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Μη Χρηματοοικονομική Έκθεση

Η παρούσα κατάσταση μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης έχει καταρτιστεί σύμφωνα με το άρθρο 151 του Ν. 4548/2018 και παρέχει στοιχεία σχετικά με τις επιδόσεις και τις θέσεις της Εταιρείας σε σχέση με περιβαλλοντικά, κοινωνικά και εργασιακά θέματα, θέματα που σχετίζονται με το σεβασμό των ανθρωπίνων δικαιωμάτων, την καταπολέμηση της διαφθοράς και τη δωροδοκία. Έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές του Οδηγού Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG του Χρηματιστηρίου. Πρόσθετες και πιο αναλυτικές πληροφορίες για αυτά τα θέματα, θα είναι επίσης διαθέσιμες στον Ετήσιο Απολογισμό Εταιρικής Υπευθυνότητας & Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας ΙΚΤΙΝΟΣ ΑΕ 2024, και θα είναι διαθέσιμος κατά τη διάρκεια του 2025.

Σύντομη περιγραφή του επιχειρηματικού μοντέλου

Με έδρα την Αθήνα και μια ιστορία 50 ετών, η Εταιρία είναι ηγέτιδα στον κλάδο εξόρυξης, κοπής, επεξεργασίας και εμπορίας μαρμάρου με δραστηριότητα τόσο στην Ελληνική όσο και στην παγκόσμια αγορά. Καθ' όλη τη διάρκεια της ιστορίας μας, προσφέρουμε προϊόντα υψηλής ποιότητας που οι πελάτες

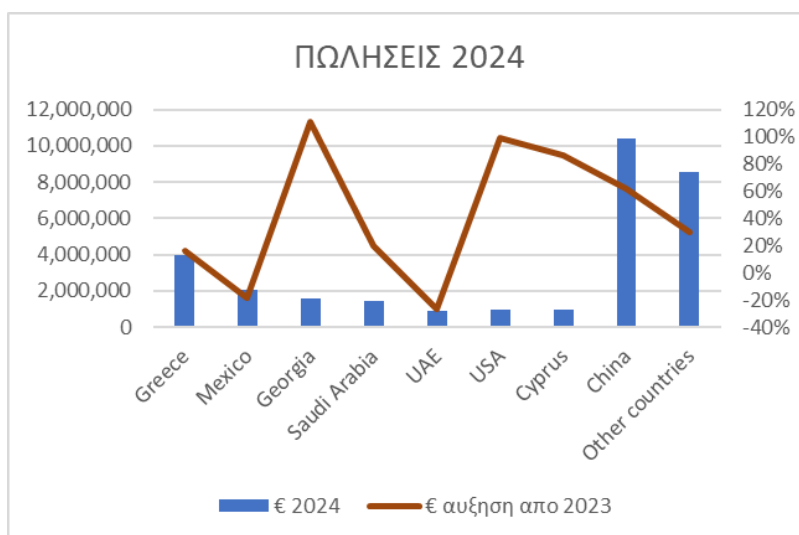
εμπιστεύονται, λαμβάνοντας πάντα υπόψιν τις ανάγκες της εξελισσόμενης αγοράς και τον κοινωνικό-περιβαλλοντικό αντίκτυπο της δράσης μας.

Η ιστορία της Εταιρίας καθορίζει την ταυτότητά της στο σήμερα. Οι αξίες μας αποτελούν την ηθική της πυξίδα και είναι αυτές που χαρακτηρίζουν τη μακροχρόνια επιτυχημένη πορεία του και ορίζουν την αξιοπιστία της.

- Η βιώσιμη ανάπτυξη είναι το κέντρο της δέσμευσής μας, καθώς στόχος μας πάντα, μέσα από την λειτουργία μας, είναι να δημιουργεί θετικό αντίκτυπο στον άνθρωπο και την κοινωνία.
- Οι άνθρωποι μας αποτελούν το μοχλό ανάπτυξης και ευημερίας της Εταιρίας και είναι αυτοί που κάνουν πραγματικότητα τους στρατηγικούς στόχους με το πάθος, τον επαγγελματισμό και την αφοσίωσή τους συμβάλλοντας στην επίτευξη του οράματός μας.
- Η ποιότητα των προϊόντων και η άψογη συνεργασία με τους πελάτες και συνεργάτες είναι οι πυλώνες της φιλοσοφίας μας και αυτοί που ενισχύουν την στενή συνεργασία με όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη της ΙΚΤΙΝΟΣ, στον κοινό στόχο για την παραγωγή αξίας.
- Αγκαλιάζουμε τις τοπικές κοινότητες στις οποίες δραστηριοποιούμαστε και τις ενδυναμώνουμε μέσω πρωτοβουλιών που βοηθούν στην οικοδόμηση ενός καλύτερου σήμερα, φροντίζοντας το αύριο.

Οι στρατηγικές μας προτεραιότητες εστιάζουν στο να επεκτείνουν περαιτέρω την επιχειρηματική μας δραστηριότητα στην παγκόσμια αγορά, επεκτείνοντας τις εξαγωγές μας σε 87% του συνολικού κύκλου εργασιών το και συμβάλλοντας στην καθιέρωση του Ελληνικού μαρμάρου ως παγκόσμιο brand.

Το επιχειρηματικό μοντέλο που υποστηρίζει και διασφαλίζει την υλοποίηση των στρατηγικών στόχων της Εταιρίας συνίσταται παρακάτω:

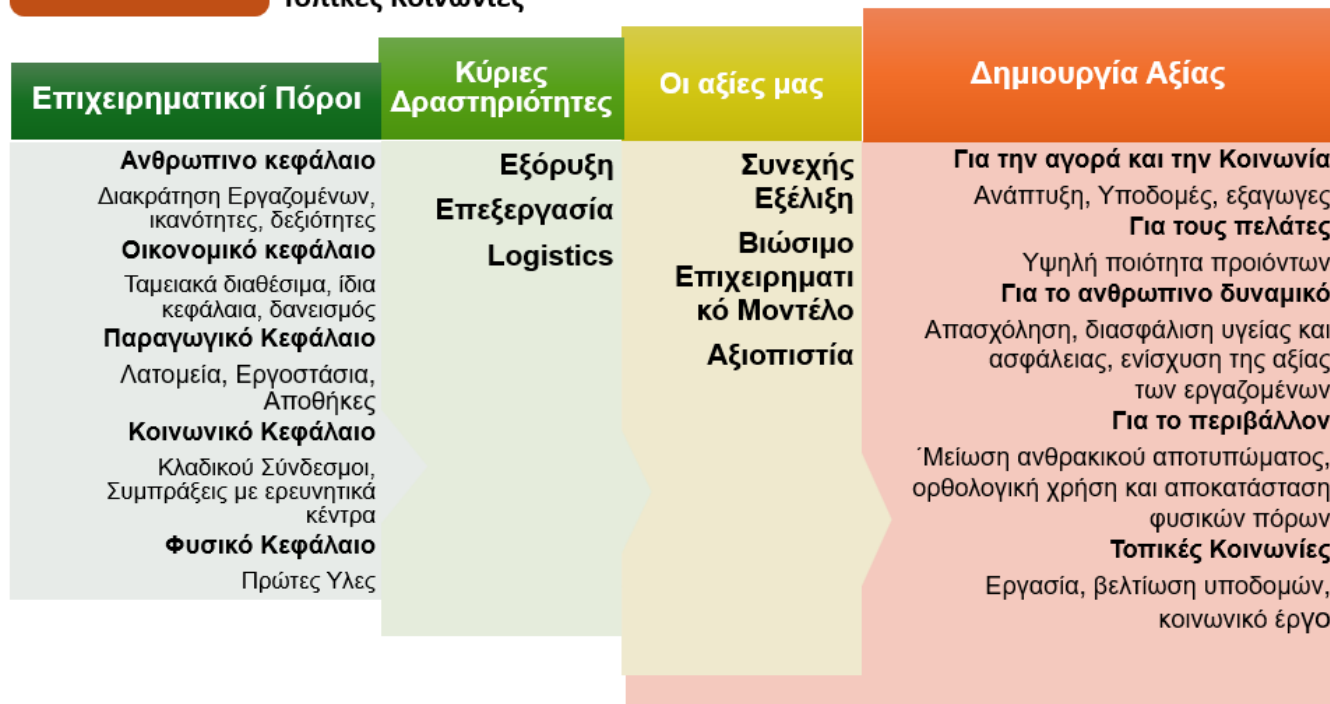


2024

στα

Στρατηγική:

Εξωστρέφεια, Καινοτομία, Ανάπτυξη Ανθρωπίνου δυναμικού, Ασφάλεια, Τοπικές Κοινωνίες



Κατά τη χρήση 2024, ο Όμιλος, ο οποίος αποτελείται από την εταιρία ΙΚΤΙΝΟΣ ΑΕ και την θυγατρική ΦΕΙΔΙΑΣ ΑΕ, είχε λατομεία σε Δράμα, Καβάλα, Θάσο και Λειβαδιά

και διαθέτει τρία εργοστάσια και δύο χώρους αποθήκευσης των προϊόντων της. Τα εργοστάσια αποτελούν πλήρως καθετοποιημένες μονάδες, οι οποίες είναι εξοπλισμένες με τα πιο σύγχρονα μηχανήματα για κοπή, επεξεργασία και φινιρίσμα των μαρμάρων. Η συνολική παραγωγική δυνατότητα όλων των εργοστασίων της εταιρείας σε πλάκες και καδρέτα τελικού προϊόντος ανέρχεται σε περισσότερα από 600.000 m2 ετησίως

Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Εταιρία ακολουθεί τις Κατευθυντήριες Οδηγίες του Οδηγού Δημοσιοποίησης Πληροφοριών ESG 2020 του Χρηματιστηρίου Αθηνών και του Ελληνικού Κώδικα Βιωσιμότητας.

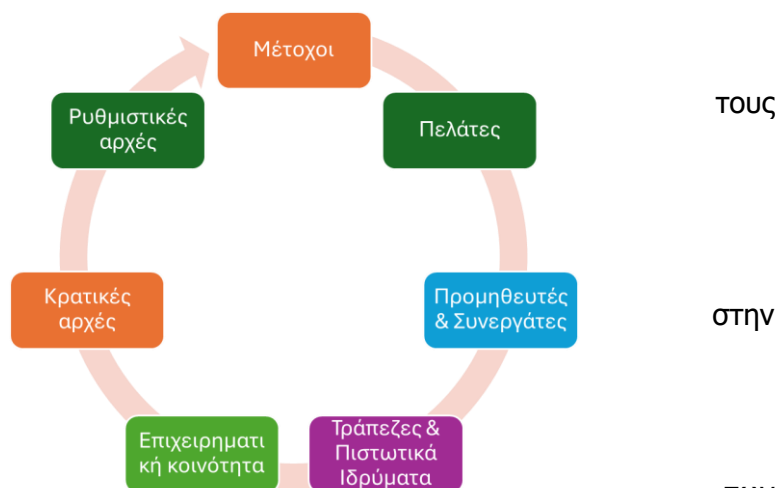
Αναγνωρίζουμε πως η επιχειρηματική μας δράση έχει άμεσο και έμμεσο οικονομικό, κοινωνικό και περιβαλλοντικό αντίκτυπο σε όλα τα ενδιαφερόμενα μας μέρη, συμπεριλαμβανομένων των συνεργατών των υπαλλήλων, των επενδυτών, των πελατών, και των τοπικών κοινωνιών και της φύσης την οποία συμπεριλαμβάνουμε σαν "σιωπηλό ενδιαφερόμενο» (silent stakeholder). Αντιλαμβανόμαστε πλήρως την σημαντικότητα της συνεισφοράς μας στη βιώσιμη ανάπτυξη, δεσμευόμαστε άλλωστε να διαχειριστούμε υπεύθυνα όλες τις επιδράσεις μας σε όλη την αλυσίδα αξίας, από προμήθεια των πρώτων υλών μας, την εξόρυξη και επεξεργασία των προϊόντων μας και προσφορά των προϊόντων μας στους πελάτες. Για εμάς, η άμεση αντίδραση στις οικονομικές, κοινωνικές και περιβαλλοντικές ανάγκες και προσδοκίες των ενδιαφερόμενων μελών σε συνδυασμό με τη συνεισφορά μας στην αντιμετώπιση αντίστοιχων προκλήσεων της ευρύτερης κοινωνίας, ειδικά σε ζητήματα που σχετίζονται με τον κλάδο μας, δεν αποτελεί μόνο ηθική υποχρέωση αλλά και επιχειρηματικό κίνητρο, καθώς επιζητούμε να διατηρήσουμε τη βέλτιστη ισορροπία μεταξύ της οικονομικής μας απόδοσης και των υπεύθυνων περιβαλλοντικών και κοινωνικών πρακτικών μας. Οι επιχειρηματικές πρακτικές μας έχουν σχεδιαστεί για να δημιουργούν αξία τόσο βραχυπρόθεσμα όσο και μακροπρόθεσμα, μεγιστοποιώντας τις θετικές επιδράσεις της λειτουργίας μας, όπως η δημιουργία θέσεων εργασίας, η βελτίωση της υγείας και ευεξίας των υπαλλήλων και ταυτοχρόνως μειώνοντας τις αρνητικές επιπτώσεις, όπως οι εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου και την επίδραση στο φυσικό περιβάλλον. Η στρατηγική βιώσιμης ανάπτυξης της Εταιρίας λαμβάνει υπόψη τα ενδιαφερόμενα μέρη μας,

συμπεριλαμβάνοντας όσες ομάδες επηρεάζονται από την δράση μας αλλά και όσες μας επηρεάζουν. Στο πλαίσιο της προετοιμασίας μας για την εναρμόνιση με τις απαιτήσεις της Οδηγίας για την Εταιρική Βιωσιμότητα και την Υποβολή Εκθέσεων (CSRD), ολοκληρώσαμε την πρώτη μας Ανάλυση Διπλής Ουσιαστικότητας (Double Materiality Assessment). Η διπλή ουσιαστικότητα αποτελεί για εμάς ένα στρατηγικό εργαλείο που ενισχύει τη διαφάνεια, αναδεικνύει τις ουσιαστικές επιπτώσεις της δραστηριότητάς μας στο περιβάλλον και την κοινωνία, και παράλληλα αναδεικνύει τους κινδύνους και τις ευκαιρίες βιωσιμότητας που δύνανται να επηρεάσουν την επιχειρηματική μας αξία.

Παράλληλα, παρακολουθούμε στενά τις νομοθετικές εξελίξεις σε ευρωπαϊκό επίπεδο και συγκεκριμένα την πρόοδο του φακέλου *Omnibus*. Δεδομένου ότι επί του παρόντος προβλέπεται διετής παράταση για την εφαρμογή των υποχρεώσεων μικρότερων επιχειρήσεων, προγραμματίζουμε την εκπόνηση της Έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης βάσει του απλουστευμένου προτύπου για μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (VSME), όπως αυτό θα οριστικοποιηθεί.

Η διαδικασία αυτή θα αναθεωρηθεί και θα επικαιροποιηθεί το επόμενο έτος, προκειμένου να ενσωματώσει τις νέες εξελίξεις και προσδοκίες. Στο πλαίσιο της ανάλυσης, ελήφθησαν υπόψη οι απόψεις και τα ενδιαφέροντα των βασικών ενδιαφερομένων μερών, μέσα από στοχευμένη εμπλοκή των εσωτερικών στελεχών που διαθέτουν άμεση γνώση και εμπειρία από τη συνεργασία με εξωτερικά ενδιαφερόμενα μέρη, εξασφαλίζοντας έτσι την ουσιαστική αποτύπωση των πραγματικών προσδοκιών του ευρύτερου οικοσυστήματος της εταιρείας μας.

Ο παρακάτω πίνακας περιλαμβάνει τις προσδιοριζόμενες κύριες κατηγορίες ενδιαφερομένων μερών, τα θέματα που ενδιαφέρουν. Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τα θέματα ενδιαφέροντος ανα κατηγορία ενδιαφερομένων, συχνότητα αλληλεπίδρασης και τρόπο αντιμετώπισης, θα αναλυθούν εκτενώς Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης του 2024



Ανάλυση Ουσιαστικότητας (Materiality Analysis)

Η Εταιρεία, υιοθετώντας τη μεθοδολογία νέων προτύπων ESRS, είχε προχωρήσει εντός του 2024 στην ανάλυση Διπλής Ουσιαστικότητας με την αναγνώριση, αξιολόγηση και ιεράρχηση των επιδράσεων που δημιουργεί ή ενδέχεται να δημιουργήσει η δραστηριότητά της στο περιβάλλον, τον άνθρωπο, συμπεριλαμβανομένων των ανθρωπίνων δικαιωμάτων του και την οικονομία αλλά και την αξιολόγηση περιβαλλοντικών και κοινωνικών τάσεων και θεμάτων, υπαρκτά ή πιθανά, που δημιουργούν ή ενδέχεται να επηρεάσουν τους οικονομικούς δείκτες της εταιρίας. Η διαδικασία της ανάλυσης ουσιαστικότητας, η οποία διεξάγεται περίπου κάθε δύο χρόνια, παίζει καθοριστικό ρόλο στη διαμόρφωση των στρατηγικών προτεραιοτήτων της Εταιρίας, καθώς και στην αναγνώριση των κινδύνων και ευκαιριών που δημιουργούνται.

Τα στάδια που ακολουθήθηκαν είναι τα ακόλουθα:

1. Κατανόηση του πλαισίου επιχειρηματικής λειτουργίας

Επισκόπηση επιχειρηματικού μοντέλου και εξωτερικού περιβάλλοντος:

- Κατανόηση του επιχειρηματικού μοντέλου και των επιχειρηματικών σχέσεων μέσω επισκόπησης εγγράφων και διαθέσιμου σχετικού υλικού
- Κατανόηση του πλαισίου βιώσιμης ανάπτυξης μέσα από την επισκόπηση κλαδικών προτύπων βιώσιμης ανάπτυξης όπως GRI και SASB και κλαδικών μελετών και αναγνώριση των κύριων ομάδων ενδιαφερομένων μερών που επηρεάζονται από τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της IKTINOS AE

2. Αναγνώριση επιδράσεων

Εντοπισμός και αναγνώριση θετικών και αρνητικών, υφιστάμενων και πιθανών επιδράσεων στο περιβάλλον, τον άνθρωπο, συμπεριλαμβανομένων των ανθρωπίνων δικαιωμάτων του και την οικονομία, όπως αυτές προέκυψαν από τη λειτουργία και τις επιχειρηματικές σχέσεις της ΙΚΤΙΝΟΣ ΑΕ

3. Αξιολόγηση επιδράσεων (impacts)

Αξιολόγηση των θετικών και αρνητικών, υφιστάμενων και πιθανών επιδράσεων στο περιβάλλον, τον άνθρωπο και την οικονομία λαμβάνοντας υπόψιν τα παρακάτω κριτήρια αξιολόγησης: Για τις θετικές επιδράσεις (υφιστάμενες και πιθανές):

- το μέγεθος (scale),
- το εύρος (scope) και
- την πιθανότητα να συμβούν (likelihood), στην περίπτωση θετικών πιθανών επιδράσεων
- τη δυνατότητα επανόρθωσης/σοβαρότητα (irremediable character) και
- την πιθανότητα να συμβούν (likelihood), στην περίπτωση αρνητικών πιθανών επιδράσεων

4. Αναγνώριση Κινδύνων (Risk Assessment)

Εντοπισμός και αναγνώριση θετικών και αρνητικών (υφιστάμενων και πιθανών) κινδύνων που προέρχονται από περιβαλλοντικά ή κοινωνικά θέματα

(συμπεριλαμβανομένων και πιθανών ρυθμιστικών και νομοθετικών αλλαγών) . Για το έτος 2024, η ΙΚΤΙΝΟΣ δεν αξιολόγησε πιθανές ευκαιρίες.

5. Αξιολόγηση κινδύνων (Risks)

Αξιολόγηση των υφιστάμενων και πιθανών κινδύνων ορίζοντάς τους ως αβεβαιότητες που σχετίζονται με περιβαλλοντικούς, κοινωνικούς παράγοντες ή παράγοντες διακυβέρνησης που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της εταιρείας και αξιολογήθηκαν βάσει της παρακάτω μεθοδολογία βασισμένη στα ESRS, λαμβάνοντας υπόψη τόσο τους κινδύνους του περιβάλλοντος δραστηριοποίησης και ιδιαίτερα τις εξαρτήσεις της Εταιρείας από φυσικούς ή κοινωνικούς πόρους, όσο εκείνων που οφείλονται σε ενδογενείς παράγοντες λειτουργίας:

- Αναγνώριση του κινδύνου
- Περιγραφή της ενδεχόμενης επίδρασης στον οργανισμό από την έλευση του
- Εκτίμηση της πιθανότητας έλευσης του κινδύνου
- Εκτίμηση της ενδεχόμενης επίδρασης στον οργανισμό
- Προσδιορισμός του επιπέδου ανοχής του οργανισμού για τον συγκεκριμένο κίνδυνο
- Ενέργειες της διοίκησης για την αντιμετώπιση του κινδύνου (βάσει των κύριων προσεγγίσεων αποφυγής, αποδοχής και μετριασμού).

Σύστημα Διαχείρισης Επιχειρηματικών Κινδύνων

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει ένα συνολικό και οργανωμένο πλαίσιο για την αποτελεσματική αναγνώριση και διαχείριση επιχειρηματικών κινδύνων, το οποίο ενισχύεται από αντίστοιχη εγκεκριμένη Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων. Στο πλαίσιο αυτό, έχει οριστεί αρμόδιο στέλεχος – ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων – με βασική ευθύνη την εποπτεία και τη συνεχή αναβάθμιση των σχετικών διαδικασιών και πολιτικών της Εταιρείας. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για την διαχείριση των επιχειρηματικών κινδύνων. Αναλόγως της φύσεως, της επίδρασης και της πιθανότητας ελεύσεως των κινδύνων, λαμβάνονται σχετικές αποφάσεις, βάση εκτιμήσεων κόστους – οφέλους.

Η προσέγγιση που ακολουθείται είναι μεθοδική, με στόχο την έγκαιρη αναγνώριση, τεκμηρίωση, ανάλυση και ορθή αντιμετώπιση των εν δυνάμει κινδύνων. Ο Υπεύθυνος Διαχείρισης Κινδύνων υπάγεται απευθείας

στην Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλο και η δραστηριότητά του τελεί υπό την επίβλεψη της Επιτροπής Ελέγχου.

Η αντιμετώπιση των κινδύνων βασίζεται σε συγκεκριμένο και καταγεγραμμένο Σχέδιο Δράσης, το οποίο παρακολουθείται συστηματικά. Η πρόοδος των προβλεπόμενων ενεργειών αξιολογείται περιοδικά, με σαφή τεκμηρίωση για την πορεία εφαρμογής τους από τα αρμόδια πρόσωπα ή τμήματα.

Για την οριστικοποίηση των Επιδράσεων και των Κινδύνων (IROs) έγινε :

1. αντιστοίχιση των επιδράσεων και των κινδύνων σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης,
2. ιεράρχηση των επιδράσεων με σειρά σημαντικότητας και ομαδοποίηση των επιδράσεων και των κινδύνων σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης, και
3. ορισμός ορίου (threshold) ουσιαστικότητας, βάσει του οποίου έγινε ο χαρακτηρισμός των ουσιαστικών θεμάτων βιώσιμης ανάπτυξης.

Η λίστα των ουσιαστικών θεμάτων επικυρώθηκε από την ανώτατη διοίκηση της Εταιρίας. Περισσότερες πληροφορίες για την Ανάλυση Ουσιαστικότητας θα είναι διαθέσιμες στην Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης 2024 της Εταιρίας.

Συνοπτικός πίνακας Ουσιαστικών θεμάτων

IRO I = impacts R= Risks O= Opportunities	OO= Own Operations VC= Value Chain	A/P A= Actual P= Potential
---	---	---

		IRO	+/-	A/P	OO/VC	
ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ						
E1 - Κλιματική Αλλαγή						
Μετριασμός της κλιματικής αλλαγής						ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
	εκπομπές CO2 από λατομεία/εργοστάσια και μεταφορικό έργο λειτουργούν αρνητικά για τον μετριασμό	I	-	A	OO/VC	Η Εταιρία έχει εκπονήσει σχέδια για την εγκατάσταση φωτοβολταϊκών μονάδων με στόχο τη μείωση του ενεργειακού της αποτυπώματος και την ενίσχυση της ενεργειακής της αυτάρκειας μέσω της παραγωγής καθαρής ενέργειας.
Ενέργεια						
	η λειτουργία της Εταιρίας αλλά και το μεταφορικό έργο είναι μέχρι σήμερα με ορυκτά καύσιμα και ηλεκτρική ενέργεια	I	-	A	OO/VC	όπως παραπάνω
	Κίνδυνος περιορισμένης δυνατότητας απορρόφησης παραγόμενης ενέργειας από ΑΠΕ	R		A	OO	Η υλοποίηση των έργων ΑΠΕ ενδέχεται να καθυστερήσει ή να παρεμποδιστεί λόγω της περιορισμένης δυνατότητας του υφιστάμενου δικτύου διανομής (ΔΕΔΔΗΕ) να απορροφήσει νέα ισχύ από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας.
E2 - Ρύπανση						
Ρύπανση του Αέρα						
	α) CO2 - Για την λειτουργία λατομείων, εργοστασίων και το μεταφορικό έργο η Εταιρία χρησιμοποιεί ορυκτά καύσιμα	I	-	A	OO/VC	όπως παραπάνω
	β) Σκόνη - Τόσο στην λειτουργία λατομείων από διάνυξη & εργοστασίων στην επεξεργασία όσο και στο μεταφορικό έργο δημιουργείται σκόνη η οποία επηρεάζει γενικά την ατμόσφαιρα και ειδικότερα τις γύρω περιοχές	I	-	A	OO/VC	Για τον μετριασμό η Εταιρία χρησιμοποιεί μηχανήματα εκτόξευσης νερού και σε καθημερινές καταβροχές στις περιοχές του μεταφορικού έργου και πέριξ των εγκαταστάσεων της για τον μετριασμό της σκόνης στις τοπικές κοινότητες και την περιβάλλουσα φύση το οποίο όμως δημιουργεί αύξηση στην κατανάλωση νερού.
E3 - Νερό και θαλάσσιοι πόροι						
Νερό						
	α) κατανάλωση νερού- όλα τα μηχανήματα της Εταιρίας λειτουργούν με εκτόξευση νερού. Η μαρμαροβιομηχανία χαρακτηρίζεται έντασης νερού.	I	-	A	OO	Η εταιρεία χρησιμοποιεί σύστημα καθαρισμού-ανακύκλωσης νερού για την ανατροφοδότηση των μηχανημάτων, έτσι ώστε αφενός να διατηρήσει την λειτουργικότητα των μηχανημάτων και αφετέρου να εξοικονομήσει την κατανάλωση - προμήθεια υδάτινων πόρων.
	β) Αναλήψεις νερού - Η ανάγκη μετριασμού σκόνης ειδικά στο μεταφορικό έργο αυξάνει αρκετά την ανάγκη νερού.	I	-	A	OO/VC	Η ανάγκη της Εταιρίας σε νερό, ειδικά στις εγκαταστάσεις της εκτός Αθηνών, εξυπηρετείται μόνο από το δίκτυο της άρδευσης εφόσον επαρκεί. Σε περίπτωση μη επάρκειας η Εταιρία προβαίνει σε μεταφορά νερού από περιοχές με επάρκεια.
	γ) Λειψυδρία- η Εταιρία ενδέχεται να επιβαρυνθεί με το κόστος μεταφοράς νερού από περιοχές σε μεγάλη απόσταση από τις εγκαταστάσεις της	R		A	OO	Η εταιρεία έχει πραγματοποιήσει γεώτρηση στο εργοστάσιο της Δράμας
E4 -Βιοποικιλότητα και οικοσυστήματα						
Επιπτώσεις και εξαρτήσεις από υπηρεσίες οικοσυστήματος						
	Εξάρτηση από φυσικούς πόρους: τα εκμεταλλεύσιμα κοιτάσματα μαρμάρου είναι πεπερασμένα. Δεδομένου ότι οι αυξανόμενες περιβαλλοντικές νομοθεσίες κάνουν την ανεύρεση και λειτουργία καινούριων λατομείων δυσκολότερη, υπάρχει ο κίνδυνος εξάντληση τους.	R		P	OO	Βάσει των αδειών εκμετάλλευσης που διαθέτει η εταιρεία, δεν υφίσταται άμεσα τέτοιο θέμα στο άμεσο μέλλον
Επιπτώσεις στην έκταση και την κατάσταση των οικοσυστημάτων						
	α) Αλλοίωση αναγλύφου από την εξόρυξη και η επακόλουθη εναπόθεση στείρων υλικών.	I	-	A	OO	Τα στέιρα υλικά χρησιμοποιούνται για την καθολική ή σταδιακή αποκατάσταση παλαιών και ενεργών λατομείων
	β) Άυξανόμενες περιβαλλοντικές διατάξεις οι οποίες ενδέχεται να επιβαρύνουν τόσο την λειτουργία ενός λατομείου όσο και την αποκατάσταση του μετά το πέρας των εργασιών. Συγκεκριμένα, εάν δεν αποκατασταθεί πλήρως και βάσει των περιβαλλοντικών διατάξεων ο χώρος των λατομείων, υπάρχει κόστος από κατάπτωση Εγγυητικής	R		P	OO	Η Εταιρία είναι πλήρως εναρμονισμένη με τις περιβαλλοντικές διατάξεις και ακολουθεί τις νομικές και περιβαλλοντικές υποχρεώσεις της.
E5 - Κυκλική οικονομία						
Απόβλητα						
	Κορεσμένοι χώροι απόθεσης στείρων υλικών: Η έλλειψη επαρκών χώρων απόθεσης στείρων υλικών στις εγκαταστάσεις της εταιρίας δημιουργεί την ανάγκη-κόστος της απομάκρυνσής τους είτε σε αδειοδοτημένους συνεργάτες για τα εργοστάσια ή σε άλλους λατομικούς χώρους για ανακύκλωση (εργασίες αποκατάστασης, οδοποιία , κ.α. χώρους)	R		A	OO	Η εταιρεία για τα απόβλητα των εργοστασίων συνεργάζεται με αδειοδοτημένους συνεργάτες ενώ τα στέιρα υλικά των λατομείων διατίθεται για έργα αποκατάστασης είτε στα λατομεία της είτε άλλους λατομικούς χώρους .
ΚΟΙΝΩΝΙΑ						
S1 -Ίδιο Δυναμικό						
Συνθήκες Εργασίας						
	α) Ασφαλής απασχόληση	I	+	A	OO	Η Εταιρία έχει κουλτούρα ασφαλούς απασχόλησης με τον ΜΟ διάρκειας κχ έτη ανα εργαζόμενο
	β) Υγεία & Ασφάλεια- Πιθανοί τραυματισμοί λόγω εργασίας	I	-	P	OO	Η Εταιρία διαθέτει ισχυρή πολιτική υγείας και ασφάλειας και σύστημα διαχείρισης, το οποίο καλύπτει όλους τους χώρους εργασίας, με συνεχείς επενδύσεις σε έργα υποδομής για την ενίσχυση της ασφάλειας (zero access) για τους εργαζόμενους και εργολάβους στις εγκαταστάσεις της.
S3 -Επηρεαζόμενες Κοινότητες						
Οικονομικά, κοινωνικά και πολιτιστικά δικαιώματα των						
	α) Νερό και αποχέτευση	I	-	A	OO	Η Εταιρία προμηθεύεται τις ανάγκες της σε νερό είτε από το δίκτυο άρδευσης εφόσον υπάρχει επάρκεια, είτε μεταφέρει με ίδια μέσα από περιοχές με επάρκεια
	β) Επιπτώσεις που σχετίζονται με τη γη λόγω της αλλαγής χρήσης η οποία αποτρέπει από την βόσκηση και την αξιοποίηση της ξυλίας. Η αλλοίωση του τοπίου μειώνει την αξία γής	I	-	P	OO	Η Εταιρία προβαίνει σε πλήρη αποκατάσταση μετά το πέρας των εργασιών
	γ) Οικονομική ευημερία - Η Εταιρία δημιουργεί θέσεις εργασίας στις τοπικές κοινωνίες	I	+	A	OO	Η Εταιρία προβαίνει σε προσλήψεις από τις τοπικές κοινότητες στις οποίες δραστηριοποιείται στο μέγιστο δυνατό βαθμό
G1 -ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ						
Διαφθορά και δωροδοκία						
	Πρόληψη και εντοπισμός, συμπεριλαμβανομένης της εκπαίδευσης	I	+	A	OO	Μηδενικά περιστατικά διαφθοράς, δωροδοκίας, κατάχρησης, ή απάτης είτε εσωτερικά (εργαζόμενοι) ή/και σε σχέση με προμηθευτές/συνεργάτες

Οι περιβαλλοντικοί και κοινωνικοί κίνδυνοι μπορεί να έχουν οικονομικές, νομικές επιπτώσεις, αλλά και επιπτώσεις στην φήμη που απειλούν τις δραστηριότητες της Εταιρίας. Καθώς η Εταιρία δραστηριοποιείται σε έναν τομέα που εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από το φυσικό κεφάλαιο και τις διαδικασίες εξαγωγής του μαρμάρου, η διαχείριση αυτών των κινδύνων αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της διαδικασίας διαχείρισης. Η Διοίκηση υιοθετεί καλές πρακτικές στην λειτουργία της οι οποίες συμπεριλαμβάνονται κυρίως στον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας και στον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθέτηση η εταιρεία.

Πολιτικές και Συστήματα

Στο παραπάνω πλαίσιο, η Εταιρεία έχει θεσπίσει συγκεκριμένες πολιτικές και εφαρμόζει κατάλληλα συστήματα διαχείρισης και σχετικές διαδικασίες που καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο επιτυγχάνονται οι επιχειρηματικοί στόχοι, ενισχύοντας ταυτόχρονα το πλαίσιο της υπεύθυνης λειτουργίας της, όπως:

- Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης
- Πολιτική Διαχείρισης Κινδύνων
- Κώδικας Δεοντολογίας Προμηθευτών και Συνεργατών
- Πολιτική Ποιότητας
- Πολιτική Υγείας & Ασφάλειας στην εργασία
- Πολιτική Ανθρώπινων Δικαιωμάτων
- Πολιτική για το Περιβάλλον
- Πολιτική Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων
- Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου
- Πολιτική Αποδοχών
- Κώδικας Δεοντολογίας & Επιχειρηματικής Ηθικής
- Πολιτική Κανονιστικής Συμμόρφωσης
- Πολιτική κατά της Δωροδοκίας
- Πολιτική Διαχείρισης Αναφορών & Καταγγελιών
- Πολιτική Καταλληλότητας

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τα θέματα Βιώσιμης Ανάπτυξης στο σύνολο των δραστηριοτήτων και εγκαταστάσεων της, μέσω ανάπτυξης και εφαρμογής πιστοποιημένων συστημάτων διαχείρισης, όπως:

- Σύστημα Διαχείρισης της Ποιότητας, σύμφωνα με το πρότυπο ISO 9001:2015
- Σύστημα Διαχείρισης της Υγείας και της Ασφάλειας στην εργασία, σύμφωνα με το πρότυπο ISO 45001:2018

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ

Η δέσμευση της Εταιρίας για την προστασία του περιβάλλοντος εκφράζεται μέσω της περιβαλλοντικής του πολιτικής που ενσωματώνει στη στρατηγική και την κουλτούρα της εταιρείας ενέργειες για την προστασία του περιβάλλοντος και την ανάλυση της κλιματικής αλλαγής. Φτάνοντας σε ένα δύσκολο σταυροδρόμι όσον αφορά τις περιβαλλοντικές προκλήσεις, το μόνο βέβαιο είναι πως το μέλλον του πλανήτη μας διακυβεύεται. Με αυτό το δεδομένο στον ορίζοντα, προσπαθούμε να περιορίζουμε το περιβαλλοντικό αποτύπωμα της Εταιρίας, έχοντας ως στόχο να αποτελέσουμε μέρος της αλλαγής. Αυτή η δράση αποτελεί την πιο βασική πτυχή της υπευθυνότητάς μας ως προς τον κόσμο και το περιβάλλον. Η αποδοτική χρήση της ενέργειας και των φυσικών πόρων, η αποκατάσταση των λατομείων μετά το πέρας των εργασιών, ο μετριασμός της παραγωγής αποβλήτων και η ορθολογική διαχείριση του νερού ήταν και εξακολουθούν να παραμένουν κύριες δεσμεύσεις μας σε σχέση με τις περιβαλλοντικές προκλήσεις.

Συνεπώς με την περιβαλλοντική πολιτική της, η Εταιρία δεσμεύεται στην προώθηση περιβαλλοντικά φιλικών δράσεων και επιλογών:

- Να τηρεί τις απαιτήσεις της ισχύουσας Ελληνικής και Ευρωπαϊκής περιβαλλοντικής νομοθεσίας που αναφέρονται στις δραστηριότητες της Εταιρίας.
- Να καθορίσει τους περιβαλλοντικούς στόχους και να παρακολουθεί τη συστηματική υλοποίησή τους.

- Να επιλέγει ενέργειες πρόληψης της ρύπανσης του περιβάλλοντος, την αποτροπή τυχόν περιβαλλοντικών ατυχημάτων και την κατά το δυνατόν μειωμένη παραγωγή αποβλήτων και κατανάλωσης φυσικών πόρων (νερό).
- Να αποκαθιστά τυχόν αρνητικές περιβαλλοντικές επιπτώσεις λόγω της λειτουργίας των λατομείων της (δενδροφυτεύσεις, αναχωμάτωση)
- Να χρησιμοποιεί σε όλες τις δραστηριότητές της μεθόδους και υλικά φιλικότερα προς το περιβάλλον όπως πχ την υπόγεια εξόρυξη.
- Να εφαρμόζει πρακτικές και μεθόδους για εξοικονόμηση φυσικών πόρων και ειδικότερα ενέργειας και νερού.
- Να επικοινωνεί τις πολιτικές και τις πρωτοβουλίες της σε πελάτες, υπεργολάβους, προμηθευτές και όλο το προσωπικό, με στόχο τη βελτιστοποίηση συμμόρφωσης με τις περιβαλλοντικές μας αρχές.
- Να εκπαιδεύει και να ευαισθητοποιεί συνεχώς τα στελέχη, τους εργαζόμενους και τους συνεργάτες του.

Ενεργειακή απόδοση

ΕΝΕΡΓΕΙΑ	ΜΜ	2023	2024	% Δ
Ηλεκτρική Ενέργεια	MWh	4,435	4,614	4%
Πετρέλαιο	Tn	1,344	1,304	-3%
Βενζίνη κίνησης	Tn	11	10	-9%
Σύνολο κατανάλωσης Ενέργειας	MWh	21,880	20,652	-6%
Παραγωγή (tn)	Tn	116	124	7%
Εμμεσες Εκπομπές -Scope 2	CO2 tons equiv	2369	2,464	4%
Άμμεσες Εκπομπές - Scope 1	CO2 tons equiv	4,293	4,163	-3%
ΕΙΔΙΚΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ (Intensity)	CO2/Εκ.Ευρώ πωλήσεις	103.0	80.3	-22%
	MWh/ τόνο παραγωγής)	188.6207	166.9523	-11%

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, η στρατηγική της Εταιρίας συμπεριλαμβάνει δράσεις και πρακτικές για την μείωση εκπομπών. Μέσα σε αυτό το πλαίσιο η Εταιρία αναπτύσσει δραστηριότητες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας σε αιολικό πάρκο συνολικής δυναμικής 22 MW μέσω θυγατρικής της ΙΔΕΗ ΑΕ.

Κατανάλωση και Ανακύκλωση νερού

Στην ΙΚΤΙΝΟΣ φροντίζουμε με κάθε δυνατό τρόπο για την ορθολογική χρήση του νερού και, όπου είναι δυνατόν, για την εξοικονόμησή του, καθώς αποτελεί έναν πολύτιμο φυσικό πόρο, και οι δραστηριότητές μας χαρακτηρίζονται ως εντάσεως νερού. Η ΙΚΤΙΝΟΣ έχει αναπτύξει τεχνολογία ανακύκλωσης νερού για τις ανάγκες της λειτουργίας όλων των εγκαταστάσεών της και επιτυγχάνει ένα ποσοστό ανακύκλωσης νερού της τάξεως του 83%

ΝΕΡΟ	2023	2024
κατανάλωση νερού	21,673	20,680
% ανακύκλωσης νερού	84%	83%

Διαχείριση αποβλήτων

Στην Εταιρεία εφαρμόζεται συγκεκριμένη διαδικασία διαχείρισης αποβλήτων με στόχο τη μείωση του όγκου τους. Αξίζει να σημειωθεί, ότι το μεγαλύτερο ποσοστό των μη επικύνδυνων αποβλήτων ανακυκλώνεται ή

προωθείται για αξιοποίηση σε οδοποιία ή αποκατάσταση λατομείων, ενώ η Εταιρεία συνεργάζεται αποκλειστικά και μόνο με κατάλληλα αδειοδοτημένους συνεργάτες για τη διαχείριση όλων των ειδών των αποβλήτων.

Περιοχές Ευαίσθητης Βιοποικιλότητας

Η εταιρεία προβαίνει συστηματικά στην αποκατάσταση των λατομείων μαρμάρου της μετά το πέρας της εξορυκτικής τους δραστηριότητας, μέσω δεντροφυτεύσεων, αποκατάσταση της βλάστησης με φύτευση ή/και σπορά από κατάλληλα είδη (ποώδη, θαμνώδη, κ.α.), καθώς και στην λειτουργία και συντήρηση του δικτύου άρδευσης. Τα ποσά για τις ανωτέρω δράσεις είναι εγγυημένα, δεδομένου ότι, η εταιρία καταθέτει σχετικές εγγυητικές επιστολές. Συγκεκριμένα στο λατομείο του Βώλακα η περιοχή του οποίου έχει χαρακτηριστεί ως προστατευόμενη ζώνη, η Εταιρία λειτουργεί κατά 100% με το σύστημα της υπόγειας εξόρυξης μειώνοντας αποτελεσματικά την πιθανότητα επιβάρυνσης του περιβάλλοντος και της βιοποικιλότητας.

Εφοδιαστική αλυσίδα - Πλαίσιο Δεοντολογίας για Προμηθευτές και Συνεργάτες

Η Εταιρεία έχει διαμορφώσει και εφαρμόζει έναν Κώδικα Δεοντολογίας που απευθύνεται σε όλους τους εξωτερικούς συνεργάτες της – προμηθευτές, συμβούλους και λοιπούς εταίρους – με στόχο την ευθυγράμμισή τους με τις βασικές αξίες και τις αρχές υπεύθυνης επιχειρηματικής λειτουργίας που διέπουν τη δική της δραστηριότητα.

Αναμένει από τα συνεργαζόμενα μέρη να τηρούν τις εν λόγω αρχές, να συμμορφώνονται με τις πρόνοιες του Κώδικα, καθώς και να τις ενσωματώνουν στις δικές τους επιχειρησιακές πρακτικές και εφοδιαστικές αλυσίδες.

Ο Κώδικας Δεοντολογίας για Προμηθευτές και Συνεργάτες δίνει ιδιαίτερη έμφαση στους εξής κρίσιμους τομείς:

- ✓ Τήρηση κανόνων επιχειρηματικής ακεραιότητας και πρόληψη φαινομένων διαφθοράς
- ✓ Σεβασμός των εργασιακών δικαιωμάτων και της ανθρώπινης αξιοπρέπειας
- ✓ Διασφάλιση συνθηκών υγείας και ασφάλειας στους χώρους εργασίας
- ✓ Προστασία του φυσικού περιβάλλοντος και υπεύθυνη χρήση πόρων
- ✓ Πλήρης συμμόρφωση με το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο

ΚΟΙΝΩΝΙΑ

Στην ΙΚΤΙΝΟΣ οι άνθρωποι μας βρίσκονται στο επίκεντρο των δραστηριοτήτων μας, δημιουργώντας αξία καθημερινά και συμβάλλοντας ενεργά στην επίτευξη των μακροπρόθεσμων στόχων και του οράματός μας. Στόχος μας είναι να προσφέρουμε ένα ασφαλές, ευχάριστο και σύγχρονο εργασιακό περιβάλλον επενδύοντας στην ευημερία και στην ανάπτυξη των εργαζομένων μας τόσο επαγγελματικά όσο και προσωπικά.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΔΙΟΥ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ

	2023	2024
ΣΥΝΟΛΟ	369	390
ΑΘΗΝΑ	117	125
ΔΡΑΜΑ	252	265

	Άνδρες	Ποσοστό	Γυναίκες	Ποσοστό	Σύνολο
31/12/2023	346	94%	23	6%	369
31/12/2024	365	95%	25	6%	390

Κατανομή εργαζομένων ανά οργανωτική μονάδα	2023	2024
Διεύθυνση Λατομείων	203	194
Διεύθυνση Παραγωγής	121	136
Οικονομική Διεύθυνση	13	10
Τεχνική Διεύθυνση		17
Εμπορική Διεύθυνση	14	12
Διεύθυνση Προμηθειών	4	4
Διεύθυνση Ανθ. Δυναμικού	3	3
Λοιπές Διευθύνσεις	11	14
Σύνολο	369	390

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ ΑΝΑ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
ΑΘΗΝΑ	32%	32%
Β.ΕΛΛΑΔΑ	68%	68%

Δεν υπάρχει μισθολογική διαφορά των δύο φύλων

Υγεία και ασφάλεια στην εργασία

Ένας από τους σημαντικότερους κινδύνους που συνδέεται με κοινωνικά και εργασιακά θέματα είναι η υγεία και ασφάλεια του ανθρώπινου δυναμικού στον χώρο εργασίας καθώς και σχετικά εργατικά ζητήματα, όπως ατυχήματα και τραυματισμοί. Η Εταιρεία εφαρμόζει πιστοποιημένο σύστημα διαχείρισης υγείας και ασφάλειας, με στόχο τη συνεχή επίβλεψη των παραμέτρων ασφάλειας, καθώς και των ενδεχόμενων επαγγελματικών κινδύνων. Επιπροσθέτως, η Εταιρεία φροντίζει για την υλοποίηση συνεχών εκπαιδεύσεων και ενημερώσεων για την περαιτέρω ενίσχυση της κουλτούρας ασφάλειας.

ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΥΧΝΟΤΗΤΑΣ	2023	2024
LTIFR (Lost Time Injury Frequency Rate) εργαζομένων	1,6	2,9
ΔΕΙΚΤΗΣ ΣΟΒΑΡΟΤΗΤΑΣ ΣΥΜΒΑΝΤΩΝ		
LTISR (Lost Time Incidents Severity Rate) εργαζομένων	37,1	72,3
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΥΣΙΩΝ		
AR (Absenteeism Rate) εργαζομένων	1,91	3,28
ΣΥΜΒΑΝΤΑ		
Αριθμός ατυχημάτων εργαζομένων	7	11
ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΑΣΘΕΝΕΙΩΝ		
Αριθμός επαγγελματικών ασθενειών εργαζομένων	0	0

ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

Αντιμετώπιση της Δωροδοκίας και της Διαφθοράς

Η αποτροπή φαινομένων αθέμιτων πρακτικών και διαφθοράς αποτελεί διαρκή προτεραιότητα για την Εταιρεία. Ο σχετικός κίνδυνος εστιάζεται στην ενδεχόμενη αποτυχία υλοποίησης των επιχειρηματικών διαδικασιών με ηθική συνέπεια και πλήρη συμμόρφωση προς το ισχύον νομικό και κανονιστικό πλαίσιο. Για την πρόληψη τέτοιων περιστατικών, η Εταιρεία έχει υιοθετήσει και εφαρμόζει έναν ολοκληρωμένο Κώδικα Ηθικής Συμπεριφοράς, Πολιτική Κανονιστικής Συμμόρφωσης, Κανονισμό για την Πρόληψη της Δωροδοκίας,

καθώς και Μηχανισμό Υποβολής Αναφορών και Καταγγελιών. Όλοι οι εργαζόμενοι εκπαιδεύονται σε τακτικά χρονικά διαστήματα στις πολιτικές της Εταιρείας

Διαχείριση Ζητημάτων Ακεραιότητας και Διαφάνειας

Η Πολιτική Αντιμετώπισης Δωροδοκίας της Εταιρείας δίνει έμφαση στην πρόληψη κάθε μορφής διαφθοράς. Επιπλέον, εφαρμόζονται εσωτερικά ελεγκτικά εργαλεία και δικλίδες αξιοπιστίας που διασφαλίζουν τη διαφάνεια στις συναλλαγές με τρίτα μέρη. Σε εναρμόνιση με τον Κώδικα Δεοντολογίας, η Εταιρεία δίνει ιδιαίτερη σημασία στην ευαισθητοποίηση και κατάρτιση όλων των εργαζομένων, στελεχών και εξωτερικών συνεργατών της, με στόχο τη διαρκή εγγήγορη σε ζητήματα ηθικής και συμμόρφωσης.

Πληροφοριακή Ασφάλεια και Διαχείριση Δεδομένων

Η Εταιρεία διασφαλίζει την ιδιωτικότητα και προστατεύει κάθε εμπιστευτική πληροφορία που προκύπτει από επιχειρηματικές σχέσεις και στρατηγικές συνεργασίες, στο πλαίσιο της υπεύθυνης εταιρικής διακυβέρνησης. Τόσο τα προσωπικά όσο και τα επιχειρησιακά δεδομένα προφυλάσσονται από μη εξουσιοδοτημένη πρόσβαση, απώλεια ή αλλοίωση, μέσω της αξιοποίησης προηγμένων οργανωτικών, τεχνολογικών και λειτουργικών μέτρων.

Διασφάλιση της Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων

Με απόλυτο σεβασμό στην ιδιωτικότητα, η Εταιρεία εφαρμόζει όλες τις απαραίτητες ενέργειες σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Κανονισμό 679/2016 για την Προστασία Προσωπικών Δεδομένων (GDPR), καθώς και τη σχετική εθνική νομοθεσία. Για την πλήρη συμμόρφωση με διεθνή πρότυπα και αναγνωρισμένες βέλτιστες πρακτικές, έχουν καθιερωθεί συγκεκριμένες διαδικασίες και τεχνικοί μηχανισμοί, οι οποίοι εξασφαλίζουν τη συνεχή παρακολούθηση και προστασία των προσωπικών δεδομένων σε όλες τις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Ε. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΚΥΡΙΟΤΕΡΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ & ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ

ΧΡΗΣΗ 2024

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εκτίθενται σε χρηματοοικονομικούς και άλλους κινδύνους. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση τους, στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου.

Οι βασικές πολιτικές διαχείρισης των κινδύνων καθορίζονται από τη Διοίκηση του Ομίλου. Η Οικονομική Διεύθυνση παρακολουθεί και διαχειρίζεται τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται ο Όμιλος, προσδιορίζει, εκτιμά και αντισταθμίζει εφόσον χρειαστεί τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τις υπηρεσίες που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Επίσης δεν εκτελεί κερδοσκοπικές συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητες του Ομίλου. Ειδικότερα για τους κινδύνους αυτούς σημειώνουμε τα εξής:

1. Συναλλαγματικός κίνδυνος

Το νόμισμα λειτουργίας του Ομίλου είναι το Ευρώ. Ο Όμιλος πραγματοποιεί το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών του σε ευρώ, με συνέπεια να περιορίζεται ο άμεσος συναλλαγματικός κίνδυνος. Ο Όμιλος διενεργεί ορισμένες εμπορικές συναλλαγές σε διεθνές επίπεδο κυρίως σε Δολάριο Αμερικής. Οι συναλλαγές αυτές αφορούν ελάχιστο μέρος των δραστηριοτήτων και άρα ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι πολύ περιορισμένος.

2. Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος της ενδεχόμενης καθυστερημένης καταβολής στον Όμιλο των τρεχουσών και ενδεχόμενων υποχρεώσεων των αντισυμβαλλόμενων. Η έκθεση του Ομίλου στον πιστωτικό κίνδυνο προέρχεται κυρίως από τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα, τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις. Ο Όμιλος δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε κάποια από τα συμβαλλόμενα με αυτόν μέρη, γιατί αφενός οι εξαγωγές πραγματοποιούνται με τραπεζικές εγγυήσεις και οι πωλήσεις λιανικής γίνονται επί το πλείστον της μετρητοίς και αφετέρου υπάρχει μεγάλη διασπορά του πελατολογίου του στις χονδρικές πωλήσεις. Οι χονδρικές πωλήσεις του Ομίλου γίνονται με βάση τις εσωτερικές αρχές λειτουργίας του, που διασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών λαμβάνουν χώρα προς πελάτες με πιστωτική αξιοπιστία. Για τυχόν επισφαλείς πιστώσεις πελατών η εταιρία έχει συνάψει συμβόλαιο κάλυψης πιστώσεων με την εταιρεία EULER HERMES.

Στον παρακάτω πίνακα αναλύεται η έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο της Εταιρείας και του Ομίλου

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	127.478	50.907	35.722	32.808
Απαιτήσεις και προκαταβολές	8.158.143	9.279.030	11.645.335	12.511.720
Χρηματικά Διαθέσιμα	332.624	642.545	190.229	596.478
	8.618.246	9.972.483	11.871.286	13.141.005

3. Κίνδυνος ρευστότητας και συνέχισης της δραστηριότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθεσίμων πηγών χρηματοδότησης. Ο Όμιλος διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα, ο Όμιλος παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων, με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων και της ευελιξίας μέσω της τραπεζικής πιστοληπτικής του ικανότητας.

Οι ανάγκες ρευστότητας προσδιορίζονται για χρονικό διάστημα 6 μηνών και επαναπροσδιορίζονται σε μηνιαία βάση. Οι δε ανάγκες πληρωμών παρακολουθούνται σε εβδομαδιαία βάση.

Σε περιόδους μη επάρκειας της ρευστότητας η εταιρία έχει τη δυνατότητα χρηματοδότησης των αναγκών ρευστότητάς της μέσω τραπεζικού δανεισμού από εγκεκριμένα όρια τα οποία διατηρεί με τράπεζες, με εγγύηση ενέγγυων πιστώσεων και επιταγών.

Το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31/12/2024 διαμορφώνεται αρνητικό και ανέρχεται σε 18.950.085 ευρώ και 24.943.156 ευρώ αντίστοιχα, ενώ υπάρχουν καθυστερημένες υποχρεώσεις προς τράπεζες και ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Η Εταιρεία στο πλαίσιο ανάγκης ενίσχυσης της ρευστότητας προχώρησε στις παρακάτω ενέργειες:

1. Η Εταιρεία εντός της χρήσης 2024 και 2025 προχώρησε σε αναδιάρθρωση των χρεωλυσίων των Ομολογιακών Δανείων των ετών 2023-2025 συνολικής αξίας 11.04 χιλ.εκ ευρώ. και 1.000 χιλ. βραχυπρόθεσμου δανείου, σχετική ανάλυση στην παράγραφο Β.7 της Έκθεσης του ΔΣ.
2. Η Εταιρεία κατάρτισε επιχειρηματικό σχέδιο για τα έτη 2025-2029, βάση του οποίου η Εταιρεία το 2025 θα γυρίσει σε κερδοφορία και στα επόμενα έτη θα επανέλθει σταδιακά στα μεγέθη των προηγούμενων ετών, με αύξηση του τζίρου κατά 24% το 2025 και σταθερό ρυθμό αύξησης περίπου 6% τα έτη 2026-2029.

Η αύξηση του 2025 θα επιτευχθεί:

- Μέσω της επέκτασης του υπάρχοντος λατομείου στο Βώλακα που αποτελεί το 70% της παραγωγής της εταιρείας. Η νέα αυτή εκμετάλλευση του υπόγειου λατομείου θα αυξήσει κατά 20% την παραγωγή δολομιτικού Μαρμάρου του Βώλακα.
- Η ενεργοποίηση των δύο νέων λατομείων στη Δράμα. Ήδη από τα τέλη του 2024 λειτουργεί παραγωγικά το ένα νέο λατομείο και το δεύτερο βρίσκεται στη φάση διανοίξεων.

Η ζήτηση κυρίως για τα λευκά μάρμαρα είναι πολύ υψηλή και τα λευκά δολομιτικά μάρμαρα από τα 2 νέα λατομεία της ΙΚΤΙΝΟΣ εκτιμάται ότι θα έχουν αυξημένη ζήτηση και ευρεία αποδοχή αφού πρόκειται για μάρμαρα εφάμιλλα ή και καλύτερα από το μάρμαρο που εξορύσσεται στο μεγάλο λατομείο του Βώλακα, που σημαίνει μεγαλύτερη παραγωγή και καλύτερη ποιότητα έτσι ώστε να μπορεί η εταιρεία να εξυπηρετήσει την ζήτηση που είναι αυξημένη για το συγκεκριμένο μάρμαρο. Να σημειωθεί ότι τα διάφορα χρωματιστά μάρμαρα, όπως τα γκρι και τα μπεζ αποτελούν εναλλακτικές προτάσεις σε διακοσμητικές επιλογές και τυγχάνουν υψηλής ζήτησης επίσης.

Παράλληλα η Διοίκηση παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις της παγκόσμιας αγοράς και εκτιμά ότι θα μειώσει περεταίρω το παραγωγικό κόστος, λόγω της καλύτερης απόδοσης της παραγωγικής διαδικασίας και ποιοτικά και ποσοτικά, συνέπεια του επενδυτικού της προγράμματος της τελευταίας τριετίας.

3. Η Εταιρεία σε συνέχεια των πιο πάνω ενεργειών, έχει καθορίσει ένα προγράμματος εξοικονόμησης κόστους, καθώς την αναθεώρηση υφιστάμενων συμφωνιών με συνεργάτες και σε συνδυασμό με την μείωση του κόστους ενέργειας που υπάρχει το 2024, προκειμένου να καλυφθεί η επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και οι αναγκαίες διαθέσιμες πηγών χρηματοδότησης.
4. Η επικείμενη πώληση του επενδυτικού ακινήτου της εταιρείας ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ θα λύσει οριστικά το πρόβλημα ρευστότητας της εταιρείας και του ομίλου και θα εξασφαλίσει την απρόσκοπτη

ολοκλήρωση των επενδύσεων που απαιτούνται για πλήρη εκμετάλλευση των νέων λατομείων και την ολοκλήρωση του επενδυτικού της σχεδίου.

Βάση των ανωτέρω η διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι η Εταιρεία και οι θυγατρικές της θα διαθέτουν τους απαιτούμενους πόρους που θα διασφαλίζουν την ομαλή συνέχιση της λειτουργίας τους (Going Concern) στο προβλέψιμο μέλλον και συνεπώς η αρχή συνέχισης της δραστηριότητας κρίνεται κατάλληλη για την κατάρτιση των παρόντων οικονομικών καταστάσεων.

Η ανάλυση των μη προεξοφλημένων συμβατικών πληρωμών των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας έχει ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	8.795.381	5.390.690	4.600.000	168.000
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	611.926	725.783	333.577	580.957
Υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις	1.029.467	1.519.079	1.029.467	1.519.079
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	18.606.282	15.078.803	17.708.892	14.718.250
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	23.057.658	22.950.167	23.052.081	22.944.354
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	591.129	897.458	591.129	897.458
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις δανειακές πληρωτέες την επόμενη χρήση	14.791.354	19.607.510	13.417.650	18.612.796
	67.483.197	66.169.490	60.732.796	59.440.894

	Ο ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2024			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών
Ποσά σε € '				
Τραπεζικός δανεισμός	18.924.506	18.924.506	7.773.148	1.022.234
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	295.564	295.564	1.029.467	
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	18.606.282			
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	611.926	0		
Σύνολο	38.438.278	19.220.071	8.802.615	1.022.234

	Ο ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2023			
	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών
Ποσά σε € '				
Τραπεζικός δανεισμός	21.278.839	21.278.839	4.146.857	1.243.834
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	448.729	448.729	1.519.079	
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	15.078.803			
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	725.783	0		
Σύνολο	37.532.153	21.727.568	5.665.936	1.243.834

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
31/12/2024

<i>Ποσά σε € '</i>	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών
Τραπεζικός δανεισμός	18.234.865	18.234.865	3.821.600	778.400
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	295.564	295.564	1.029.467	
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	17.708.892			
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	333.577	0		
Σύνολο	36.572.899	18.530.430	4.851.067	778.400

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
31/12/2023

<i>Ποσά σε € '</i>	Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
	εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών
Τραπεζικός δανεισμός	20.778.575	20.778.575	168.000	0
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	448.729	448.729	1.519.079	
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	14.718.250			
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	580.957	0		
Σύνολο	36.526.511	21.227.304	1.687.079	0

4. Δανεισμός - Κίνδυνος διακύμανσης Επιτοκίων

Ο Όμιλος παρακολουθεί και διαχειρίζεται τον δανεισμό του, προβαίνοντας σε συνδυασμένη χρήση βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού. Υπάρχουν εγκεκριμένα όρια χρηματοδοτήσεων και ικανοποιητικοί όροι συνεργασίας και τιμολόγησης των διαφόρων τραπεζικών εργασιών τα οποία βοηθούν στον περιορισμό του χρηματοοικονομικού κόστους του Ομίλου. Καθώς ο όμιλος να διατηρεί το μεγαλύτερο μέρος των δανείων του σε ευρώ με μεταβλητό επιτόκιο, μια ενδεχόμενη αύξηση του Euribor θα σημαίνει πρόσθετη χρηματοοικονομική επιβάρυνση.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της εταιρίας το 2024 είναι 3.150.382 ευρώ από 3.247.450 το 2023, έχουν μειωθεί κατά 97.068 ευρώ και σε ποσοστό 2,99%. Σε επίπεδο Ομίλου τα χρηματοοικονομικά έξοδα το 2024 είναι 3.601.681 ευρώ από 3.624.059 ευρώ το 2023, έχουν μειωθεί κατά 22.377 ευρώ και σε ποσοστό 0,62%.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης καθώς και των ιδίων κεφαλαίων με βάση μια εύλογη μεταβολή του επιτοκίου της τάξεως του +1% ή -1%:

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
Μεταβλητή		Μεταβλητή	
1%	-1%	1%	-1%

	31/12/2024		31/12/2023	
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	(434.160)	434.160	(448.950)	448.950
Καθαρή Θέση	(338.645)	338.645	(350.181)	350.181

	ΟΜΙΛΟΣ			
	Μεταβλητή		Μεταβλητή	
	1%	-1%	1%	-1%
	31/12/2024		31/12/2023	
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	(493.149)	493.149	(453.904)	453.904
Καθαρή Θέση	(384.657)	384.657	(354.045)	354.045

5. Κίνδυνος αποθεμάτων-προμηθευτών

Ο Όμιλος λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα (ασφάλιση, φύλαξη) για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημιές λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, κλοπές, κλπ. Η Διοίκηση επανεξετάζει συνεχώς την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων και προβαίνει σε κατάλληλες απομειώσεις.

Επίσης, ο Όμιλος θεωρεί ότι, η εξάρτηση από τους προμηθευτές είναι πολύ περιορισμένη και σε κάθε περίπτωση μη σημαντική για τα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου, καθώς δεν υπάρχει σημαντική εξάρτηση από συγκεκριμένους προμηθευτές, κανένας εκ των οποίων δεν προμηθεύει τον Όμιλο με προϊόντα σε ποσοστό άνω του 10% του συνόλου των αγορών του.

6. Εξάρτηση από Πελάτες

Η πελατειακή βάση του Ομίλου παρουσιάζει μεγάλη διασπορά και δεν υφίσταται κίνδυνος εξάρτησης από μεγάλους πελάτες. Ο Όμιλος στοχεύει στην ικανοποίηση όλο και μεγαλύτερου πλήθους πελατών αυξάνοντας αφενός την γκάμα των προϊόντων που διαθέτει και αφετέρου επιδιώκοντας την άμεση ικανοποίηση των αναγκών τους. Το 2024 η εταιρία πραγματοποίησε εξαγωγές σε 53 χώρες σε όλο τον κόσμο.

Η εταιρία έχει όμως εξάρτηση από τις πωλήσεις της στην Κίνα, όπου πωλούνται όγκοι και αντιπροσωπεύουν το 35% περίπου του κύκλου εργασιών. Η εταιρεία λόγω της δεδομένης κατάστασης με την πανδημία στην αγορά της Κίνας και των απρόβλεπτων εξελίξεων, τόσο στην αγορά ενέργειας, όσο και στην εφοδιαστική αλυσίδα, επιχειρεί να μειώσει τον κίνδυνο εξάρτησης της από τη συγκεκριμένη αγορά και έχει επικεντρώσει τη στρατηγική της στην αύξηση της διασποράς.

7. Κίνδυνος Υγείας & Ασφάλειας

Από τη φύση της λειτουργίας της εταιρείας, υπάρχουν πρωτογενείς κίνδυνοι υγείας & ασφάλειας στην εργασία (ελαφρά ατυχήματα, ατυχήματα με απώλεια χρόνου εργασίας, επαγγελματικές ασθένειες και

δυστυχήματα) τα οποία μπορούν να προκαλέσουν σημαντικές ή λιγότερο σημαντικές κοινωνικές επιπτώσεις με αποδέκτες όχι μόνο τους ίδιους τους εργαζόμενους και τις οικογένειές τους, αλλά και τρίτους όπως επισκέπτες/πελάτες στους χώρους παραγωγής (λατομεία, εργοστάσια). Επιπλέον, τα θέματα αυτά δύνανται να προκαλέσουν επιδράσεις που σχετίζονται με τη μείωση του επιπέδου ικανοποίησης και του ηθικού των εργαζομένων, το αυξημένο κόστος ατυχημάτων/απουσιών και την αρνητική επίδραση στην εικόνα και τη φήμη της εταιρείας. Για την εταιρεία, η υγεία και η ασφάλεια στην εργασία αποτελεί μια πρωταρχική γραμμή ευθύνης που ξεκινά από τη Διοίκηση και φτάνει σε όλα τα στάδια παραγωγής. Για την αντιμετώπιση αυτών των κινδύνων, η Εταιρεία έχει προβεί :

- στην αυστηρή εφαρμογή συστημάτων και μετρήσεων ασφαλείας,
- σε διαρκείς εκπαιδεύσεις,
- συνεχή παρακολούθηση των κινδύνων και των ενεργειών για τον μετριασμό της επίπτωσης τους

8. Λοιποί κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Η Παγκόσμια οικονομία μετά από την πανδημία, υπέστη τις συνέπειες της γεωπολιτικής κρίσης στην Ουκρανία, η οποία πυροδότησε μία πρωτόγνωρη ενεργειακή κρίση, που παράλληλα ενίσχυσε τις ήδη υπάρχουσες πληθωριστικές πιέσεις. Οι κεντρικές τράπεζες αύξησαν το κόστος χρήματος με στόχο τη συγκράτηση του πληθωρισμού, όμως οδήγησαν σε μείωση των ρυθμών ανάπτυξης, καθώς και επιδείνωση των ευρύτερων χρηματοπιστωτικών συνθηκών. Ο πόλεμος στην Ουκρανία έχει μειώσει την οικονομική ανάπτυξη και έχει αυξήσει τον πληθωρισμό σε όλη την Ευρώπη. Από τότε που η Ρωσία εισέβαλε στην Ουκρανία, τον Φεβρουάριο του 2022, η Ευρώπη έχει καταγράψει αύξηση στις τιμές ενέργειας και αναταραχή στις χρηματοοικονομικές αγορές. Τέλος θα υπάρξουν αρνητικές επιπτώσεις στο διεθνές εμπόριο από την εμπορική πολιτική της Αμερικής με την επιβολή δασμών. Επιπτώσεις αναμένονται στην εφοδιαστική αλυσίδα και στην παγκόσμια ανάπτυξη, χωρίς προς το παρόν να μπορεί να γίνει οποιαδήποτε ασφαλής πρόβλεψη. Παρά τις αρνητικές συνθήκες που έχουν διαμορφωθεί στο διεθνές περιβάλλον, οι προοπτικές για τον όμιλο είναι θετικές γιατί:

α) Έχει γίνει σημαντική διείσδυση σε νέες αγορές όπως η Ινδία, Αίγυπτο και Τυνησία, μειώνοντας τον κίνδυνο εξάρτησης της από την αγορά της Κίνας και επικεντρώνοντας τη στρατηγική της στην αύξηση της διασποράς. Η εταιρεία συνεχίζει να επενδύει σε αναβάθμιση της παραγωγής της, επεκτείνοντας την διασπορά της, αφενός σε νέες αγορές, αφετέρου στις αγορές που φέρνουν μεγαλύτερη προστιθέμενη αξία, όπως οι ΗΠΑ και οι χώρες του Περσικού Κόλπου οι οποίες και αποτελούν τις μεγαλύτερες αγορές κατεργασμένων ελληνικών μαρμάρων.

β) Έχει προχωρήσει σε εξαγορά και μίσθωση νέων λατομείων προκειμένου να διαθέτει μεγαλύτερη ποικιλία σε πρώτη ύλη σε μονοπωλιακά κοιτάσματα.

γ) Η αγορά της Κίνας παρά την μειωμένη ζήτηση σε ογκομάρμαρα γεγονός που επηρέασε αρνητικά όλο τον κλάδο μαρμάρου, εντούτοις διατηρεί ένα σημαντικό μερίδιο στις συνολικές εξαγωγές της εταιρείας με προοπτική να επανακάμψει στο άμεσο μέλλον.

Ο Όμιλος αξιολογεί συνεχώς τους γεωπολιτικούς κινδύνους στους οποίους εκτίθεται και λαμβάνει ανάλογα μέτρα.

ΣΤ. ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ ΚΑΙ ΣΤΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕ ΑΥΤΟΝ 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 παρέχει υπηρεσίες σε αυτά. Οι πωλήσεις της εταιρείας προς τα συνδεδεμένα μέρη αφορούν κυρίως εμπορεύματα. Οι πωλήσεις υπηρεσιών προς την εταιρεία, αφορούν κυρίως υπηρεσίες επεξεργασίας μαρμάρων.

Οι αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. και στα Διοικητικά στελέχη, αφορούν αμοιβές για υπηρεσίες εξηρημένης εργασίας. Στον παρακάτω πίνακα αναλύονται οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Πωλήσεις Εμπορευμάτων / υπηρεσίες				
Θυγατρικές	-	0	931.707	0
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	109.098	556.872	106.303	556.756
Σύνολα	109.098	556.872	1.038.010	556.756
Λοιπά Έσοδα / Έξοδα				
Θυγατρικές	-	0	(64.900)	(70.500)
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	3.300	3.600	3.300	3600
Σύνολα	3.300	3600	(61.600)	(66.900)
Αγορές Εμπορευμάτων / Υπηρεσιών				
Θυγατρικές	-	0	1.319.488	869.391
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	68.508	57.201	68.508	57.201
Σύνολα	68.508	57.201	1.387.996	926.592
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Απαιτήσεις				
Θυγατρικές	-	-	4.463.309	4.303.111
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	1.068.558	1.155.384	1.068.558	1.155.384
Σύνολα	1.068.558	1.155.384	5.531.867	5.458.495

Υποχρεώσεις

Θυγατρικές	-	-	442.631	366.602
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	0	71.961	0	71.961
Σύνολα	0	71.961	442.631	438.563

Ζ. Ακίνητα και εγκαταστάσεις του Ομίλου

Η μητρική εταιρεία έχει στην κατοχή της τα παρακάτω ακίνητα :

- Ακίνητο επί της οδού Λυκόβρυσης 7-Μεταμόρφωση εκτάσεως οικοπέδου 10.775 τ.μ. με βιομηχανοστάσιο 3.669,27 τ.μ. και κτίριο γραφείων 980 τ.μ.
- Ακίνητο στη θέση Κουκουβάγια στη Θήβα κοινότητα Ελαιώνα εκτάσεως οικοπέδου 13.663,60 τ.μ. με βιομηχανοστάσιο 724 τ.μ.
- Ακίνητα στο Μαρούσι επί της Αυτ. Ηρακλείου 56, ένα υπόγειο 112τμ και 6 υπόγειοι χώροι στάθμευσης 99 τ.μ.
- Ακίνητο στη ΒΙΠΕ Δράμας εκτάσεως οικοπέδου 45 στρεμμάτων επί του ανωτέρου έχουν ανεγερθεί ακίνητα συνολικής έκτασης 12.700 τ.μ.
- Ακίνητο στο Μαρκόπουλο Αττικής οικοπέδου 9.223,37 τ.μ. επί του ανωτέρω ακινήτου έχει ανεγερθεί διώροφος οικοδομή 416,68 τ.μ.

Η εταιρεία λειτουργεί τα ακόλουθα μισθωμένα λατομεία:

Α/Α	ΛΑΤΟΜΕΙΟ-ΘΕΣΗ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	ΔΗΜΟΣ	ΠΕΡΙΟΧΗ	ΕΚΤΑΣΗ (m2)
1	ΤΥΜΠΑΝΟ	ΚΑΒΑΛΑΣ	ΝΕΣΤΟΥ	ΚΕΧΡΟΚΑΜΠΟΥ	97.264,00
2	ΤΥΜΠΑΝΟ	ΚΑΒΑΛΑΣ	ΝΕΣΤΟΥ	ΚΕΧΡΟΚΑΜΠΟΥ	98.076,00
3	ΜΠΙΡΜΠΙΛΗ	ΚΑΒΑΛΑΣ	ΠΑΓΓΑΙΟΥ	ΠΛΑΤΑΝΟΤΟΠΟΥ	46.305,50
4	ΜΠΙΡΜΠΙΛΗ	ΚΑΒΑΛΑΣ	ΠΑΓΓΑΙΟΥ	ΠΛΑΤΑΝΟΤΟΠΟΥ	42.344,00
5	ΛΕΠΤΟΚΑΡΥΕΣ	ΔΡΑΜΑΣ	Κ. ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	ΒΩΛΑΚΑ	68.411,00
6	ΛΕΠΤΟΚΑΡΥΕΣ	ΔΡΑΜΑΣ	Κ. ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	ΒΩΛΑΚΑ	99.403,12
7	ΖΑΒΑΡΣΑ	ΔΡΑΜΑΣ	Κ. ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	ΒΩΛΑΚΑ	99.993,07
8	ΖΑΒΑΡΣΑ	ΔΡΑΜΑΣ	Κ. ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	ΒΩΛΑΚΑ	16.267,95
9	ΑΓ. ΠΕΤΡΟΣ	ΔΡΑΜΑΣ	Κ. ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	ΒΩΛΑΚΑ	95.430,378
10	ΑΓ. ΠΕΤΡΟΣ	ΔΡΑΜΑΣ	Κ. ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	ΒΩΛΑΚΑ	99.907,50
11	ΒΙΤΡΙΝΙΤΣΑ	ΔΡΑΜΑΣ	ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ	ΠΥΡΓΩΝ	96.470,00

12	ΜΑΝΤΡΙΑ	ΔΡΑΜΑΣ	ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ	ΠΡΟΣΟΤΣΑΝΗΣ	49.999,36
13	ΣΑΛΙΑΡΑ	ΘΑΣΟΥ	ΘΑΣΟΥ	ΠΑΝΑΓΙΑΣ	37.747,00
14	ΠΑΠΑΓΟΥΒΑ	ΑΡΚΑΔΙΑΣ	ΤΡΙΠΟΛΗΣ	ΛΙΜΝΗΣ-ΛΕΒΙΔΙΟΥ	99.633,42
15	ΣΤΟΙΧΕΙΩΜΕΝΟ	ΒΟΙΩΤΙΑΣ	ΘΗΒΑΙΩΝ	ΘΙΣΒΗΣ	25.186,31

Ο Όμιλος εκτός των ακινήτων της μητρικής εταιρείας, έχει στην κατοχή της και:

- Ακίνητο στα Βριλήσσια, οικοπέδου εκτάσεως 8.000 τμ με βιομηχανικές εγκαταστάσεις 2.320 τ.μ. (ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ ΑΒΕΕ).
- Η εταιρεία Ικτίνοσ Τεχνική και Τουριστική ΑΕ διαθέτει έκταση 2.689 στρεμμάτων, εκ των οποίων 556 στρέμματα είναι παραθαλάσσια στον όρμο Φανερωμένης στην Σητεία Κρήτης και τα υπόλοιπα 2.133 στρέμματα χίλια μέτρα νοτιότερα στο οροπέδιο Σώπατα Μεσοράχης του Δήμου Σητείας στην Κρήτη.

Η. Μερισματική πολιτική – Διάθεση καθαρών κερδών

Σχετικά με τη διανομή μερίσματος για τη χρήση του 2024 η πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι η μη διανομή μερίσματος.

Θ. Επεξηγηματική έκθεση σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ.7 & 8 του Ν.3556/2007

1. Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου.

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 11.432.040, ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε 114.320.400 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ευρώ 0,10 η κάθε μια. Όλες οι μετοχές είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στην Αγορά Αξιών του Χ.Α, στην κατηγορία Μεσαίας και Μικρής Κεφαλαιοποίησης. Οι μετοχές της εταιρίας είναι κοινές ονομαστικές με δικαίωμα ψήφου. Από κάθε μετοχή απορρέουν όλα τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που ορίζονται από το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας.

2. Περιορισμοί στη μεταβίβαση μετοχών της εταιρίας.

Η μεταβίβαση των μετοχών της εταιρίας γίνεται όπως ορίζει ο νόμος και δεν υφίστανται περιορισμοί στη μεταβίβαση τους από το καταστατικό της.

3. Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια των διατάξεων του Ν. 3556/2007.

Από τις γνωστοποιήσεις που έχουν περιέλθει εις γνώση της Εταιρείας οι σημαντικές άμεσες και έμμεσες συμμετοχές κατά την έννοια του Ν. 3556/2007 είναι οι κάτωθι:

Ο κος ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΧΑΪΔΑΣ κατέχει με ημερομηνία 9/04/2025 ποσοστό 50,17% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας με αριθμό μετοχών 57.293.868, η κα ΙΟΥΛΙΑ ΧΑΪΔΑ ποσοστό 6,79 % του μετοχικού κεφαλαίου

της εταιρίας με αριθμό μετοχών 7.756.856, η κα ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΧΑΪΔΑ ποσοστό 6,85 % του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας με αριθμό μετοχών 7.827.832 και κα ΛΥΔΙΑ ΧΑΪΔΑ ποσοστό 5,92% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας με αριθμό μετοχών 6.766.332. Κανένα άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν κατέχει ποσοστό μεγαλύτερο του 5% του μετοχικού κεφαλαίου.

4. Κάτοχοι κάθε είδους μετοχών που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

Δεν υφίσταται μετοχές της εταιρίας που παρέχουν στους κατόχους τους ειδικά δικαιώματα ελέγχου.

5. Περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

Δε προβλέπονται στο καταστατικό της Εταιρείας περιορισμοί στο δικαίωμα ψήφου.

6. Συμφωνίες μεταξύ των μετόχων της εταιρίας.

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

7. Κανόνες διορισμού και αντικατάσταση μελών του Δ.Σ. και τροποποίηση του καταστατικού.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας αποτελείται από επτά (7) μέλη, τα οποία εκλέγονται από την Γενική Συνέλευση για εξαχρονή θητεία.

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

8. Σημαντικές συμφωνίες που τίθενται σε ισχύ, τροποποιούνται ή λήγουν σε περίπτωση αλλαγής στον έλεγχο της εταιρίας κατόπιν Δημόσιας Πρότασης.

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

9. Συμφωνίες με Μέλη του Δ.Σ. ή με το προσωπικό της Εταιρείας.

Δεν υπάρχουν συμφωνίες της εταιρίας με τα Μέλη του Δ.Σ. ή με το προσωπικό της οι οποίες να προβλέπουν την καταβολή αποζημίωσης ειδικά σε περίπτωση παραίτησης ή απόλυσης χωρίς βάσιμο λόγο ή τερματισμό της θητείας ή της απασχόλησης τους εξαιτίας της Δημόσιας Πρότασης.

10. Αρμοδιότητα του Δ.Σ. για έκδοση νέων μετοχών / αγορά ιδίων μετοχών σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν. 4548/2018.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 1 περ. β. του ν. 4548/2018, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας έχει το δικαίωμα, κατόπιν σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης που υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 13 του ν. 4548/2018, να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας με την έκδοση νέων μετοχών, με απόφασή του που λαμβάνεται με πλειοψηφία τουλάχιστον των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου των μελών του. Στην περίπτωση αυτή, το μετοχικό κεφάλαιο μπορεί να αυξάνεται κατά τον ισχύοντα ν. 4548/2018 μέχρι το τριπλάσιο του ποσού του κεφαλαίου που είναι καταβεβλημένο κατά την ημερομηνία που χορηγήθηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο η εν λόγω εξουσία από τη Γενική Συνέλευση. Η ως άνω εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ανανεώνεται από τη Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει την πενταετία για κάθε ανανέωση. Δεν έχει ληφθεί τέτοια απόφαση από την γενική συνέλευση των μετόχων.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του ν. 4548/2018, όπως ισχύουν, μετά από έγκριση της Γενικής Συνέλευσης, η Εταιρεία μπορεί να αποκτήσει ίδιες μετοχές, με ευθύνη του Διοικητικού της Συμβουλίου, με την προϋπόθεση ότι η ονομαστική αξία των μετοχών που αποκτώνται, περιλαμβανομένων των μετοχών, που είχε αποκτήσει η Εταιρεία προηγουμένως και διατηρεί, δεν υπερβαίνει το 1/10 του καταβεβλημένου μετοχικού της κεφαλαίου. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης πρέπει να ορίζει επίσης 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.

Η Εταιρεία κατά την περίοδο 01/01/2024 – 31/12/2024 δεν προέβη σε απόκτηση ιδίων μετοχών και έχει στην κατοχή της 489.916 ίδιες μετοχές αποκτηθείσες σε προηγούμενη περίοδο.

Μεταμόρφωση 28/04/2025

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου

Ευάγγελος Χαϊδάς

**ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΚΑΤ' ΑΡ. 152 ΚΑΙ 153 ΤΟΥ Ν 4548/2018 & ΚΑΤ' ΑΡ.
18 ΤΟΥ Ν 4706/2020**

Η παρούσα Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 152 του ν. 4548/2018 όπως ισχύει και το άρθρο 18 του ν.4706/2020 όπως ισχύει.

Εισαγωγή

Με τον όρο «εταιρική διακυβέρνηση» νοείται το 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.

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.

Μέσω της κωδικοποίησης των αρχών της εταιρικής διακυβέρνησης επιδιώκεται η ευχερής εφαρμογή τους και ταυτοχρόνως η ενίσχυση της αξιοπιστίας της ελληνικής κεφαλαιαγοράς προς τους διεθνείς και εγχώριους επενδυτές, η ενίσχυση της διαφάνειας και η βελτίωση της ανταγωνιστικότητας των ελληνικών επιχειρήσεων. Επιπλέον, ένα πλαίσιο καλής εταιρικής διακυβέρνησης διαμέσω της εμπέδωσης της εμπιστοσύνης στο επιχειρηματικό περιβάλλον, μπορεί να γεφυρώσει, με αποτελεσματικό και ωφέλιμο τρόπο, τα συμφέροντα των επιχειρήσεων, των πολιτών και της κοινωνίας.

Στην Ελλάδα, το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης έχει αναπτυχθεί κυρίως μέσω του ν. 4706/2020 που, μεταξύ άλλων, επιβάλλουν τη συμμετοχή μη εκτελεστικών και ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών στα ΔΣ των ελληνικών εταιρειών των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά στην Ελλάδα, τη θέσπιση και τη λειτουργία μονάδας εσωτερικού ελέγχου και την υιοθέτηση εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας με ελάχιστο υποχρεωτικό περιεχόμενο σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις. Επιπλέον, άλλες νομοθετικές πράξεις ενσωμάτωσαν στο ελληνικό νομοθετικό πλαίσιο τις ευρωπαϊκές οδηγίες εταιρικού δικαίου ή εφάρμοσαν ευρωπαϊκούς κανονισμούς, δημιουργώντας νέους κανόνες εταιρικής διακυβέρνησης, όπως ο ν. 4449/2017, που επιβάλλει, μεταξύ άλλων, τη λειτουργία επιτροπής ελέγχου και ο ν. 3884/2010 που αφορά σε δικαιώματα των μετόχων και πρόσθετες εταιρικές υποχρεώσεις γνωστοποίησης, προς τους μετόχους στο πλαίσιο της προετοιμασίας της Γενικής τους Συνέλευσης καθώς και σημαντικές υποχρεώσεις γνωστοποίησης, όσον αφορά, μεταξύ άλλων, στο ιδιοκτησιακό καθεστώς και τη διακυβέρνηση μιας εταιρείας.

Τέλος, ο νόμος περί ανωνύμων εταιρειών (ν. 4548/2018) περιλαμβάνει τους βασικούς κανόνες της εταιρικής διακυβέρνησης των ανωνύμων εταιρειών.

Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης

Γνωστοποίηση οικειοθελούς συμμόρφωσης της Εταιρείας με τον Κώδικα

Εταιρικής Διακυβέρνησης

Η Εταιρεία έχει αποφασίσει να υιοθετήσει τον **Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης του Ελληνικού Συμβουλίου Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΕΣΕΔ)** για τις Εισηγμένες Εταιρείες (καλούμενος εφεξής «Κώδικας»). Ο Κώδικας αυτός βρίσκεται στον ιστότοπο του ΕΣΕΔ, στην κάτωθι ηλεκτρονική διεύθυνση:

[HTTPS://WWW.ESED.ORG.GR/WEB/GUEST/CODE-LISTED](https://www.esed.org.gr/web/guest/code-listed).

Εκτός του ιστοτόπου του ΕΣΕΔ, ο Κώδικας είναι διαθέσιμος και στην επίσημη ιστοσελίδα της Εταιρείας στην κάτωθι ηλεκτρονική διεύθυνση:

[ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ 2021 \(IKTINOSIR.GR\)](https://www.iktinosir.gr)

Αποκλίσεις από τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και αιτιολόγηση αυτών.

Ελληνικός Κώδικας Εταιρικής Διακυβέρνησης	Εξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης.
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).	Ο Πρόεδρος του ΔΣ είναι Εκτελεστικό Μέλος και έχει εκλεγεί από το σύνολο του ΔΣ, βάσει του ν.4706/2020
2.2.22. Ο ανεξάρτητος μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος ή το ανώτατο ανεξάρτητο μέλος (Senior Independent Director) ανάλογα με την περίπτωση έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες: να υποστηρίζει τον Πρόεδρο, να δρά ως σύνδεσμος μεταξύ του Προέδρου και των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, να συντονίζει τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη και να ηγείται της αξιολόγησης του Προέδρου.	Ο Αντιπρόεδρος του ΔΣ είναι Μη Εκτελεστικό Μέλος, σύμφωνα με τον ν.4706/2020
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.	Δεν έχει προβλεφθεί τέτοιος όρος γιατί δεν υπάρχουν συμβάσεις με τα εκτελεστικά μέλη.
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	Η αξιολόγησή του Διοικητικού Συμβουλίου γίνεται εσωτερικά και δεν ανατίθεται σε εξωτερικό συνεργάτη

Ελληνικός Διακυβέρνησης	Κώδικας	Εταιρικής	Εξήγηση των λόγων μη συμμόρφωσης.
αυτή διευκολύνεται από εξωτερικό σύμβουλο.			

Σύνθεση και τρόπος λειτουργίας διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της Εταιρείας και των επιτροπών τους.

Γενική Συνέλευση των μετόχων

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, σύμφωνα με το Καταστατικό της, είναι το ανώτατο όργανο διοίκησης και αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση ενώ οι νόμιμες αποφάσεις της δεσμεύουν όλους τους μετόχους.

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Σύμφωνα με το καταστατικό της Εταιρείας, στη Γενική Συνέλευση οι μέτοχοι, οι λοιποί δικαιούμενοι εκ του νόμου να παρίστανται σε αυτή, ή κάποιοι από αυτούς, μπορούν να συμμετέχουν από απόσταση με οπτικοακουστικά ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα, εφόσον τούτο αποφασίσει το Διοικητικό Συμβούλιο που τη συγκαλεί. Το ίδιο μπορεί να ισχύει για πρόσωπα που παρίστανται στη Γενική Συνέλευση κατόπιν άδειας του προέδρου της, υπ' ευθύνη του, σύμφωνα με το άρθρο 127 παρ. 2 του ν. 4548/2018, εφόσον το Διοικητικό Συμβούλιο έχει δώσει τη δυνατότητα αυτή και ο πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης το εγκρίνει. Το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει με την ίδια απόφασή του τις λεπτομέρειες για την πραγματοποίηση των ανωτέρω συμμορφούμενο με τις κείμενες διατάξεις και λαμβάνοντας επαρκή μέτρα ώστε να διασφαλίζονται τα προβλεπόμενα στο άρθρο 125 παρ. 1 του ν. 4548/2018.

Η Γενική Συνέλευση καλείται 20 τουλάχιστον ημέρες πριν από την πραγματοποίησή της με πρόσκληση η οποία αναφέρει το οίκημα με ακριβή διεύθυνση, τη χρονολογία και την ώρα της συνεδρίασης, τα θέματα ημερήσιας διάταξης με σαφήνεια, τους μετόχους που έχουν δικαίωμα συμμετοχής, καθώς και ακριβείς οδηγίες για τον τρόπο με τον οποίο οι μέτοχοι θα μπορέσουν να μετάσχουν στη συνέλευση και να ασκήσουν τα δικαιώματά τους αυτοπροσώπως ή δια αντιπροσώπου. Η πρόσκληση δημοσιοποιείται όπως ορίζει η νομοθεσία και αναρτάται στην Ελληνική και Αγγλική γλώσσα στον δικτυακό τόπο της Εταιρείας και αναφέρει περαιτέρω (α) τα δικαιώματα των μετόχων μειοψηφίας του άρθρου 141 παρ. 2, 3, 6 και 7 του Ν. 4548/2018, με αναφορά της προθεσμίας εντός της οποίας μπορεί να ασκηθεί κάθε δικαίωμα, ή εναλλακτικά, την καταληκτική ημερομηνία μέχρι την οποία μπορούν τα δικαιώματα αυτά να ασκηθούν, (β) τη διαδικασία για την άσκηση του δικαιώματος ψήφου μέσω αντιπροσώπου και ιδίως τα έντυπα τα οποία χρησιμοποιεί για αυτό το σκοπό η Εταιρεία, (γ) καθορίζει την ημερομηνία καταγραφής βάσει του νόμου, επισημαίνοντας ότι μόνο τα πρόσωπα που είναι μέτοχοι κατά την ημερομηνία εκείνη έχουν δικαίωμα συμμετοχής και ψήφου στη Γενική Συνέλευση, (δ) γνωστοποιεί τον τόπο στον οποίο είναι διαθέσιμο το πλήρες κείμενο των εγγράφων και σχεδίων αποφάσεων που προβλέπονται από το νόμο, και (ε) αναφέρει τη διεύθυνση διαδικτυακού τόπου της Εταιρείας, όπου είναι διαθέσιμες οι πληροφορίες των παρ. 3 και 4 του άρθρου 123 του Ν. 4548/2018.

Στη Γενική Συνέλευση παρίστανται και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, προκειμένου να παρέχουν πληροφόρηση και ενημέρωση επί θεμάτων της αρμοδιότητάς τους, που τίθενται προς συζήτηση, και επί των ερωτήσεων ή διευκρινήσεων που ζητούν οι μέτοχοι. Επιπλέον, παρίσταται ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου και ο Υπεύθυνος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης διαθέτει επαρκή χρόνο για την υποβολή ερωτήσεων από τους μετόχους. Ο Πρόεδρος της Γενικής Συνέλευσης μπορεί με ευθύνη του να επιτρέψει την παρουσία στη Γενική Συνέλευση και άλλων προσώπων, που δεν έχουν μετοχική ιδιότητα ή δεν είναι εκπρόσωποι μετόχων, στο μέτρο που τούτο δεν αντιτίθεται στο εταιρικό συμφέρον.

Η λήψη των αποφάσεων γίνεται με τη διεξαγωγή ψηφοφορίας, προκειμένου να διασφαλίζεται η

συμμετοχή όλων των μετόχων στα αποτελέσματα, είτε παρευρίσκονται αυτοπροσώπως στη συνέλευση είτε ψηφίζουν μέσω εξουσιοδοτημένου αντιπροσώπου

Τα δικαιώματα των μετόχων της Εταιρείας καθορίζονται στο Καταστατικό και από το Ν. 4548/2018.

Επικοινωνία με τους μετόχους

Η επικοινωνία με τους μετόχους διασφαλίζεται μέσω της λειτουργίας του Τμήματος Επενδυτικών Σχέσεων της Εταιρείας, το οποίο εφαρμόζει την πολιτική επικοινωνίας με τους μετόχους της Εταιρείας. Ενταγμένη στο τμήμα αυτό, η Εταιρεία διαθέτει ενιαία Υπηρεσία Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων, η οποία έχει την ευθύνη αφενός της πληροφόρησης και υποστήριξης των μετόχων για την άσκηση των δικαιωμάτων τους και αφετέρου προβαίνει στις απαραίτητες ανακοινώσεις προς το επενδυτικό κοινό.

Η Υπηρεσία Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων έχει κύρια καθήκοντα την άμεση, ακριβή και ισότιμη πληροφόρηση των μετόχων της Εταιρείας καθώς και την υποστήριξη τους σχετικά με την άσκηση των δικαιωμάτων τους, βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας και του καταστατικού της Εταιρείας. Επιπλέον, σχετικά με τις εταιρικές ανακοινώσεις έχει την ευθύνη της διασφάλισης της συμμόρφωσης της Εταιρείας με το ισχύον κάθε φορά θεσμικό πλαίσιο και την επικοινωνία της Εταιρείας με τις αρμόδιες αρχές, ήτοι την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, το Χρηματιστήριο, και τους άλλους αρμόδιους φορείς.

Επίσης η Εταιρεία διατηρεί ενεργό ιστοσελίδα όπου αναρτώνται χρήσιμες πληροφορίες τόσο για τους μετόχους όσο και για τους επενδυτές με ευθύνη του επικεφαλής της Υπηρεσίας Εξυπηρέτησης Μετόχων και Εταιρικών Ανακοινώσεων.

Διοικητικό Συμβούλιο

Η Εταιρεία εκπροσωπείται ενώπιον τρίτων, όπως και ενώπιον κάθε Δημόσιας, Δικαστικής ή οποιασδήποτε άλλης Αρχής από το Διοικητικό Συμβούλιό της, ενεργώντας συλλογικά. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της Εταιρείας, τη διαχείριση των περιουσιακών της στοιχείων και την πραγμάτωση του σκοπού της, εντός των ορίων του νόμου και εξαιρουμένων των θεμάτων επί των οποίων αποφασίζει η Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Για οποιοδήποτε θέμα εμπίπτει στην αρμοδιότητα εκπροσώπησης και διαχείρισης της Εταιρείας από το Διοικητικό Συμβούλιο, το τελευταίο δικαιούται με απόφασή του να αναθέτει την εξουσία εκπροσώπησης ή διαχείρισης της Εταιρείας σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα, ανεξάρτητα αν είναι ή δεν είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, εξαιρουμένων των θεμάτων για τα οποία ο νόμος ή το Καταστατικό της Εταιρείας απαιτεί συλλογική ενέργεια του Διοικητικού Συμβουλίου ως διοικητικού οργάνου.

Το Διοικητικό Συμβούλιο θα πρέπει να ασκεί αποτελεσματικά τον ηγετικό του ρόλο και να διευθύνει τις εταιρικές υποθέσεις προς όφελος της Εταιρείας και όλων των μετόχων, διασφαλίζοντας ότι η Διοίκηση εφαρμόζει την εταιρική στρατηγική με την επιμέλεια του συνετού επιχειρηματία. Θα πρέπει ακόμα να διασφαλίζει τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση όλων των μετόχων, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων μειοψηφίας και των αλλοδαπών μετόχων.

Αρμοδιότητες Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει τις εξουσίες, τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα που του παρέχει ο Νόμος, η Γενική Συνέλευση των Μετόχων, το Καταστατικό της Εταιρείας και οι εκάστοτε εταιρικές διαδικασίες. Μέσα στο ως άνω πλαίσιο, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το όργανο που ασκεί τη διοίκηση της Εταιρείας. Στα καθήκοντα του περιλαμβάνονται η λήψη αποφάσεων καθώς και η ευθύνη άσκησης πλήρους και αποτελεσματικού ελέγχου σε όλες τις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ν.4706/2020:

- εγκρίνει την προβλεπόμενη Πολιτική Καταλληλότητας
- ορίζει και επιβλέπει την υλοποίηση του συστήματος εταιρικής διακυβέρνησης της Εταιρείας, 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.
- 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.
- λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα για τη διασφάλιση συμμόρφωσης της ανεξαρτησίας των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.
- εκδίδει και εγκρίνει τον προβλεπόμενο σύμφωνα με το ν.4706/2020 Κανονισμό Λειτουργίας και κάθε τροποποίηση του.
- ορίζει τον επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της.
- εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στο άρθρο 22 του ν.4706/2020 αναφορικά με τις αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου.

Επιπλέον, στις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνονται, ενδεικτικώς:

- η έγκριση της μακροπρόθεσμης στρατηγικής και των λειτουργικών στόχων της Εταιρείας, ο σχεδιασμός της γενικής πρακτικής της επιχείρησης και η δημιουργία εταιρικής κουλτούρας.
- Η εφαρμογή της γενικής εταιρικής πολιτικής και η επικοινωνία των αποφασισμένων επιχειρηματικών στόχων προς τα κατώτερα κλιμάκια.
- Η παρακολούθηση και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και της εφαρμογής του επιχειρησιακού σχεδίου δράσεως.
- η έγκριση του ετήσιου προϋπολογισμού και του επιχειρησιακού σχεδίου, καθώς και η λήψη αποφάσεων για τις μείζονες κεφαλαιουχικές δαπάνες, εξαγορές και εκποιήσεις,
- η επιλογή και, όποτε χρειάζεται, η αντικατάσταση της εκτελεστικής ηγεσίας της Εταιρείας, όπως και την εποπτεία του σχεδιασμού της διαδοχής,
- ο έλεγχος απόδοσης της ανώτατης Διοίκησης και η εναρμόνιση των αμοιβών των ανώτατων στελεχών με τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα της Εταιρείας και των μετόχων της,
- η διασφάλιση της αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων και στοιχείων της Εταιρείας, των συστημάτων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και των στοιχείων και πληροφοριών που λαμβάνουν δημοσιότητα, καθώς και η διασφάλιση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων,
- η επαγρύπνηση, όσον αφορά υπάρχουσες και πιθανές συγκρούσεις συμφερόντων μεταξύ αφενός της Εταιρείας και αφετέρου της Διοίκησής της, των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ή των κύριων μετόχων (συμπεριλαμβανομένων των μετόχων με άμεση ή έμμεση εξουσία να διαμορφώνουν ή να επηρεάζουν τη σύνθεση και τη συμπεριφορά του Διοικητικού Συμβουλίου), καθώς και η κατάλληλη αντιμετώπιση τέτοιων συγκρούσεων. Για το σκοπό αυτό, το Διοικητικό Συμβούλιο θα πρέπει να υιοθετήσει διαδικασία εποπτείας των συναλλαγών με γνώμονα τη διαφάνεια και την προστασία των εταιρικών συμφερόντων,
- η διασφάλιση ύπαρξης αποτελεσματικής διαδικασίας κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας,
- η ευθύνη λήψης σχετικών αποφάσεων και η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας του συστήματος διοίκησης της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών λήψης αποφάσεων και ανάθεσης εξουσιών και καθηκόντων σε άλλα στελέχη,
- η λήψη αποφάσεων που αφορούν τις κάθε είδους αμοιβές που καταβάλλονται στα διευθυντικά στελέχη της Εταιρείας, τον εσωτερικό ελεγκτή αλλά και τη γενικότερη πολιτική αμοιβών της Εταιρείας και μάλιστα, υπό το πλαίσιο του ν. 4548/2018, θεσπίζει και φέρει προς έγκριση ενώπιον της Γενικής Συνέλευσης την πολιτική αποδοχών των μελών του και του γενικού

διευθυντή ή του αναπληρωτή του, εάν υπάρχουν.

- έγκριση συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη όπως προβλέπεται από το ν. 4548/2018 και τη σχετική πολιτική της Εταιρείας,
- ευθύνη για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, της έκθεσης διαχείρισης (συμπεριλαμβανομένης της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης).
Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο ν' αποφασίζει κάθε πράξη που αφορά στη διοίκηση της Εταιρείας, στη διαχείριση της περιουσίας αυτής και στην εν γένει επιδίωξη του σκοπού της Εταιρείας και την εκπροσώπησης της εξαιρουμένων μόνο των θεμάτων, για τα οποία κατά ρητή διάταξη του Νόμου, μόνη αρμόδια είναι η Γενική Συνέλευση. Ειδικότερα σύμφωνα με το Καταστατικό, το Διοικητικό Συμβούλιο, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά:
- Συγκαλεί τις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων, προσδιορίζει την ημερησία διάταξη αυτών και τα της δημοσίευσής για τη σύγκληση αυτών, όπως ο Νόμος ορίζει.
- Εκπροσωπεί την Εταιρεία στην Ελλάδα και στο εξωτερικό ενώπιον Δημοσίων, Δημοτικών και λοιπών αρχών, η Οργανισμών κάθε φύσεως, ή φυσικών ή νομικών προσώπων, όλων εν γένει των ελληνικών Δικαστηρίων κάθε βαθμού και δικαιοδοσίας και ενώπιον του Αρείου Πάγου και του Συμβουλίου της Επικρατείας.
- Κανονίζει τα της εσωτερικής και εξωτερικής λειτουργίας της Εταιρείας και προσδιορίζει κάθε δαπάνη.
- Προσδιορίζει την εκάστοτε χρήση των διαθέσιμων κεφαλαίων.
- Αγοράζει και πωλεί για λογαριασμό της Εταιρείας ακίνητα ή κινητά και μισθώνει ή εκμισθώνει αυτά.
- Συνάπτει συμβάσεις με Τράπεζες για το άνοιγμα πιστώσεων, έκδοση εγγυητικών επιστολών ή πιστώσεων δι' ανοικτού λογαριασμού, με όποιους όρους ήθελε εγκρίνει, με την προϋπόθεση ότι επιτυγχάνεται η ευόδωση του εταιρικού σκοπού.
- Λαμβάνει δάνεια για λογαριασμό της Εταιρείας, παρέχει εντολές πληρωμής και αναγνωρίζει υποχρεώσεις, παρέχει εξοφλήσεις και οποιοσδήποτε απαλλαγές.
- Συνάπτει κάθε είδους συμβάσεις και συμφωνίες μετά τρίτων, φυσικών ή νομικών, ημεδαπών ή αλλοδαπών προσώπων για την εισαγωγή προϊόντων που είναι απαραίτητα για την επίτευξη του σκοπού της Εταιρείας.
- Αποφασίζει τη συμμετοχή της Εταιρείας σε υπάρχουσες ή νεοϊδρυόμενες επιχειρήσεις και τη δημιουργία νέων κλάδων της Εταιρείας.
- Διορίζει δικηγόρους και άλλους πληρεξούσιους για την εκπροσώπηση της Εταιρείας ενώπιον των Δικαστηρίων και λοιπών Αρχών και Οργανισμών και προς ενέργεια οποιασδήποτε των άνω πράξεων και γενικά διοικεί και διαχειρίζεται την εταιρική περιουσία και συνάπτει συμβόλαια για λογαριασμό της Εταιρείας σχετικά με τις άνω πράξεις και οποιαδήποτε άλλα,
- Κλείνει τα βιβλία της Εταιρείας στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης, καταρτίζει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις αυτής και προτείνει τα διανεμητέα μερίσματα στους μετόχους και τα ποσά που θα κρατηθούν, για το σχηματισμό αποθεματικών κεφαλαίων. Η ανωτέρω απαρίθμηση των δικαιωμάτων του Διοικητικού Συμβουλίου είναι απλώς ενδεικτική.
Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμα και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την Εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν αποδεχθεί ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να την γνωρίζει. Δεν συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το Καταστατικό της Εταιρείας ή τις τροποποιήσεις του.

Θητεία & αριθμός Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγεται από τη Γενική Συνέλευση μέχρι εξαετή θητεία που παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση και μέχρι τη λήψη της σχετικής απόφασης. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

μπορούν να επανεκλεγούν και να ανακληθούν ελεύθερα, σύμφωνα με το νόμο.

Το αρμόδιο όργανο για την εκλογή του Διοικητικού Συμβουλίου είναι η Γενική Συνέλευση των Μετόχων, εκτός από τις περιπτώσεις διορισμού μέλους Διοικητικού Συμβουλίου ή εκλογής μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου σε αντικατάσταση άλλου, του οποίου η θέση κενώθηκε για οποιοδήποτε λόγο, από τα υπόλοιπα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με το Καταστατικό. Η Γενική Συνέλευση εκλέγει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για ορισμένη θητεία.

Ο αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ορίζεται από το Καταστατικό ή από τη Γενική Συνέλευση, εντός των ορίων που προβλέπονται στο Καταστατικό. Σε κάθε περίπτωση, ο αριθμός των μελών δεν δύναται να υπερβαίνει τα δέκα πέντε (15) μέλη ή να είναι μικρότερος των επτά (7) μελών.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αμέσως μετά την εκλογή του συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας με μυστική ψηφοφορία και, με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων ή αντιπροσωπευομένων μελών του, τον Πρόεδρο, τον Αντιπρόεδρο και τους Διευθύνοντες Συμβούλους και ορίζει τα εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη, πλην των ανεξαρτήτων μελών, σύμφωνα με τους ορισμούς του ν.4706/2020, όπως ισχύει. Το αξίωμα του Προέδρου ή/και του Αντιπροέδρου και του Διευθύνοντος Συμβούλου μπορεί να συμπίπτει στο αυτό πρόσωπο. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να εκλέγει έως και δύο διευθύνοντες συμβούλους από τα μέλη του, καθορίζοντας συγχρόνως και την αρμοδιότητά τους.

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνει τις συνεδριάσεις.

Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου δύναται να είναι και νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να ορίσει ένα φυσικό πρόσωπο για την άσκηση των εξουσιών του νομικού προσώπου ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου. Παράλειψη του νομικού προσώπου να προβεί στον ορισμό φυσικού προσώπου για την άσκηση των αντιστοίχων εξουσιών εντός δεκαπέντε (15) ημερών από το διορισμό του νομικού προσώπου ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου λογίζεται ως παραίτηση του νομικού προσώπου από τη θέση του μέλους.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από εκτελεστικά και μη εκτελεστικά μέλη.

Τα εκτελεστικά μέλη έχουν εκτελεστικές αρμοδιότητες όσον αφορά τη διαχείριση της Εταιρείας στο πλαίσιο των καθηκόντων που τους ανατίθενται. Τα μη εκτελεστικά 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.

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. Εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση ή ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9 του ν.4706/2020. Ο αριθμός των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών δεν πρέπει να είναι μικρότερος του 1/3 του συνολικού αριθμού των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και αν προκύψει κλάσμα, στρογγυλοποιείται στον αμέσως εγγύτερο ακέραιο αριθμό. Τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν ως θέμα την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, ή η ημερήσια διάταξη των οποίων περιλαμβάνει θέματα για την έγκριση των οποίων προβλέπεται η λήψη απόφασης από τη γενική συνέλευση με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία, σύμφωνα με τον ν. 4548/2018, το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία, όταν παρίστανται δύο (2) τουλάχιστον ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη. Σε περίπτωση ανατιολόγητης απουσίας ανεξάρτητου μέλους σε δύο (2) τουλάχιστον συνεχόμενες συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, το μέλος αυτό λογίζεται ως παραιτηθέν. Η παραίτηση αυτή διαπιστώνεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο προβαίνει στην αντικατάσταση του μέλους, σύμφωνα με την διαδικασία της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 4706/2020.

Καθήκοντα και αμοιβές μη εκτελεστικών μελών και ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα μη εκτελεστικά μέλη δεν ασκούν διαχειριστικά καθήκοντα, αλλά επιφορτίζονται με τη συμμετοχή τους στο Διοικητικό Συμβούλιο και τις Επιτροπές του, συμβάλλουν στην αντικειμενικότητα και διαφάνεια των λαμβανομένων αποφάσεων και στην προαγωγή όλων των εταιρικών ζητημάτων. Διαμορφώνουν ανεξάρτητες εκτιμήσεις σχετικά με τη στρατηγική της Εταιρείας, την απόδοσή της, το ενεργητικό της, την ανάδειξη υποψηφίων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, και τις αναπτύσσουν στις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.

Μεταξύ άλλων :

(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.

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. Το περιεχόμενο των ανωτέρω εκθέσεων, πρέπει να περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον, αναφορά σχετικά με τις υποχρεώσεις τους, όπως αυτές περιγράφονται στο άρθρο 7 του ν.4706/2020: τα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών, έχουν, ιδίως, τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

- Παρακολουθούν και εξετάζουν τη στρατηγική της Εταιρείας και τη υλοποίησή της, καθώς και την επίτευξη των στόχων της.
- Διασφαλίζουν την αποτελεσματική εποπτεία των εκτελεστικών μελών, συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης και του ελέγχου των επιδόσεών τους.
- Εξετάζουν και εκφράζουν απόψεις σχετικά με τις προτάσεις που υποβάλλουν τα εκτελεστικά μέλη, βάσει υφιστάμενων πληροφοριών

Το Διοικητικό Συμβούλιο επιβεβαίωσε ότι τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, όπως τα ίδια έχουν δηλώσει υπεύθυνα.

Οι αμοιβές των μη εκτελεστικών Μελών και των ανεξάρτητων μη εκτελεστικών Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι σύμφωνες με την Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας, εγκρίνονται με απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης και είναι ανάλογες με τον χρόνο που διαθέτουν τα μη εκτελεστικά μέλη του Δ.Σ. για τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου και τη συμμετοχή τους σε Επιτροπές.

Καθήκοντα και αμοιβές εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Τα εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή της στρατηγικής που καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και 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.

Οι αμοιβές των εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι σύμφωνες με την Πολιτική Αποδοχών της Εταιρείας και εγκρίνονται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης.

Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου

Ο ν.4548/2018 περί ανωνύμων εταιρειών θέτει γενικούς κανόνες σχετικά με την οργάνωση των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και τη διαδικασία λήψης αποφάσεων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο θα πρέπει να συνέρχεται με την απαραίτητη συχνότητα, ώστε να εκτελεί αποτελεσματικά τα καθήκοντά του. Η πληροφόρηση που του παρέχεται από τη Διοίκηση θα πρέπει να είναι έγκαιρη, ώστε να του δίνεται η δυνατότητα να αντεπεξέρχεται αποτελεσματικά στα καθήκοντα που απορρέουν από τις αρμοδιότητές του.

Το Διοικητικό Συμβούλιο θα πρέπει να υποστηρίζεται από ικανό, εξειδικευμένο και έμπειρο εταιρικό Γραμματέα, ο οποίος θα παρίσταται στις συνεδριάσεις του.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου μεριμνούν και τα ίδια για την τακτική ενημέρωσή τους, αναφορικά με τις επιχειρηματικές εξελίξεις και τους σημαντικότερους κινδύνους, στους οποίους είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία. Επίσης ενημερώνονται έγκαιρα για τις αλλαγές στη νομοθεσία και το περιβάλλον της αγοράς.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει στην έδρα της Εταιρείας ή και σε οποιονδήποτε άλλο τόπο στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, όπου διατηρεί υποκαταστήματα, εγκαταστάσεις ή εν γένει χώρους η Εταιρεία ή άλλες συνδεδεμένες με αυτήν εταιρείες, κάθε φορά που ο νόμος, το Καταστατικό ή οι ανάγκες της εταιρείας το απαιτούν. Συγκαλείται επίσης οποτεδήποτε από τον Πρόεδρο του.

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

Παρέχεται η δυνατότητα διεξαγωγής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου μέσω τηλεδιάσκεψης. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου θα περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες για τη συμμετοχή αυτών στη συνεδρίαση.

Παρέχεται η δυνατότητα διεξαγωγής συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου μέσω τηλεδιάσκεψης. Στην περίπτωση αυτή η πρόσκληση προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου θα περιλαμβάνει τις αναγκαίες πληροφορίες για τη συμμετοχή αυτών στη συνεδρίαση.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται από τον Πρόεδρό του ή τον αναπληρωτή του, με πρόσκληση που γνωστοποιείται στα μέλη του δύο (2) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες πριν από την συνεδρίαση και πέντε (5) τουλάχιστον εργάσιμες ημέρες αν η συνεδρίαση πρόκειται να διεξαχθεί εκτός της έδρας της Εταιρείας. Απόντος ή κωλυομένου του Προέδρου, ο τελευταίος αναπληρώνεται από τον Αντιπρόεδρο. Στην πρόσκληση πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται με σαφήνεια και τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διαφορετικά η λήψη αποφάσεων επιτρέπεται μόνο εφόσον παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κανείς δεν αντιλέγει στη λήψη αποφάσεων.

Την σύγκληση του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να ζητήσουν δύο (2) από τα μέλη του με αίτησή τους προς τον Πρόεδρο αυτού ή τον αναπληρωτή του, οι οποίοι υποχρεούνται να

συγκαλέσουν Διοικητικό Συμβούλιο προκειμένου αυτό να συνέλθει μέσα σε προθεσμία επτά (7) ημερών από την υποβολή της αίτησης. Εάν δεν συκληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του εντός της ανωτέρω προθεσμίας, επιτρέπεται στα μέλη που ζήτησαν τη σύγκληση να συγκαλέσουν αυτά το Διοικητικό Συμβούλιο μέσα σε προθεσμία πέντε (5) ημερών από τη λήξη της ανωτέρω προθεσμίας των επτά (7) ημερών, γνωστοποιώντας τη σχετική πρόσκληση στα λοιπά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Στην κατά τα ανωτέρω αίτηση τους, πρέπει, με ποινή απαραδέκτου, να αναφέρονται με σαφήνεια τα θέματα με τα οποία θα ασχοληθεί το Διοικητικό Συμβούλιο.

Σύμβουλος που απουσιάζει μπορεί να εκπροσωπείται από άλλο σύμβουλο. Κάθε σύμβουλος μπορεί να εκπροσωπεί ένα μόνο σύμβουλο που απουσιάζει.

Το Διοικητικό Συμβούλιο βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει έγκυρα, όταν παραβρίσκονται ή αντιπροσωπεύονται σ' αυτό το ήμισυ πλέον ενός των συμβούλων, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρόντων αυτοπροσώπως συμβούλων μπορεί να είναι μικρότερος των τριών

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

Οι συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου καταχωρούνται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο, που μπορεί να τηρείται και ηλεκτρονικά. Ύστερα από αίτηση μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, ο Πρόεδρος υποχρεούται να καταχωρήσει στα πρακτικά ακριβή περίληψη της γνώμης του. Ο Πρόεδρος δικαιούται να αρνηθεί την καταχώριση γνώμης, η οποία αναφέρεται σε ζητήματα προφανώς εκτός ημερήσιας διάταξης, ή το περιεχόμενό της αντίκειται καταφανώς στα χρηστά ήθη ή το νόμο. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται επίσης κατάλογος των παρασπάντων ή αντιπροσωπευθέντων κατά την συνεδρίαση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου επικουρούνται από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του ή από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο 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.

Οι υπογραφές των συμβούλων ή των αντιπροσώπων τους μπορούν να αντικαθίστανται με ανταλλαγή μηνυμάτων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) ή άλλα ηλεκτρονικά μέσα, αν τούτο προβλέπεται στο καταστατικό.⁶ Το πρακτικό που καταρτίζεται, σύμφωνα με το παρόν καταχωρίζεται στο βιβλίο πρακτικών, σύμφωνα με το άρθρο 93 του Ν. 4548/2018.

Αξιολόγηση μελών Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει θεσπίσει διαδικασία αξιολόγησης των μελών με σκοπό την διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας του Διοικητικού Συμβουλίου και της εκπλήρωσης του ρόλου του ως ανώτατου οργάνου διοίκησης της Εταιρείας, αρμόδιου για τη χάραξη της στρατηγικής και της εποπτείας της διοίκησης και τον επαρκή έλεγχο. Οι διαδικασίες αξιολόγησης και η συχνότητα με την οποία εφαρμόζονται στοχεύουν στον έγκαιρο εντοπισμό σημείων τα οποία ενδεχομένως χρήζουν βελτίωσης, στην κατάλληλη ενημέρωση και τη δρομολόγηση ενεργειών, έτσι ώστε να διασφαλίζεται η αποτελεσματική λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογούνται ετησίως: (α) σε συλλογική βάση, η οποία λαμβάνει υπόψη τη σύνθεση, την πολυμορφία και την αποτελεσματική συνεργασία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους και (β) σε ατομική βάση που αφορά στην εκτίμηση της συνεισφοράς κάθε μέλους στην επιτυχή λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου, όπου λαμβάνεται υπόψη η ιδιότητα του μέλους (εκτελεστικό, μη

εκτελεστικό, ανεξάρτητο), η συμμετοχή σε επιτροπές, η ανάληψη ειδικών αρμοδιοτήτων / έργων, ο χρόνος που αφιερώνεται, η συμπεριφορά καθώς και η αξιοποίηση των γνώσεων και της εμπειρίας του.

Επιπρόσθετα, μέσω της αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας των Επιτροπών του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι της Επιτροπής Ελέγχου και Επιτροπής Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων, εκτιμάται και αξιολογείται η συνδρομή τους στην εποικοδομητική εκπλήρωση της υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αποδοχές Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και οι τυχόν αποζημιώσεις τους καθορίζονται σύμφωνα με τον νόμο που διέπει τη λειτουργία της Εταιρείας, ιδίως δε τις διατάξεις του Ν. 4548/2018, καθώς και σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα πολιτική αποδοχών για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (η «**Πολιτική Αποδοχών**») όπως εγκρίνεται ή/και τροποποιείται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

Στόχος της είναι η ευθυγράμμιση των συμφερόντων των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου με τα μακροπρόθεσμα συμφέροντα, την επιχειρηματική στρατηγική και τη βιωσιμότητα της Εταιρείας και καθορίζει το πλαίσιο εντός του οποίου ορίζονται οι αποδοχές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, εκτελεστικών και μη εκτελεστικών.

Για το σύνολο των αποδοχών και αποζημιώσεων καταρτίζεται, σύμφωνα με τις προβλέψεις του νόμου ετησίως, εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και υποβάλλεται προς συζήτηση στην Τακτική Γενική Συνέλευση, η προβλεπόμενη από τον νόμο 4548/2018 έκθεση αποδοχών, η οποία ελέγχεται ως προς την πληρότητα της από τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές της Εταιρείας. Οι πληροφορίες της έκθεσης αποδοχών εξετάζονται και από την Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων, η οποία παρέχει τη γνώμη της προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πριν από την υποβολή της έκθεσης στη γενική συνέλευση.

Στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων που θα λάβει χώρα εντός του 2025 για την έγκριση των αποτελεσμάτων 2024 θα υποβληθεί η Έκθεση Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για της καταβληθείσες εντός της χρήσης του 2024 αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 112 του Ν. 4548/2018 και την Πολιτική Αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

Η Πολιτική Αποδοχών και η Έκθεση Αποδοχών καθίσταται διαθέσιμη σύμφωνα με το νόμο στον ιστότοπο της Εταιρείας:

Πολιτική αποδοχών

[ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ \(iktinosisir.gr\)](https://www.iktinosis.gr/ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ_ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ_(iktinosisir.gr))

Έκθεση αποδοχών

[ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 2023.pdf](#)

Πολιτική Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Η Πολιτική Καταλληλότητας αποσκοπεί στη διασφάλιση της ποιοτικής στελέχωσης, αποτελεσματικής λειτουργίας και εκπλήρωσης του ρόλου του ΔΣ με βάση τη γενικότερη στρατηγική και τις μεσομακροπρόθεσμες επιχειρηματικές επιδιώξεις της Εταιρείας με στόχο την προαγωγή του εταιρικού συμφέροντος.

Σκοπός της Πολιτικής είναι ο προσδιορισμός των κατευθυντήριων γραμμών, λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία, σχετικά με:

- α) τις αρχές που αφορούν στην επιλογή ή την αντικατάσταση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (εφεξής «Δ.Σ.») καθώς και την ανανέωση της θητείας των υφιστάμενων μελών του,
- β) τα κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας των μελών του Δ.Σ. και τη θέσπιση διαφανών κανόνων και διαδικασιών για την αξιολόγηση της καταλληλότητας των μελών αυτών, τόσο πριν αναλάβουν τη συγκεκριμένη θέση (υποψήφια μέλη) όσο και σε περιοδική βάση (αξιολόγηση υφιστάμενων μελών),

γ) τα κριτήρια πολυμορφίας για την επιλογή των μελών του Δ.Σ. που διέπουν το περιεχόμενο της Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του Δ.Σ. σύμφωνα με το άρθρο 3 του Νόμου 4706/2020 δ) την κατανομή αρμοδιοτήτων στα Όργανα της Εταιρείας για την εφαρμογή της Πολιτικής

Η Πολιτική Καταλληλότητας θεσπίζει διάφανους κανόνες και διαδικασίες για την αξιολόγηση της καταλληλότητας και της αξιοπιστίας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ιδίως ως προς τα εχέγγυα ήθους, τη φήμη, την επάρκεια γνώσεων, τις δεξιότητες, την ανεξαρτησία κρίσης και την εμπειρία για την εκτέλεση των καθηκόντων που τους ανατίθενται, τόσο πριν αναλάβουν τη συγκεκριμένη θέση (τοποθέτηση) όσο και σε περιοδική βάση (αξιολόγηση).

Η Πολιτική Καταλληλότητας είναι αναρτημένη στον ιστότοπο της Εταιρείας

[ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ.pdf](#)

Αξιολόγηση Καταλληλότητας του Διοικητικού Συμβουλίου της και των επιτροπών

Το Διοικητικό Συμβούλιο αξιολογεί ετησίως την αποτελεσματικότητά του, την εκπλήρωση των καθηκόντων του, καθώς και των επιτροπών του. Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων είναι αρμόδια για την οργάνωση της ετήσιας αξιολόγησης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η αξιολόγηση γίνεται με βάση τα κριτήρια καταλληλότητας που ορίζονται στην Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας καθώς και με την υποστήριξη ερωτηματολογίων που καταρτίστηκαν και συμπληρώνονται τόσο από κάθε μέλος για την αυτοαξιολόγησή του όσο και από την Επιτροπή Αμοιβών και Υποψηφιοτήτων για την αξιολόγηση κάθε μέλους.

Σκοπός της αξιολόγησης είναι να εντοπίσει τυχόν αδυναμίες μεταξύ της προβλεπόμενης και της πραγματικής ατομικής και συλλογικής καταλληλότητας ώστε να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπιση τυχών ελλείψεων.

Η καταλληλότητα για τα μέλη του Δ.Σ. διακρίνεται σε ατομική και συλλογική σύμφωνα με τα παρακάτω κριτήρια όπως αυτά ορίζονται στην Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας:

A. Ατομική Καταλληλότητα

Η ατομική καταλληλότητα των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου αξιολογείται με βάση τα κριτήρια που αναφέρονται κατωτέρω, τα οποία έχουν εφαρμογή στο σύνολο των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, ανεξαρτήτως της ιδιότητας τους ως εκτελεστικά ή μη εκτελεστικά:

- Επάρκεια γνώσεων και δεξιοτήτων
- Εχέγγυα ήθους και φήμης
- Σύγκρουση συμφερόντων
- Ανεξαρτησία κρίσης
- Διάθεση επαρκούς χρόνου

B. Συλλογική Καταλληλότητα

- Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου
- Επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο
- Κριτήρια Πολυμορφίας (diversity)

Για την αξιολόγηση της συλλογικής καταλληλότητας, λαμβάνεται υπόψη αν η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την εμπειρία που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του ως συλλογικού οργάνου. Η ατομική και συνολική αξιολόγηση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των επιτροπών του επιτυγχάνεται με την συμπλήρωση ερωτηματολογίων. Στα ερωτηματολόγια αξιολογείται η επάρκεια των μελών του Δ.Σ. ως προς τα κριτήρια καταλληλότητας καθώς και τις αρμοδιότητες και ευθύνες του ρόλου τους στο Δ.Σ.

Κριτήρια Πολυμορφίας

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.

- η επαρκής εκπροσώπηση ανά φύλο και συγκεκριμένα τουλάχιστον του υποχρεωτικού από τον Νομό ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του συνόλου των μελών του Δ.Σ. Σε περίπτωση

κλάσματος το ποσοστό αυτό στρογγυλοποιείται εγγύτερο ακέραιο αριθμό,

- η εξασφάλιση ίσης μεταχείρισης και η παροχή ίσων ευκαιριών για όλα τα δυνητικά μέλη του ΔΣ, ανεξαρτήτως φύλου, φυλής, χρώματος, εθνικής, εθνοτικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, οικογενειακής κατάστασης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Η Εταιρεία, εφαρμόζοντας την αρχή της αξιοκρατίας κατά την πρόσληψη και εξέλιξη των στελεχών της διασφαλίζει ότι τα κριτήρια πολυμορφίας αφορούν πέρα από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα ανώτατα ή και ανώτερα διευθυντικά στελέχη.

Η Εταιρεία προσπαθεί να εντάξει τόσο στο Διοικητικό της Συμβούλιο όσο και στις Διευθυντικές και λοιπές θέσεις εργασίας του οργανογράμματός της, πρόσωπα που θα παρουσιάζουν πολυμορφία μεταξύ τους. Προς αυτό το σκοπό, η Εταιρεία δεν απορρίπτει ένα πρόσωπο, όπου παρά το γεγονός ότι πληροί τα κριτήρια της ατομικής καταλληλότητας ή των δεξιοτήτων μιας θέσης εργασίας, εντούτοις διαφέρει ως προς το φύλο, τη φυλή, το χρώμα, την εθνοτική ή κοινωνική προέλευση, τη θρησκεία ή τις πεποιθήσεις, την περιουσία, τη γέννηση, την αναπηρία, την ηλικία ή το σεξουαλικό προσανατολισμό

Πλάνο διαδοχής μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Διευθύνοντος Συμβούλου

Η Εταιρεία διαθέτει Πλάνο Διαδοχής μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Διευθύνοντος Συμβούλου, σε πλήρη συμμόρφωση με τις βέλτιστες πρακτικές περί Επιχειρησιακής Συνέχειας και Ανάκαμψης, καθώς και με τις απαιτήσεις του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που υιοθετεί και εφαρμόζει η Εταιρεία αποσκοπώντας να προσδιορίσει το πλαίσιο πλήρωσης θέσεων ή αντικατάστασης και διαδοχής των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του Διευθύνοντος Συμβούλου, καθώς και τον έγκαιρο εντοπισμό των σχετικών αναγκών, ώστε να διασφαλίζεται η ομαλή συνέχεια της διοίκησης και η επίτευξη του σκοπού της Εταιρείας.

Οι βασικές αρχές του Πλάνου Διαδοχής είναι:

- Η συνέπεια και συμμόρφωση με τον Κώδικα και τις βέλτιστες πρακτικές
- Η ακεραιότητα, οι ηθικές αξίες και η συμπεριφορά Διοίκησης και εργαζομένων
- Η υπευθυνότητα, ο διαχωρισμός αρμοδιοτήτων και η επάρκεια ανθρώπινου δυναμικού
- Η έγκαιρη και προληπτική διαδικασία που βοηθάει στην καλύτερη διαχείριση κρίσεων και στην διαφάνεια της επικοινωνίας.

Το Πλάνο Διαδοχής για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου στηρίζεται στα κριτήρια που έχουν θεσπιστεί στην Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας.

Η Επιτροπή Αποδοχών και Υποψηφιοτήτων, με βάση τα Κριτήρια Καταλληλότητας, καταρτίζει ειδικότερα τα απαιτούμενα κριτήρια ανά θέση / ιδιότητα μέλους, προσδιορίζοντας έτσι το προφίλ που πρέπει να διαθέτει ο κάθε υποψήφιος για πλήρωση θέσης μέλους Διοικητικού Συμβουλίου, προτείνοντας έτσι ένα στοχευμένο προφίλ σύνθεσης του Διοικητικού Συμβουλίου, σε σχέση με την στρατηγική και την Πολιτική Καταλληλότητας της Εταιρείας.

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (Εκτελεστικό Μέλος)

Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου συντονίζει και κατευθύνει τις συνεδριάσεις και την εν γένει λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου. Προϊστάται του Διοικητικού Συμβουλίου, έχει την αρμοδιότητα της σύγκλησης του Διοικητικού Συμβουλίου σε συνεδρίαση, 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 η διασφάλιση της έγκαιρης και ορθής πληροφόρησης των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, η διευκόλυνση της αποτελεσματικής συμμετοχής των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις εργασίες του, η διασφάλιση επικοινωνιακών σχέσεων μεταξύ των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών, καθώς και αποτελεσματικής επικοινωνίας του Προέδρου με όλους τους Μετόχους, με γνώμονα τη δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των συμφερόντων όλων των Μετόχων, συμπεριλαμβανομένης της υποχρέωσής του για διασφάλιση κοινοποίησης των απόψεων των Μετόχων στο Διοικητικό Συμβούλιο.

Τον Πρόεδρο, όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει, για τις ως άνω, μη εκτελεστικές του αρμοδιότητες, μη εκτελεστικός Αντιπρόεδρος.

Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου (Μη Εκτελεστικό Μέλος)

Ο Μη Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι επιφορτισμένος, πέρα από τις εκ του νόμου αρμοδιότητες και με το συντονισμό και την αποτελεσματική επικοινωνία των εκτελεστικών και μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου. Ο Μη Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος προΐσταται στην αξιολόγηση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία διενεργείται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς επίσης και στις συνεδριάσεις των μη εκτελεστικών μελών του Διοικητικού Συμβουλίου για την αξιολόγηση των εκτελεστικών μελών αυτού. Τέλος, ο Μη Εκτελεστικός Αντιπρόεδρος υποχρεούται να είναι διαθέσιμος και να παρίσταται κατά τις Γενικές Συνελεύσεις των Μετόχων της Εταιρείας, προκειμένου να ενημερώνει και συζητά περί των θεμάτων Εταιρικής Διακυβέρνησης της Εταιρείας, όταν και εφόσον αυτά προκύπτουν.

Ο Αντιπρόεδρος δεν αναπληρώνει τον Πρόεδρο στα εκτελεστικά καθήκοντά του.

Διευθύνων Σύμβουλος (Εκτελεστικό Μέλος)

Ο Διευθύνων Σύμβουλος αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο και έχει ενδεικτικά τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- Διασφαλίζει και ελέγχει την εφαρμογή των στρατηγικών αποφάσεων όπως έχουν οριστεί από το Διοικητικό Συμβούλιο και τη διαχείριση των υποθέσεων της Εταιρείας.
- Χαράσσει τις κατευθυντήριες γραμμές στις Διευθύνσεις της Εταιρείας και επιβλέπει και διασφαλίζει την ομαλή, εύρυθμη και αποτελεσματική λειτουργία της, σε συνάρτηση με τους στρατηγικούς στόχους, τα επιχειρησιακά σχέδια και το πρόγραμμα δράσης όπως αυτά καθορίζονται με τις αποφάσεις των εταιρικών οργάνων.
- Είναι αρμόδιος για την αποτελεσματική επικοινωνία του Διοικητικού Συμβουλίου με τους μετόχους.
- Παρέχει επαρκή πληροφόρηση στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με γεγονότα και εξελίξεις που αφορούν την Εταιρεία.
- Συντονίζει και εποπτεύει τις επιμέρους Διευθύνσεις της Εταιρείας.
- Προτείνει τη μελλοντική στρατηγική της Εταιρείας και αξιολογεί τις επιχειρηματικές ευκαιρίες που παρουσιάζονται.

Το ισχύον Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας είναι επταμελές, όπως εξελέγη με την Τακτική Γενική Συνέλευση την 30.06.2021 και την από 30.06.2021 απόφαση του διοικητικού συμβουλίου συγκρότησης σε σώμα, και αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει τα μέλη του παρόντος Διοικητικού Συμβουλίου, την ιδιότητά τους, καθώς και τις ημερομηνίες έναρξης και λήξης της τρέχουσας θητείας τους.

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΕΝΑΡΞΗ ΘΗΤΕΙΑΣ	ΛΗΞΗ ΘΗΤΕΙΑΣ
Ευάγγελος Χαϊδάς	Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου & Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	30.06.2021	έως ΤΓΣ 2026
Αναστασία Χαϊδά	Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	30.06.2021	έως ΤΓΣ 2026

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΕΝΑΡΞΗ ΘΗΤΕΙΑΣ	ΛΗΞΗ ΘΗΤΕΙΑΣ
Ιουλία Χαϊδα	Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	30.06.2021	έως ΤΓΣ 2026
Περιστέρης Κατσικάκης	Οικονομικός Διευθυντής, Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	30.06.2021	έως ΤΓΣ 2026
Λυδία Χαϊδα	Αντιπρόεδρος, Μη Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	30.06.2021	έως ΤΓΣ 2026
Βασιλική Μεϊντάνη	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	30.06.2021	έως ΤΓΣ 2026
Ανδρέας Κουτούπης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	30.06.2021	έως ΤΓΣ 2026

Τα βιογραφικά σημειώματα των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας είναι τα κάτωθι:

Ευάγγελος Χαϊδής, Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος

Ο κ. Ευάγγελος Χαϊδής είναι Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος, εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ.

Είναι ιδρυτής της εταιρείας ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ και διατηρεί την θέση του Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου από το 1974.

Είναι διπλωματούχος Αρχιτέκτονας – Μηχανικός Πανεπιστημίου Ρώμης μέλος του ΤΕΕ.

Κατέχει πτυχίο Μελετητή Δημοσίων Έργων και Περιβαλλοντικών Μελετών και έχει ασχοληθεί με το Real Estate τόσο με μελέτες, όσο και με κατασκευές.

Ασχολήθηκε δραστήρια με την οργάνωσή του κλάδου του μαρμάρου και διατέλεσε Πρόεδρος της Ομοσπονδίας Σωματίων Μαρμάρων Ελλάδος (ΟΣΜΕ) από το έτος 1980 έως το έτος 1999, όπου και ανακηρύχθηκε Επίτιμος Πρόεδρος της ΟΣΜΕ.

Συντέλεσε στην προώθησή των εξαγωγών των Ελληνικών Επιχειρήσεων μαρμάρου και οργάνωσε τις πρώτες ομαδικές συμμετοχές μέσω ΟΠΕ στο SAN ABROZIO της VERONA το έτος 1976 και μεταγενέστερα.

Έχει κάνει πολλές δημοσιεύσεις άρθρων και απόψεων του σχετικά με το μάρμαρο.

Ιουλία Χαϊδά, Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος

Η Ιουλία Χαϊδά είναι εκτελεστικό μέλος και Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος του Διοικητικού Συμβουλίου της ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.

Κατά τη διάρκεια της 35ής σταδιοδρομίας της στην εταιρία, έχει λάβει σημαντικές θέσεις ευθύνης όπως αυτή της Διευθύντριας της Οικονομικής & Εμπορικής Διεύθυνσης και της Εμπορικής Διεύθυνσης.

Από το 2004 έως το 2021 κατείχε τη θέση της Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου Είναι απόφοιτος του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών και κάτοχος Μεταπτυχιακού Διπλώματος με κατεύθυνση στη «Διεθνή Εταιρική Χρηματοδότηση» από το Πανεπιστήμιο του Salford, Manchester.

Γνωρίζει άπταιστα Αγγλικά, Γαλλικά, Ιταλικά και Ισπανικά.

Αξίζει να σημειωθεί ότι η Κυρία Χαϊδά είναι ενεργό μέλος του ICC Women Hellas, του Woomanity

και στηρίζει, μέσα από διάφορα σωματεία και οργανισμούς τη γυναικεία επιχειρηματικότητα και την προώθηση καινοτόμων ιδεών που συμβάλλουν στην ανάπτυξη της ελληνικής οικονομίας ενώ από το Φεβρουάριο του 2020 εκτελεί χρέη Προέδρου του Συνδέσμου Επιχειρήσεων Μαρμάρου Μακεδονίας – Θράκης.

Για την ενεργό επιχειρηματική της δράση και συνεισφορά της έχει αποσπάσει βραβεία και διακρίσεις όπως αυτών του «Αυτοδημιούργητου Επιχειρηματία, Δυναμικά Αναπτυσσόμενου Επιχειρηματία και Καινοτόμου Επιχειρηματία» της χρονιάς 2019

Αναστασία Χαϊδά - Εκτελεστικό Μέλος

Η Αναστασία Χαϊδά είναι απόφοιτος του Κολλεγίου Saint George, του Τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων και Δημοσίων Σχέσεων.

Το 1993 ξεκίνησε την σταδιοδρομία της στην ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ, εργαζόμενη σε πολλά τμήματα της εταιρείας μεταξύ των οποίων, τμήματος εξαγωγών, λογιστηρίου, Ανθρώπινου Δυναμικού, κ.α., ενώ κατέχει την θέση της Υπεύθυνης Εταιρικών Ανακοινώσεων της εταιρείας.

Κατσικάκης Περιστέρης, Εκτελεστικό Μέλος - Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών

Ο Περιστέρης Κατσικάκης είναι εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου και Οικονομικός Διευθυντής του Ομίλου ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ.

Είναι απόφοιτος του Πανεπιστημίου Πειραιά με κατεύθυνση Λογιστική Χρηματοοικονομική και κάτοχος Μεταπτυχιακού διπλώματος με κατεύθυνση Φορολογικό Δίκαιο από το Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών.

Στην 28ετή σταδιοδρομία του έχει διατελέσει διευθυντικό στέλεχος σε διάφορες εταιρίες, με τα τελευταία 20 έτη από τη θέση του Οικονομικού Διευθυντή σε εταιρίες εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

Είναι μέλος του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος και είναι κάτοχος άδειας Λογιστή Α' Τάξης.

Λυδία Χαϊδά, Αντιπρόεδρος ΔΣ, Μη Εκτελεστικό Μέλος

Η Λυδία Χαϊδά είναι Αντιπρόεδρος ΔΣ & Μη εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. και Διευθύνων Σύμβουλος και διαχειρίστρια της εταιρείας ΙΚΤ ΜΑΡΜΑΡΟΝ ΙΚΕ.

Φοίτησε στην αρχιτεκτονική «VALLE GIULIA "στο πολυτεχνείο της Ρώμης " LA SAPIENZA " με κατεύθυνση Industrial design.

Κατά τη διάρκεια της 28ής σταδιοδρομίας της στην εταιρία, διετέλεσε σε σημαντικές θέσεις ευθύνης όπως υπεύθυνη λιανικών πωλήσεων και έργων, διευθύνων σύμβουλος και διαχειρίστρια της εταιρείας ΙΚΤΙΝΟΣ ΜΑΡΜΑΡΟΝ ΑΕ, από 2015 έως 2020 (θυγατρικής της ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.)

Αγγελική Μεϊντάνη – Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ

Η Αγγελική Μεϊντάνη, κατέχει πτυχίο Μηχανικού Μεταλλείων – Μεταλλουργού από το Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο. Είναι μέλος του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος, κάτοχος Μελετητικού Πτυχίου Κατηγορία 27 (Περιβαλλοντικές Μελέτες) Τάξη Α και τάξης Β.

Έχει καταρτιστεί σε εξειδικευμένα θέματα όπως της εκμετάλλευσης λατομείου λευκών μαρμάρων, την εφαρμογή Η/Υ στην μεταλλευτική βιομηχανία, τις σύγχρονες τεχνολογίες στην κατασκευή σηράγγων και τις τεχνικές κοπής και επεξεργασίας μαρμάρου. Διατηρεί προσωπική τεχνική εταιρία ως ελεύθερος επαγγελματίας και σύμβουλος επιχειρήσεων έχοντας συνεργαστεί με δεκάδες εταιρείες και διευθυντικά στελέχη μεταλλευτικών εταιριών και ορυχείων.

Είναι σύμβουλος, επιβλέπων μηχανικός και τεχνικός ασφαλείας λατομείων αδρανών υλικών, μαρμάρων και βιομηχανικών ορυκτών, σε επιχειρήσεις του κλάδου σε διάφορες περιοχές της Ελλάδος και έχει συνεργασθεί με τις μεγαλύτερες μαρμαροβιομηχανίες, τσιμεντοβιομηχανίες και ορυχεία της χώρας. Επίσης ασχολείται με συστήματα ποιοτικού ελέγχου υλικών (κοκκομετρικές αναλύσεις, έλεγχος ισοδυνάμου άμμου, κ.ά).

Ως ελεύθερος επαγγελματίας έχει αναλάβει τη σύνταξη και κατάθεση φακέλων αδειοδότησης

λατομικών επιχειρήσεων που περιλαμβάνουν οικονομοτεχνικές μελέτες, τεχνικές μελέτες, εκμετάλλευσης λατομείων, προμελέτες περιβαλλοντικών επιπτώσεων και μελέτες προστασίας και αποκατάστασης περιβάλλοντος, συστήματα περιβαλλοντικών υποδομών, φυτοτεχνικές μελέτες, ειδικές οικολογικές αξιολογήσεις για έργα και δραστηριότητες της κατηγορίας Β του άρθρου 10 του Ν. 4014/2011 (ΦΕΚ 209/Α) κτλ.

Συνολικά έχει εκτελέσει περισσότερα από 3.000 έργα που υπόκεινται στη διαδικασία περιβαλλοντικής αδειοδότησης καθώς και τεχνικές, οικονομοτεχνικές μελέτες.

Δρ. Ανδρέας Γ. Κουτούπης - Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος ΔΣ

Ο Δρ. Ανδρέας Γ. Κουτούπης είναι Αναπληρωτής Καθηγητής Χρηματοοικονομικής Λογιστικής και Ελεγκτικής στο τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής του Πανεπιστημίου Θεσσαλίας από τον Ιούνιο του 2018 και Ορκωτός - Πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής, ιδρυτής και Πρόεδρος της εταιρείας KnR Governance, Risk, Compliance and Internal Audit Services με βασικό αντικείμενο την Παροχή Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου και την Επιμόρφωση Στελεχών Επιχειρήσεων. Εργάστηκε ως Director – Επικεφαλής των Υπηρεσιών Εταιρικής Διακυβέρνησης, Συμμόρφωσης, Διαχείρισης Επιχειρηματικών Κινδύνων και Εσωτερικού Ελέγχου (Director) της εταιρείας Mazars, Greece για περισσότερα από δέκα χρόνια. Επίσης, εργάστηκε ως Ανώτερος Διευθυντής (Senior Manager) στο τμήμα Παροχής Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου της PricewaterhouseCoopers Ελλάδος για περισσότερα από δέκα χρόνια. Η εμπειρία του προέρχεται κυρίως από τον χρηματοπιστωτικό τομέα όπου έχει συνεργαστεί σχεδόν με όλες τις μεγάλες τράπεζες στην Ελλάδα και στις θυγατρικές τους στα Βαλκάνια σε Έργα Εταιρικής Διακυβέρνησης, Διαχείρισης Επιχειρηματικών Κινδύνων και Εσωτερικού Ελέγχου, όπως επίσης και από τις Συνεταιριστικές Τράπεζες, τα Ιδρύματα Πληρωμών, τις Δημόσιες Μονάδες Υγείας και τους Δήμους που είχε συμμετοχή σε μεγάλο αριθμό Εσωτερικών Ελέγχων τα τελευταία δέκα χρόνια. Είναι Επιστημονικός Συνεργάτης στο Πανεπιστήμιο Πειραιά (MSc in Shipping), Πανεπιστήμιο Αιγαίου (τμήμα Ναυτιλίας και Επιχειρηματικών Υπηρεσιών - Μεταπτυχιακό Ναυτιλίας, Μεταφορών και Επιχειρηματικών Υπηρεσιών (NAME) και τμήμα Διοίκησης Επιχειρήσεων - Μεταπτυχιακό Διοίκησης Επιχειρήσεων (MBA)), στο Διεθνές Πανεπιστήμιο Ελλάδας (MSc in International Accounting, Auditing & Financial Management), στο Πανεπιστήμιο Δυτικής Αττικής, στο Πανεπιστήμιο Δυτικής Μακεδονίας, όπως και στο Πάντειο Πανεπιστήμιο (Μεταπτυχιακό Φορολογίας και Ελεγκτικής και Πρόγραμμα Επιχειρηματικότητας). Είναι κάτοχος πτυχίου Δημόσιας Διοίκησης (Πάντειο Πανεπιστήμιο) με Άριστα, Μεταπτυχιακού στον Εσωτερικό Έλεγχο και στην Διοίκηση Επιχειρήσεων (Cass Business School, City University, London-UK) με Διάκριση στην Διατριβή του, Διδακτορικού Διπλώματος στην Εταιρική Διακυβέρνηση και τον Εσωτερικό Έλεγχο (Πάντειο Πανεπιστήμιο) με Άριστα, καθώς επίσης Ορκωτός Εσωτερικός Ελεγκτής (Chartered Internal Auditor - CMIIA) και πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής (Certified Internal Auditor - CIA, Certified Internal Controls Auditor - CICA, Certified in Control Self Assessment – CCSA, Certified in Risk Management Assurance – CRMA, Certified Controls Specialist - CCS). Επίσης, έχει πιστοποιηθεί ως Internal Audit Quality Assessment Validator από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (The IIA-Inc.) Κατέχει Άδεια Ασκήσεως Επαγγέλματος Λογιστή – Φοροτέχνη Α΄ Τάξης από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας.

Από αυτά προκύπτει ότι η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου αντικατοπτρίζει τις γνώσεις, τις δεξιότητες και την πείρα που απαιτούνται για την άσκηση των αρμοδιοτήτων του, σύμφωνα με την πολιτική καταλληλότητας και το επιχειρηματικό μοντέλο και τη στρατηγική της Εταιρείας. Σημειώνεται ότι οι προϋποθέσεις ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του Ν. 4706/2020 εξακολουθούν να συντρέχουν στα ανωτέρω μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που έχουν οριστεί ως ανεξάρτητα από τη γενική συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας.

Επίσης, τα βιογραφικά σημειώματα των κύριων διοικητικών στελεχών βρίσκονται στην ιστοσελίδα της Εταιρείας στην εξής διεύθυνση:

[Η ΟΜΑΔΑ ΜΑΣ – ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. \(IKTINOS.GR\)](http://www.iktinos.gr)

Συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει είτε στην έδρα της Εταιρείας, είτε και με τηλεδιάσκεψη ως προς ορισμένα ή όλα τα μέλη του, κάθε φορά που ο Νόμος, το Καταστατικό ή οι ανάγκες το απαιτούν και επίσης, λαμβάνει αποφάσεις χωρίς συνεδρίαση με κατάρτιση και υπογραφή από όλα τα μέλη των σχετικών πρακτικών.

Το ΔΣ συνεδρίασε δεκατέσσερις (12) φορές μέσα στο έτος 2024. Το ποσοστό συμμετοχής των μελών στις συνεδριάσεις ήταν 100%.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τη συμμετοχή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου στις συνεδριάσεις, είτε με φυσική παρουσία είτε με τηλεδιάσκεψη, που πραγματοποιήθηκαν εντός της χρήσης:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ	ΣΧΟΛΙΑ
Ευάγγελος Χαϊδάς	Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου & Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	12/12	
Αναστασία Χαϊδά	Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	12/12	
Ιουλία Χαϊδα	Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	12/12	
Περιστέρης Κατσικάκης	Οικονομικός Διευθυντής, Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	12/12	
Λυδία Χαϊδα	Αντιπρόεδρος, Μη Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	12/12	
Βασιλική Μείντάνη	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	12/12	
Ανδρέας Κουτούπης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	12/12	

Τα μέλη Δ.Σ. που κατέχουν μετοχές της Εταιρίας με ημερομηνία αναφοράς την 31.12.2024 και την ημερομηνία δημοσίευσης, παρουσιάζονται κάτωθι:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ (%) ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
Ευάγγελος Χαϊδάς	Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου & Διευθύνων Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	57.293.868	50,117%
Αναστασία Χαϊδά	Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	7.827.832	6,847%
Ιουλία Χαϊδα	Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος, Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	7.756.856	6,785%
Λυδία Χαϊδα	Αντιπρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος Διοικητικού Συμβουλίου	6.766.332	5,919%

Πέραν των ανωτέρω Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, κανένα άλλο Διευθυντικό Στέλεχος της Εταιρείας δεν κατέχει μετοχές της ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ

Αναφορά στις εξωτερικές επαγγελματικές δεσμεύσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (συμπεριλαμβανομένων των επαγγελματικών υποχρεώσεών τους ως μη εκτελεστικών μελών σε άλλες εταιρείες, καθώς και μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς)

ΜΕΛΟΣ ΔΣ	ΘΕΣΗ / ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
Ευάγγελος Χαϊδάς	Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος	ΙΔΕΗ ΑΕ
	Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος	ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ
	Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος	ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΕ
	Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος	ΑΙΟΛΙΚΗ ΛΥΚΟΦΩΛΙΑ ΑΕ
	Πρόεδρος & Δ/νων Σύμβουλος	ΑΙΟΛΙΚΗ ΠΡΟΦΗΤΗΣ ΗΛΙΑΣ ΑΕ
	Δ/νων Σύμβουλος	LATIRUS LTD
	Διαχειριστής	ΕΜ. ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ
Ιουλία Χαϊδα	Αντιπρόεδρος ΔΣ	ΙΔΕΗ ΑΕ

ΜΕΛΟΣ ΔΣ	ΘΕΣΗ / ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
	Αντιπρόεδρος ΔΣ	ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ
	Αντιπρόεδρος ΔΣ	ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΕ
	Αντιπρόεδρος ΔΣ	ΑΙΟΛΙΚΗ ΛΥΚΟΦΩΛΙΑ ΑΕ
	Αντιπρόεδρος ΔΣ	ΑΙΟΛΙΚΗ ΠΡΟΦΗΤΗΣ ΗΛΙΑΣ ΑΕ
Αναστασία Χαϊδά	Μέλος ΔΣ	ΙΔΕΗ ΑΕ
	Μέλος ΔΣ	ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ
	Μέλος ΔΣ	ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΕ
	Μέλος ΔΣ	ΑΙΟΛΙΚΗ ΛΥΚΟΦΩΛΙΑ ΑΕ
	Μέλος ΔΣ	ΑΙΟΛΙΚΗ ΠΡΟΦΗΤΗΣ ΗΛΙΑΣ ΑΕ
Λυδία Χαϊδα	Δ/νων Σύμβουλος	ΙΚΤ ΜΑΡΜΑΡΑ ΙΚΕ
	Μέλος ΔΣ	ΙΔΕΗ ΑΕ
	Μέλος ΔΣ	ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ
	Μέλος ΔΣ	ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΕ
	Μέλος ΔΣ	ΑΙΟΛΙΚΗ ΛΥΚΟΦΩΛΙΑ ΑΕ
	Μέλος ΔΣ	ΑΙΟΛΙΚΗ ΠΡΟΦΗΤΗΣ ΗΛΙΑΣ ΑΕ
Περιστέρης Κατσικάκης	Μέλος ΔΣ	ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΕ
Ανδρέας Κουτούπης	Διαχειριστής	KPS ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΙΚΕ
	Νόμιμος Εκπρόσωπος	ΚnR ΑΕ
	Εταίρος	ΝΙΚΟΣ ΒΑΝΔΩΡΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ
	Πρόεδρος ΕΕ	ΜΥΛΟΙ ΛΟΥΛΗ ΑΕ
	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	ΑΦΟΙ ΚΟΡΔΕΛΟΥ ΑΕΒΕ
	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος	ΕΒΡΟΦΑΡΜΑ ΑΒΕΕ
	Πρόεδρος ΕΕ	ΒΙΟΤΕΡ ΑΕ
	Πρόεδρος ΕΕ	ΛΑΝΑΚΑΜ ΑΕ
	Πρόεδρος ΕΕ	ΔΕΥΤΕΡΟΣ ΑΛΛΗΛΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ

ΜΕΛΟΣ ΔΣ	ΘΕΣΗ / ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
	Πρόεδρος ΔΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ & ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ
	Πρόεδρος ΕΕ	ΕΟΔΥ
	Εταίρος	JADE CAPITAL I.K.E.
	Πρόεδρος ΕΕ	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

Ασυμβίβαστα – λοιπές υποχρεώσεις

Απαγορεύεται στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που συμμετέχουν με οποιονδήποτε τρόπο στη διεύθυνση της εταιρείας, καθώς και στους διευθυντές αυτής, να ενεργούν, χωρίς άδεια της γενικής συνέλευσης ή σχετική πρόβλεψη του καταστατικού, για δικό τους λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων, πράξεις που υπάγονται στους σκοπούς της εταιρείας, καθώς και να μετέχουν ως ομόρρυθμοι εταίροι ή ως μόνοι μέτοχοι ή εταίροι σε εταιρείες που επιδιώκουν τέτοιους σκοπούς.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε τρίτο πρόσωπο στο οποίο έχουν ανατεθεί από αυτό αρμοδιότητές του έχουν υποχρέωση

πίστεως απέναντι στην εταιρεία. Οφείλουν ιδίως:

- Να μην επιδιώκουν ίδια συμφέροντα που αντιβαίνουν στα συμφέροντα της εταιρείας.
- Να αποκαλύπτουν έγκαιρα και με επάρκεια στα υπόλοιπα μέλη του διοικητικού συμβουλίου τα ίδια συμφέροντά τους, που ενδέχεται να ανακύψουν από συναλλαγές της εταιρείας, οι οποίες εμπίπτουν στα καθήκοντά τους, καθώς και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων τους με εκείνα της εταιρείας ή συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων κατά την έννοια του άρθρου 32 του ν. 4308/2014, η οποία ανακύπτει κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Οφείλουν ομοίως να αποκαλύπτουν και κάθε σύγκρουση των συμφερόντων της εταιρείας με τα συμφέροντα των προσώπων της παραγράφου 2 του άρθρου 99 του ν. 4548/2018, εφόσον έχουν σχέση με τα πρόσωπα αυτά. Ως επαρκής αποκάλυψη θεωρείται εκείνη που περιλαμβάνει περιγραφή τόσο της συναλλαγής όσο και των ιδίων συμφερόντων. Οι εταιρείες δημοσιοποιούν τις περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων και τυχόν συμβάσεις που έχουν συναφθεί και εμπίπτουν στο άρθρο 99 του ν. 4548/2018 με την ετήσια έκθεση του διοικητικού συμβουλίου.
- Να τηρούν αυστηρή εχεμύθεια για τις εταιρικές υποθέσεις και τα απόρρητα της εταιρείας, τα οποία κατέστησαν γνωστά σ' αυτούς λόγω της ιδιότητάς τους ως συμβούλων.

Περιγραφή της πολιτικής σχετικά με την πολυμορφία που εφαρμόζεται για τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά όργανα της Εταιρείας

Η Εταιρεία παρέχει ίσες ευκαιρίες σε όλους τους εργαζομένους της, σε όλες τις βαθμίδες ιεραρχίας, και αποφεύγει τις κάθε είδους διακρίσεις. Η ίδια πολιτική πολυμορφίας και ισότητας εφαρμόζεται για τα διοικητικά, διαχειριστικά και εποπτικά της όργανα, στην προσπάθεια καλλιέργειας ενός περιβάλλοντος ισότητας και χωρίς διακρίσεις.

Διοίκηση και εργαζόμενοι αξιολογούνται βάσει της εκπαίδευσης και του επαγγελματικού υποβάθρου τους, τη γνώση του αντικειμένου της Εταιρείας και τις ηγετικές τους ικανότητες, την εμπειρία και την αποδοτικότητα τους. Οι αποφάσεις αξιολόγησης κάθε είδους είναι απαλλαγμένες από κάθε διακρίσεις.

Στο Διοικητικό Συμβούλιο αλλά και στις Επιτροπές της Εταιρείας, επιδιώκεται η μέγιστη δυνατή πολυμορφία, όσον αφορά στο φύλο, στην ηλικία αλλά και το εκπαιδευτικό και επαγγελματικό

ιστορικό των μελών. Στόχος είναι η ύπαρξη εντός της Εταιρείας πλουραλισμού απόψεων, ικανοτήτων, γνώσεων και εμπειρίας, που να ανταποκρίνονται στους Εταιρικούς στόχους. Η υιοθέτηση και εφαρμογή της εν λόγω πολιτικής, έχει σαν αποτέλεσμα τη δημιουργία εργασιακού περιβάλλοντος χωρίς διακρίσεις και προκαταλήψεις.

Αξιολόγηση Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης βάσει του ν.4706/2020

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

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

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

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

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

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

Επιτροπές του Διοικητικού Συμβουλίου

Επιτροπή Ελέγχου

Η Επιτροπή Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) μέλη στο σύνολο τους ανεξάρτητα και λειτουργεί σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν.4449/2017 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 74 του ν.4706/2020, τα άρθρα 10, 15 και 16 του ν.4706/2020 και τον Κανονισμό ΕΕ αριθμ. 537/2014, τον Ελληνικό Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που οικειοθελώς έχει υιοθετήσει η Εταιρεία και τις διατάξεις του Κανονισμού Λειτουργίας της.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί με στόχο την υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας κατά την αποτελεσματική εκπλήρωση των καθηκόντων του σχετικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, την εποπτεία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και του τακτικού ελέγχου της Εταιρείας.

Τα κυριότερα καθήκοντα της Επιτροπής Ελέγχου μεταξύ άλλων περιλαμβάνουν την παρακολούθηση της διαδικασίας χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και την υποβολή συστάσεων ή προτάσεων για την εξασφάλιση της ακεραιότητας της, την παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διαχείρισης κινδύνων και του εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας και την παρακολούθηση του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Οι αρχές λειτουργίας και τα καθήκοντα της Επιτροπής περιγράφονται λεπτομερώς στον κανονισμό της ο οποίος είναι διαθέσιμος στον ιστότοπο της Εταιρείας

[Κανονισμός Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου.pdf](#)

Η τρέχουσα Επιτροπή Ελέγχου είναι ανεξάρτητη επιτροπή, αποτελούμενη δύο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας και ένα τρίτο, μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, που εκλέχθηκε από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας. Η θητεία της Επιτροπής ταυτίζεται με αυτή του Διοικητικού Συμβουλίου, ήτοι έως την Τακτική Γενική Συνέλευση 2026.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου έχουν ως ακολούθως:

Βασίλης Πετίνης	Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου, Μη Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας
Ανδρέας Κουτούπης	Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, Ανεξάρτητο Μη-Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας
Αγγελική Μεϊντάνη	Μέλος της Επιτροπής Ελέγχου, Ανεξάρτητο Μη-Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας

Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδριάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα, τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές ετησίως, και εκτάκτως όταν απαιτηθεί. Στις συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου συμμετέχει το σύνολο των μελών της. Είναι στη διακριτική ευχέρεια της Επιτροπής Ελέγχου να καλεί, όποτε κρίνεται σκόπιμο, βασικά διευθυντικά στελέχη που εμπλέκονται στη διακυβέρνηση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του Διευθύνοντα Συμβούλου, του Οικονομικού Διευθυντή και του επικεφαλής της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου. Η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε εντός της χρήσης 2024 έντεκα (11) φορές με όλα τα μέλη της παρόντα (ήτοι ποσοστό συμμετοχής 100%).

**Έκθεση πεπραγμένων επιτροπής ελέγχου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία
ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε για τη χρήση 1.1.2024 – 31.12.2024**

Μεταμόρφωση, 9.4.2025

1. Επιστολή Προέδρου της Επιτροπής Ελέγχου

Αξιότιμοι κ.κ. Μέτοχοι και εκπρόσωποι των μετόχων της Εταιρείας,

Εκ μέρους της Επιτροπής Ελέγχου της ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε (η «Εταιρεία») και υπό την ιδιότητά μου ως Προέδρου αυτής, σας υποβάλω την παρούσα Έκθεση Πεπραγμένων της Επιτροπής για τη χρήση 1.1.2024 – 31.12.2024.

Σκοπός της παρούσας Έκθεσης είναι να παρουσιάσει μία συνοπτική αλλά συνολική εικόνα του έργου της Επιτροπής Ελέγχου, κατά την προαναφερθείσα περίοδο.

2. Εισαγωγή

Η Εταιρεία διαθέτει Επιτροπή Ελέγχου η οποία συγκροτήθηκε σε σώμα στο πλαίσιο της από 30.6.2021 συνεδρίασης της σε εφαρμογή του άρθ. 44 του ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από τον ν.4706/2020.

3. Σκοπός

Πρωταρχικός σκοπός της Επιτροπής Ελέγχου είναι η υποστήριξη του Διοικητικού Συμβουλίου στα καθήκοντά του, σχετικά με την χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τον εσωτερικό έλεγχο, την κανονιστική συμμόρφωση και τη διαχείριση εταιρικών κινδύνων. Επιγραμματικά η Επιτροπή Ελέγχου:

α) ενημερώνει το Διοικητικό Συμβούλιο της ελεγχόμενης οντότητας για το αποτέλεσμα του υποχρεωτικού ελέγχου και επεξηγεί πώς συνέβαλε ο υποχρεωτικός έλεγχος στην ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και ποιος ήταν ο ρόλος της Επιτροπής Ελέγχου στην εν λόγω διαδικασία,

β) παρακολουθεί τη διαδικασία χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και υποβάλλει συστάσεις ή προτάσεις για την εξασφάλιση της ακεραιότητάς της,

γ) παρακολουθεί την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής,

δ) παρακολουθεί τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ετήσιων και ιδίως την απόδοσή του, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε πορίσματα και συμπεράσματα της αρμόδιας αρχής σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 26 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

ε) επισκοπεί και παρακολουθεί την ανεξαρτησία των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή των ελεγκτικών εταιρειών σύμφωνα με τα άρθρα 21, 22, 23, 26 και 27, καθώς και το άρθρο 6 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014 και ιδίως την καταλληλότητα της παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών στην ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 537/2014,

στ) είναι υπεύθυνη για τη διαδικασία επιλογής ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών και προτείνει τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές ή τις ελεγκτικές εταιρείες που θα διοριστούν 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.

4. Σύνθεση

Η σύνθεση της Επιτροπής Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4449/2017, όπως τροποποιήθηκε από τον ν.4706/2020, είναι ανεξάρτητη επιτροπή από το Διοικητικό Συμβούλιο, μικτή επιτροπή, αποτελούμενη από ένα πρόσωπο τρίτο, ανεξάρτητο εκτός Εταιρίας και δύο ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του 4706/2020.

Ποιο συγκεκριμένα, Πρόεδρος της Επιτροπής Ελέγχου είναι ο κύριος Βασίλειος Πετίνης, ανεξάρτητος τρίτος (μη μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου) και μέλη της ο κύριος Ανδρέας Κουτούπης και η Κυρία Αγγελική Μεϊντάνη, Ανεξάρτητα μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, βάσει της εκλογής τους από την 30.6.2021 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρίας και συγκροτήθηκε σε σώμα στο πλαίσιο της από 30.6.2021 συνεδρίασης της Επιτροπής Ελέγχου.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας του ν.4706/2020 και τα κριτήρια καταλληλότητας που ορίζει το άρθρο 44 του ν. 4449/2017 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του ν.4706/2020 και την απόφαση 1302/2017 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

Η Επιτροπή Ελέγχου λειτουργεί σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας της, ο οποίος είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της Εταιρίας.

5. Συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, η Επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον τέσσερις (4) φορές το χρόνο. Ο συνολικός αριθμός των συνεδριάσεων εντός του έτους καθορίζεται από τις απαιτήσεις για την επιτέλεση των αρμοδιοτήτων της Επιτροπής. Κατά τη διάρκεια του 2024, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε έντεκα (11) φορές, στις 31.1.2024, 15.2.2024, 28.3.2024, 4.4.2024, 26.4.2024, 22.5.2024, 6.6.2024, 24.7.2024, 26.9.2024, 19.11.2024 και 18.12.2024.

Στις ανωτέρω αναφερόμενες συνεδριάσεις της Επιτροπής Ελέγχου ήταν παρόντα όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου και όλες οι αποφάσεις ελήφθησαν ομόφωνα.

Για κάθε συνεδρίαση τηρείται πρακτικό, το οποίο υπογράφεται από όλα τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου. Αξίζει να σημειωθεί ότι πέραν των προαναφερθέντων συνεδριάσεων, τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου είχαν συχνές επικοινωνίες και συναντήσεις με τον ορκωτό ελεγκτή της Εταιρείας, τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τον Επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, μέλη της Διοίκησης συμπεριλαμβανόμενης της Οικονομικής Διεύθυνσης, της Εμπορικής Διεύθυνσης και της Διεύθυνσης Πληροφορικής στο πλαίσιο εκτέλεσης των καθηκόντων τους σύμφωνα με τον Εσωτερικό Κανονισμό Λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου και την κείμενη νομοθεσία καθώς και εξωτερικούς ορκωτούς ελεγκτές στο πλαίσιο αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και την σύμβουλο επί θεμάτων ESG.

6. Πεπραγμένα της Επιτροπής Ελέγχου

Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 44 του ν.4449/2017 και τις ανακοινώσεις 1302/2017 και 1508/2020 της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς παρατίθενται τα βασικά θέματα που απασχόλησαν της Επιτροπή Ελέγχου εντός της χρήσης 2024.

Α. Δομή και Διαδικασίες Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα με το άρθρο 44 του ν.4449/2017, βασική αρμοδιότητα της Επιτροπής Ελέγχου

αποτελεί η παρακολούθηση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, διασφάλισης της ποιότητας και διαχείρισης κινδύνων της επιχείρησης και, κατά περίπτωση, του τμήματος εσωτερικού ελέγχου της, όσον αφορά τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς να παραβιάζει την ανεξαρτησία της οντότητας αυτής.

Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή Ελέγχου παρείχε εποπτεία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και αξιολόγησε το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου βασιζόμενη στα πορίσματα των ελέγχων που διενήργησε η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και των λειτουργιών διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης και ενημέρωσε το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη χρήση του 2024 προέβη στα ακόλουθα:

(α) Ενημερώθηκε από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αναφορικά με το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου της Μονάδας για την χρήση του 2024 κατά τη συνεδρίαση της 31.1.2024. Η Επιτροπή Ελέγχου επαλήθευσε ότι η μεθοδολογία που εφαρμόζει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου για την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου είναι βασισμένη στην αξιολόγηση κινδύνων (risk-based), η οποία εξετάζει την ύπαρξη και την επάρκεια των μηχανισμών ελέγχου που απαιτούνται για την κάλυψη των αντίστοιχων κινδύνων και ότι καλύπτει όλες τις μονάδες, τις λειτουργίες, τις διαδικασίες και τα πληροφοριακά συστήματα της Εταιρείας. Εξέτασε τους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί και τη μέθοδο αξιολόγησης αυτών και βάσει της εικόνας που έχει σχηματίσει η Επιτροπή Ελέγχου αναφορικά με το περιβάλλον ελέγχου, την δομή, την οργάνωση και λειτουργία της Εταιρείας, έκρινε ότι η επισκόπηση και αξιολόγηση των κινδύνων είναι επαρκής και αποτελεσματική. Συζητήθηκε το συνολικό χρονοδιάγραμμα και οι ημερομηνίες υποβολής των τριμηνιαίων εκθέσεων και ενέκρινε το Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου.

(β) Η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη διάρκεια της εργασίας της επισκόπησε την ανεξαρτησία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, κρίνοντας τόσο σε σχέση με την τήρηση των κριτηρίων ανεξαρτησίας του Επικεφαλής της όσο και από τον τρόπο λειτουργίας και εκτέλεσης των καθημερινών της εργασιών. Διαπίστωσε ότι η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι τυπικά και ουσιαστικά λειτουργικά ανεξάρτητη και δεν υπάγεται σε καμία άλλη οργανωτική μονάδα της Εταιρείας.

(γ) Κατά την αξιολόγηση της, η Επιτροπή Ελέγχου επισκόπησε το εγχειρίδιο πολιτικών και λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, το οργανόγραμμα της Εταιρείας ώστε να αντιληφθεί τις γραμμές αναφοράς του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου, λοιπά εγχειρίδια και πολιτικές, τον τρόπο άσκησης των καθηκόντων του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, επισκόπηση πρακτικών, τα πρότυπα στα οποία βασίστηκε για την κατάρτιση των ελέγχων και γενικότερα τη συνολική συμπεριφορά και παρουσία του στην Εταιρεία και δεν εντόπισε συνθήκες παρεμπόδισης της ανεξαρτησίας ή αντικειμενικότητας του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

(δ) Η Επιτροπή Ελέγχου παρακολούθησε την υλοποίηση του ετήσιου πλάνου ελέγχου, μέσω των τριμηνιαίων αναφορών του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Ο Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για την ενάσκηση των καθηκόντων του ακολουθεί την ισχύουσα νομοθεσία, τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή Εσωτερικού Ελέγχου (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών, τις αποφάσεις της Διοίκησης και της Επιτροπής Ελέγχου. Στο πλαίσιο των συνεδριάσεων συζητήθηκαν τα ευρήματα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που αφορούσαν τους ελέγχους που διενεργήθηκαν σχετικά με το Δ τρίμηνο του 2023 (συνεδρίαση 31.1.2024) και το πρώτο (συνεδρίαση 26.4.2024), δεύτερο (συνεδρίαση 24.7.2024) και τρίτο τρίμηνο του 2024 (συνεδρίαση 26.9.2024). Οι εκθέσεις που αφορούν το Δ τρίμηνο του 2024 συζητήθηκαν στις αρχές του 2025. Μεταξύ άλλων οι έλεγχοι της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αφορούσαν την πληρότητα των εσωτερικών διαδικασιών, έλεγχο (όπως

επισκόπηση της διαδικασίας της Οικονομικής Διεύθυνσης που αφορά την κατάρτιση, έγκριση και δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων), των πωλήσεων, των προμηθειών, της συμμόρφωσης με το πλαίσιο εταιρικής διακυβέρνησης, έκθεσης Βιώσιμης Ανάπτυξης, της λειτουργίας της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής συμμόρφωσης, τη λειτουργία των εργοστασίων και των λατομείων (απογραφές έκτακτες και τακτικές, μηνιαίες αναφορές, μέτρα ασφάλειας, το μηχανογραφικό σύστημα, ορθή και έγκαιρη καταχώρηση παραγωγών, υπολογισμού φύρας στην παραγωγή των εργοστασίων, διαχείριση πετρελαίων και αναλωσίμων, ανάλυση βραδέως κινούμενων αποθεμάτων, τον διαχωρισμό αρμοδιοτήτων, την εκπαίδευση του προσωπικού, τα πληροφοριακά συστήματα, κτλ) έλεγχο συνδεδεμένων μερών και έλεγχο αποθεμάτων στη θυγατρική Φειδίας Α.Ε.. Η εργασία της Μονάδας περιλάμβανε επίσης τα αποτελέσματα follow up ελέγχων και την πορεία υλοποίησης διαφόρων ενεργειών καθώς και την παροχή συμβουλευτικής υποστήριξης επί διαφόρων ζητημάτων όπως την υιοθέτηση συστήματος αυτόματης αναπλήρωσης αναλωσίμων ειδών για το εργοστάσιο της Αθήνας, προτάσεις αυτοματοποιήσεων για διευκόλυνση εργασιών και μείωσης απαιτούμενου χρόνου κτλ.

Η Επιτροπή Ελέγχου προέβη σε περιοδική ενημέρωση του Διοικητικού Συμβουλίου αναφορικά με τα αποτελέσματα των ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

(στ) Στο πλαίσιο της ετήσιας έκθεσης αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας αναφορικά με την περίοδο 1.1.2024-31.12.2024 η οποία καταρτίστηκε στο πλαίσιο της από 9.4.2025 συνεδρίασης της, η Επιτροπή Ελέγχου:

- Παρείχε αξιολόγηση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και της λειτουργίας της Μονάδας ως προς την ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα, την επάρκεια στελέχωσης και κατάρτισης και γενικότερα της αξίας που προσδίδει στη διασφάλιση της ακεραιότητας, επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Επίσης παρουσίασε συμπεράσματα αναφορικά με την λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου, την επάρκεια στελέχωσης και το πρόγραμμα ελέγχου.
- Αξιολόγηση του περιβάλλοντος ελέγχου της Εταιρείας (σύνθεση ΔΣ, οργανωτική δομή, λειτουργίες ΔΣ, ανθρώπινο δυναμικό κτλ)
 - Επισκόπησε τη συνολική λειτουργία της διαχείρισης κινδύνων όπως επιτελείται εντός της Εταιρείας και κυρίως τον Υπεύθυνο Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης και παρουσίασε τις ενέργειες που προέβη η μονάδα και είχαν να κάνουν με τη δημιουργία μητρώου αξιολόγησης κινδύνων, καταγραφή μεθοδολογιών αναγνώρισης και εκτίμησης κινδύνων, τις συναντήσεις με τα διευθυντικά και λοιπά στελέχη και τους διαγνωστικούς ελέγχους που διενήργησε ώστε να αποτυπώσει τους σχετικούς κινδύνους.
 - Παρακολούθησε την αποτελεσματικότητα της λειτουργίας κανονιστικής συμμόρφωσης της Εταιρείας μέσω κυρίως ελέγχων που διενεργεί η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης αλλά και του ρόλου της Διοίκησης στην παρακολούθηση και εφαρμογή της νομοθεσίας. Εξετάστηκαν επίσης αποκλίσεις σε σχέση με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που εφαρμόζει η Εταιρεία.

Τέλος αναφέρουμε ότι η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην ετήσια αξιολόγηση του Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε σχέση με την απόδοση του για τη χρήση του 2023 η οποία πραγματοποιήθηκε στις 31.1.2024. Η αξιολόγηση πραγματοποιήθηκε με τη χρήση ερωτηματολογίου, το οποίο συμπληρώθηκε από κάθε μέλος της Επιτροπής ανεξάρτητα καθώς και αυτοαξιολόγηση από τον αξιολογούμενο Επικεφαλή. Στη συνέχεια συλλέχθηκαν τα επιμέρους ερωτηματολόγια και πραγματοποιήθηκε σύνθεση των απαντήσεων με σκοπό να εντοπιστούν τα βασικά σημεία αλλά και τυχόν αδυναμίες που απαιτείται να διορθωθούν αναφορικά με την απόδοση του Επικεφαλής και τον τρόπο οργάνωσης, λειτουργίας και αποτελεσματικότητας των λειτουργιών της υπό εξέταση Μονάδας. Ζητήματα που προέκυψαν από την αξιολόγηση συζητήθηκαν και ορίστηκαν οι περιοχές βελτίωσης.

Β. Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση – Εξωτερικός έλεγχος

Ως προς τις αρμοδιότητες της αναφορικά με την εποπτεία της κατάρτισης και ελέγχου των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων η Επιτροπή Ελέγχου κατά τη χρονική περίοδο από την 1.1.2024 έως την 31.12.2024 συναντήθηκε τέσσερις (4) φορές με τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή (2 φορές με την Grant Thornton και 2 φορές με την ΣΟΛ) καθώς και με μέλη της Διοίκησης της Εταιρίας (Οικονομική Διεύθυνση, Διεύθυνση Πωλήσεων, Μηχανογράφηση κτλ) και προέβη στα ακόλουθα:

(α) Η Επιτροπή Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 2 του κανονισμού 537/2014 και άρθρο 44 παρ. 3 περ. στ' του νόμου 4449/2017, κατόπιν διαγωνιστικής διαδικασίας και αξιολόγησης τεχνικών και οικονομικών προσφορών που έλαβαν χώρα κατά τις συνεδριάσεις της την 31.1.2024 και 26.4.2024 συνέστησε στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας τον διορισμό της ελεγκτικής εταιρίας «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΕ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ» (ΣΟΛ), για τον έλεγχο των ετήσιων εταιρικών χρηματοοικονομικών και ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, την επισκόπηση χρηματοοικονομικών καταστάσεων εξαμήνου, τον φορολογικό έλεγχο για την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού κατ' άρθρο 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και τον έλεγχο της έκθεσης αποδοχών έτους 2024. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή Ελέγχου αξιολόγησε επί της ουσίας και από οικονομικής πλευράς την προσφορά της ελεγκτικής εταιρίας, την ανεξαρτησία της ελεγκτικής εταιρίας σύμφωνα με τον Κώδικα Επαγγελματικής Δεοντολογίας της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (Κανονιστική Πράξη ΕΛΤΕ 004/2017, ΦΕΚ Β' 3916/07.11.2017) καθώς και σύμφωνα με τα όσα σχετικά προβλέπονται από την Οδηγία 2014/56/ΕΕ και τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και το ν. 4449/2017 και εν γένει την επάρκεια του ορκωτού ελεγκτή και της προτεινόμενης ελεγκτικής ομάδας καθώς και την μεθοδολογική προσέγγιση. Η Επιτροπή Ελέγχου συνέστησε την ελεγκτική εταιρία «First Audit Services Ltd» για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024 της εταιρείας με έδρα την Κύπρο Latirus LTD

(β) ενημερώθηκε από την ελεγκτική εταιρία Grant Thornton αναφορικά με τον σχεδιασμό του ελέγχου για τη χρήση του 2023 (31.1.2024), τα χρονοδιαγράμματα και τις ομάδες ελέγχου, την ελεγκτική προσέγγιση τόσο για τη μητρική εταιρία όσο και τις θυγατρικές, το εύρος ελέγχου, την μέθοδο καθορισμού του ουσιώδους μεγέθους, τα σημαντικά θέματα ελέγχου, τον τρόπο αξιολόγησης των σημαντικότερων κινδύνων και τις προτεινόμενες ελεγκτικές διαδικασίες για την έκδοση των ετήσιων και εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων. Η Επιτροπή Ελέγχου έκρινε ότι ο σχεδιασμός του ελέγχου είναι ικανοποιητικός σε σχέση με τους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί, η ομάδα ελέγχου διαθέτει την γνώση και την εμπειρία σε σχέση με τα θέματα ελέγχου και οι σχεδιαζόμενες δικλίδες ασφαλείας που έχει θέσει η ελεγκτική εταιρία κρίνονται ως ικανοποιητικές για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της ποιοτικής συνεισφοράς του ελέγχου.

(γ) Εξέτασε, σε συνεργασία με τα αρμόδια όργανα της Διοίκησης, πριν την έγκρισή τους από το Διοικητικό Συμβούλιο, τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας (εταιρικές και ενοποιημένες) για τη χρήση του 2023, που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) στο πλαίσιο της συνάντησης της στις 26.4.2024. Για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης αναφορικά με την πληρότητα και τη συνέπεια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, βασιζόμενη σε επικοινωνίες και συζητήσεις με την Οικονομική Διεύθυνση, επισκόπηση των πληροφοριακών συστημάτων, αξιολόγηση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ως προς την σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και επικοινωνίες με τους ορκωτούς ελεγκτές ως προς την πορεία των εργασιών τους και τυχόν ευρήματα ελέγχου. Ως αποτέλεσμα, η Επιτροπή Ελέγχου συνέταξε και παρέδωσε έκθεση προς το Διοικητικό Συμβούλιο με την οποία αξιολόγησε την πληρότητα και την συνέπεια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με την πληροφόρηση που παρασχέθηκε στα μέλη της.

(δ) Στις 26.4.2024, η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε με τον ορκωτό ελεγκτή της Εταιρείας (Grant Thornton) και τη Διοίκηση στο πλαίσιο της διαδικασίας ολοκλήρωσης και δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2023 αντίστοιχα. Ιδιαίτερη βαρύτητα δόθηκε στα σημαντικότερα θέματα ελέγχου (Key Audit Matters) δηλαδή της αξιολόγησης της συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας (going concern), της ανακτησιμότητας των εμπορικών απαιτήσεων και τις αποτίμησης των αποθεμάτων και στις διαδικασίες διασφάλισης που εφάρμοσαν οι ελεγκτές καθώς και σε λοιπές σημαντικές περιοχές. Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή Ελέγχου έλαβε και τη Συμπληρωματική Έκθεση προς την Επιτροπή Ελέγχου, που προβλέπεται από το άρθρο 11 του κανονισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) αριθ. 537/2014.

(ε) Με την ολοκλήρωση του ελέγχου των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2023, η Επιτροπή Ελέγχου συνεδρίασε στις 22.5.2024 και εν συνεχεία υπέβαλε στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορά με την οποία εξηγούσε τη συμβολή γενικότερα του υποχρεωτικού ελέγχου στην ποιότητα και ακεραιότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών γνωστοποιήσεων, που εγκρίνει το Διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιοποιείται καθώς και το ρόλο της Επιτροπής Ελέγχου στην διαδικασία αυτή. Στο πλαίσιο αυτό αξιολογήθηκε η συνολική συνεισφορά του ελέγχου ως προς της απόκτηση διασφάλισης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ποιότητα των παραδοτέων και των παρουσιάσεων, η αξιολόγησης της ανεξαρτησίας και διασφάλισης ποιότητας, η κατάρτιση της ομάδας, η γενικότερη προσέγγιση και επικοινωνία κτλ. Επίσης αξιολογήθηκε η συνεισφορά του ελέγχου στον εντοπισμό αδυναμιών του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, τον εντοπισμό ευρημάτων που εντοπίστηκαν και διορθώθηκαν, την επισκόπηση ελέγχων απομείωσης συμμετοχών, την επιβεβαίωση υπολοίπων, την επιβεβαίωση κρίσεων της Διοίκησης (πχ σε σχέση με προβλέψεις, τεκμήρια αναφορικά με την συνέχιση δραστηριότητας της Εταιρείας και το επιχειρηματικό σχέδιο αναδιάρθρωσης κτλ.

(στ) Κατά τη διάρκεια του 2024, η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε με τον ορκωτό ελεγκτή της Εταιρείας ΣΟΛ στο πλαίσιο της διαδικασίας επισκόπησης των οικονομικών καταστάσεων της εξαμηνιαίας περιόδου που έληξε την 30.6.2024 την 24.7.2024 και 26.9.2024. Κατά τη διάρκεια των συνεδριάσεων εξετάστηκαν, πέρα από την παρουσίαση της επίδοσης της Εταιρείας το εξάμηνο, αναλύσεις για βασικές περιοχές επισκόπησης. Ενδεικτικά δόθηκαν διαβεβαιώσεις αναφορικά με την αρχή συνέχισης της δραστηριότητας και την πορεία του πλάνου αναδιάρθρωσης δανεισμού, την παγιοποίηση δαπανών στα λατομεία, τη λογιστική αποτύπωση της υπεραξίας από την εξαγορά της Τσαλαπατάνη κτλ.

Η Επιτροπή μετά από επισκόπηση των εξαμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας της 30.6.2024 και συζήτηση με τον Οικονομικό Διευθυντή που πραγματοποιήθηκε τις προηγούμενες ημέρες και κατόπιν της έκθεσης των ορκωτών ελεγκτών και των οικονομικών καταστάσεων έτσι όπως εκπονήθηκαν από την Οικονομική Διεύθυνση και διαλογικής συζήτησης επί αυτών, αποφάσισαν ομόφωνα και παμψηφεί την εισήγηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο για την έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων του Α' εξαμήνου του 2024.

(ζ) Η Επιτροπή Ελέγχου ενημερώθηκε από την οικονομική διεύθυνση και τους Ορκωτούς Ελεγκτές αναφορικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου τους για την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για την χρήση του 2024.

(η) Ως προς την επάρκεια των γνωστοποιήσεων των κινδύνων που παρουσιάζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, η Επιτροπή Ελέγχου είχε συζητήσεις με την Οικονομική Διεύθυνση και αξιολόγησε την εργασία του Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου και Επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης και του ως προς τη διαδικασία διαχείρισης κινδύνων και στο πλαίσιο αξιολόγησης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων εξέτασε και έκρινε ότι δεν απαιτείται γνωστοποίηση επιπρόσθετων κινδύνων.

(θ) Επίσης η Επιτροπή Ελέγχου εξέτασε την έκθεση μη χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της έκθεσης διαχείρισης της χρήσης 2023 έχοντας συζητήσει την επάρκεια και πληρότητα των

γνωστοποιήσεων με τον εξειδικευμένο σύμβουλο της Εταιρείας αναφορικά με ζητήματα βιώσιμης ανάπτυξης όπως αναφέρεται και στη συνέχεια.

(ι) Η Επιτροπή Ελέγχου στο πλαίσιο αξιολόγησης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων εξέτασε και τη Δήλωση Εταιρικής Διακυβέρνησης της χρήσης 2023 ως προς τις αποκλίσεις σε σχέση με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που ακολουθεί η Εταιρεία, τις αρμοδιότητες των οργάνων και επιτροπών της και τα χαρακτηριστικά του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας.

(ια) Λόγω της ουσιώδους αβεβαιότητας που σχετίζεται με τη συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας κατά τη χρήση του 2023 και 2024 όπως αυτή σχετίζεται με τις μειωμένες πωλήσεις, την αύξηση του δανεισμού, την ύπαρξη αυξημένου κινδύνου ρευστότητας και του αρνητικού κεφαλαίου κίνησης, η Επιτροπή Ελέγχου παρακολουθούσε καθ'όλη τη διάρκεια της χρήσης του 2024 και εντός του 2025 την πορεία των οικονομικών μεγεθών της Εταιρείας και την πορεία εφαρμογής του πλάνου αναδιάρθρωσης έχοντας συναντήσεις με τον οικονομικό διευθυντή, τον διευθυντή πωλήσεων, τους ορκωτούς ελεγκτές κτλ.

Γ. Άλλες Υπηρεσίες Διασφάλισης και Λοιπές Μη Ελεγκτικές Υπηρεσίες

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου κατόπιν επισκόπησης του αντικειμένου και εύρους των προτεινόμενων μη ελεγκτικών εργασιών, των προτύπων που διέπουν την διενέργειά τους, της μεθοδολογικής προσέγγισης και της προτεινόμενης αμοιβής για την παροχή των υπηρεσιών όπως αυτά αποτυπώνονται στην προσφορά την ελεγκτικής εταιρείας ΣΟΛ, τη λήψη διασφάλισης για την εφαρμογή του κανονιστικού πλαισίου και της αξιολόγησης πιθανών απειλών για την ανεξαρτησία και των διασφαλίσεων σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/EK, όπως ενσωματώνεται στον Ν.4449/2017, από την παροχή των υπηρεσιών αυτών, και αφότου διαπίστωσαν ότι το αντικείμενο των προτεινόμενων υπηρεσιών δεν περιλαμβάνεται στις απαγορευμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Κανονισμού 537/2014 και οι προτεινόμενες αμοιβές δεν παραβιάζουν το ανώτατο όριο για την παροχή αμοιβών (CAP) των μη ελεγκτικών υπηρεσιών σύμφωνα με την 22.10.2018 οδηγία της ΕΛΤΕ αναφορικά με τον Κανονισμό 537/2014 για τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και τον Ν.4449/2017, εισηγήθηκε θετικά στο Διοικητικό Συμβούλιο αναφορικά με την παροχή του συνόλου των υπηρεσιών συμπεριλαμβανομένων και των επιτρεπόμενων μη ελεγκτικών υπηρεσιών.

Δ. Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστική Συμμόρφωση

Στο πλαίσιο ενδυνάμωσης της λειτουργίας της διαχείρισης κινδύνων και κανονιστικής συμμόρφωσης, στην Εταιρεία λειτουργεί Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης η οποία αναφέρεται στην Επιτροπή Ελέγχου.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2024, η Επιτροπή Ελέγχου συζήτησε με τον Επικεφαλής, εκθέσεις διαγνωστικών ελέγχων που αφορούσαν τη διαχείριση κινδύνων στα λατομεία και στο εργοστάσιο, το μητρώο αξιολόγησης κινδύνων (risk register) και τη μεθοδολογία αναγνώρισης και εκτίμησης κινδύνων.

Στο πλαίσιο λειτουργίας της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστική Συμμόρφωσης, ο Επικεφαλής παρέδωσε στην Επιτροπή Ελέγχου την ετήσια έκθεση της μονάδας η οποία συζητήθηκε στη συνεδρίαση της 31.1.2024 στην οποία συνοψίζονται οι αρχές οργάνωσης και λειτουργίας της μονάδας, τα αποτελέσματα της αξιολόγησης κινδύνων σε ετήσια βάση, σχέδια δράσης και διορθωτικές ενέργειες, ετήσιος απολογισμός των εργασιών της χρήσης 2023 και το πρόγραμμα εργασιών για τη χρήση του 2024.

Τέλος αναφέρουμε ότι η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην ετήσια αξιολόγηση του Επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης κατά τη συνεδρίαση της

31.1.2024. σε σχέση με την απόδοση του. Ζητήματα που προέκυψαν από την αξιολόγηση συζητήθηκαν και ορίστηκαν οι περιοχές βελτίωσης.

Επίσης κατά τη διάρκεια του 2024 ο Επικεφαλής της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης ενημέρωσε την Επιτροπή Ελέγχου κατά την 22.5.2024 και 26.9.2024 αναφορικά με το σύστημα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας και λοιπά θέματα κανονιστικής συμμόρφωσης.

Ε. Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Εταιρική Υπευθυνότητα και Βιώσιμη Ανάπτυξη είναι άμεσα συνδεδεμένες με τις επιχειρηματικές δομές της Εταιρείας και καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο επιλέγει να προχωρά προς την επίτευξη της συνεχούς υπεύθυνης ανάπτυξης. Η Εταιρεία διαθέτει Πολιτική εταιρικής υπευθυνότητας και βιώσιμης ανάπτυξης και εντός του 2024 συνέταξε την Έκθεση Βιώσιμης Ανάπτυξης για τη χρήση 2023 βάσει των κατευθυντήριων οδηγιών GRI Standards, τους δείκτες του οδηγού δημοσιοποίησης πληροφοριών ESG του χρηματιστηρίου Αθηνών και των στόχων βιώσιμης ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών.

Η Εταιρεία έχει συνάψει συνεργασία με εξειδικευμένο σύμβουλο με σκοπό τη λήψη συμβουλευτικής υποστήριξης σε θέματα βιώσιμης ανάπτυξης και την κατάρτιση απολογισμού βιώσιμης ανάπτυξης. Η Επιτροπή Ελέγχου, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της είχε συνάντηση με τον εν λόγω σύμβουλο στις 4.4.2024 με σκοπό να ενημερωθούν ως προς την κατάρτιση πολιτικής βιώσιμης ανάπτυξης καθώς και για τη σύνταξη απολογισμού εταιρικής υπευθυνότητας. Κατά τη διάρκεια της συνάντησης συζητήθηκαν οι κανονιστικές υποχρεώσεις της Εταιρείας, η διαδικασία καθορισμού συνολικής στρατηγικής ESG και επιμέρους στόχων απόδοσης, οι ανάγκες σε ανθρώπινο δυναμικό και τυχόν τεχνολογικό εξοπλισμό που απαιτούνται για την καταμέτρηση και παρακολούθηση KPIs καθώς και η διαδικασία λήψης διασφάλισης (assurance) αναφορικά με την βιώσιμη ανάπτυξη της Εταιρείας.

7. Αξιολόγηση του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης

Στο πλαίσιο της αξιολόγησης του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης (ΣΕΔ) και σύμφωνα με τη διαδικασία περί αξιολόγησης του ΣΕΔ, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4706/2020, την απόφαση 1/891/30.9.2020 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης η Επιτροπή Ελέγχου την 28.1.2025 συνεδρίασε και εισηγήθηκε προς το Διοικητικό Συμβούλιο τον ορισμό της ελεγκτικής εταιρίας KSi Greece Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές ως ανεξάρτητου αξιολογητή του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης με περίοδο αναφοράς την 17.7.21 – 31.12.2024. Στο πλαίσιο αυτό την 09.04.2025 η Επιτροπή Ελέγχου συναντήθηκε με στελέχη της ελεγκτικής εταιρίας τα οποία παρουσίασαν τα αποτελέσματα της εργασίας τους και το συμπέρασμα τους ως προς την μη ύπαρξη ουσιωδών αδυναμιών του Συστήματος Εταιρικής Διακυβέρνησης. Ειδικότερα :

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

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

α) επαρκές και αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των

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

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

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

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

8. Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της λειτουργίας της Επιτροπής Ελέγχου

Σύμφωνα με τον Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης και τον κανονισμό λειτουργίας, η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην ετήσια αυτό-αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας της στις 15.2.2024. Η αυτό-αξιολόγηση πραγματοποιήθηκε με τη χρήση ερωτηματολογίου και συζήτηση των μελών της Επιτροπής.

Τέλος σημειώνουμε ότι στο πλαίσιο της από 28.3.2024 συνεδρίασης της η Επιτροπή Ελέγχου προέβη στην υποβολή της έκθεσης πεπραγμένων της για τη χρήση του 2023.

Τα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου της ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.
Πετίνης Βασίλειος
Κουτούπης Ανδρέας
Μεϊντάνη Αγγελική

Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων

Η Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων συνδράμει το Διοικητικό Συμβούλιο σε σχέση αφενός με την ανάδειξη υποψηφιοτήτων για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και αφετέρου με τα θέματα αποδοχών των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των διευθυντικών στελεχών της Εταιρείας. Ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και αποτελείται από τρία (3) τουλάχιστον, μη εκτελεστικά μέλη εκ των οποίων δύο (2) τουλάχιστον είναι ανεξάρτητα μη εκτελεστικά. Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αποτελούν πάντοτε την πλειοψηφία των μελών της Επιτροπής.

Η τρέχουσα σύσταση της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Αποδοχών της Εταιρείας αποφασίστηκε από την υπ. αριθ. 677/24.05.2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη:

Ανδρέας Κουτούπης	Πρόεδρος της Επιτροπής, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
Λυδία Χαϊδά	Μέλος της Επιτροπής, Αντιπρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου
Αγγελική Μείντάνη	Μέλος της Επιτροπής, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου

Η διάρκεια της έχει ορισθεί έως την 1η Απριλίου 2026 και παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους

Η Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων εντός της χρήσης συνεδρίασε τέσσερις (4) φορές με όλα τα μέλη της παρόντα (ήτοι ποσοστό συμμετοχής 100%).

Η Επιτροπή Αποδοχών & Υποψηφιοτήτων λειτουργεί σύμφωνα με τον Κανονισμό Λειτουργίας της, ο οποίος έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Εταιρείας

[ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΔΕΙΞΗΣ ΥΠΟΨΗΦΙΟΤΗΤΩΝ .PDF](#)
([IKTINOSIR.GR](#))

Ετήσια Έκθεση Επιτροπής Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφίων για το 2024 της Εταιρείας ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.

Η εταιρεία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ είναι ελληνική ανώνυμη εταιρεία και αποτελεί τη μητρική εταιρεία του ομίλου. Ιδρύθηκε στις 12/03/1974 από τον Αρχιτέκτονα Μηχανικό Ευάγγελο Νικ. Χαϊδά, ο οποίος παραμένει και σήμερα ο κύριος μέτοχος. Λειτουργεί με την επωνυμία «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.» και τον διακριτικό τίτλο «ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.», εφεξής η «Εταιρεία» για χάριν συντομίας. Η διάρκειά της Εταιρείας ύστερα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της, στις 12/01/1999, παρατάθηκε μέχρι τις 11/03/2049.

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 Ανάδειξης Υποψηφίων, 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 30/06/2021 απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου, σύμφωνα με το πρακτικό Νο 666 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 Αποδοχών και Ανάδειξης 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 1η Απριλίου 2026 και παρατείνεται αυτόματα μέχρι την πρώτη τακτική συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους.

Σημειώνεται δε, ότι η Εταιρεία, είχε προβεί

- Στη σύνταξη Πολιτικής Αποδοχών, βάσει των κείμενων διατάξεων των άρθρων 110 – 111 του ν.4548/2018, η οποία παρουσιάστηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και με ομόφωνη ψήφιση, εισηγήθηκε με την απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας προς έγκριση, όπου και εγκρίθηκε, όπως αυτό τεκμηριώνεται με την από την απόφαση της στις 03.07.2020. Η εν λόγω Πολιτική επικαιροποιήθηκε με την από 16.06.2022 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, έτσι ώστε να συμπεριλάβει και το πλαίσιο αποδοχών των διευθυντικών στελεχών

- Με εισήγηση της Επιτροπής Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφίων, προέβη, στη σύνταξη Πολιτικής Καταλληλότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (η «Πολιτική Καταλληλότητας»), 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», η οποία παρουσιάστηκε στο Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και με ομόφωνη ψήφιση, εισηγήθηκε με την από 665/4.6.2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας προς έγκριση, όπου και εγκρίθηκε, όπως αυτό τεκμηριώνεται με την από 92/30.6.2021 απόφαση της.

Η Επιτροπή, εφαρμόζοντας τις Πολιτικές Καταλληλότητας και Αποδοχών της Εταιρείας, προϊστάται 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 ανωτάτων στελεχών σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές διατάξεις.

1. Σκοπός και Αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων

Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων 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 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. 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.

Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφίων περιλαμβάνουν επίσης την εξεύρεση, αξιολόγηση και διαμόρφωση προτάσεων για υποψήφια Διευθυντικά Στελέχη για την πλήρωση κενών θέσεων εργασίας στην Εταιρεία. Στο πλαίσιο αυτό αξιολογεί την επάρκεια των ικανοτήτων, της εμπειρίας και των γνώσεων των υποψηφίων και κατά πόσο ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις της θέσης εργασίας.

2. Στελέχωση της Επιτροπής

Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, λειτουργεί ως μια ενιαία επιτροπή του Διοικητικού Συμβουλίου, αποτελούμενη από τρία μη εκτελεστικά μέλη Διοικητικού Συμβουλίου όπου στην πλειοψηφία τους είναι και ανεξάρτητα. Με την από 677/24.5.2022 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας, αντικαταστάθηκε για λειτουργικούς λόγους η κα. Αναστασία Χαϊδά από την κα. Λυδία Χαϊδά. Επομένως τα τρέχοντα μέλη της Επιτροπής έχουν ως ακολούθως:

- Αντρέας Κουτούπης του Γεωργίου, Πρόεδρος Επιτροπής και ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ
- Λυδία Χαϊδά του Ευαγγέλου, Μέλος Επιτροπής, Αντιπρόεδρος ΔΣ και μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ
- Αγγελική Μείντάνη του Αλεξάνδρου, Μέλος Επιτροπής και ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ

3. Συνεδριάσεις της Επιτροπής

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

Μέλος Επιτροπής	Σύνολο Συναντήσεων	Αριθμός συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν διά ζώσης ή /	Ποσοστό (%) των συνεδριάσεων που παρευρέθηκαν
-----------------	-----------------------	---	---

		και με Teleconference	
Ανδρέας Κουτούπης (Πρόεδρος)	4	4/4	100%
Λυδία Χαϊδά (Μέλος)	4	4/4	100%
Αγγελική Μείντάνη (Μέλος)	4	4/4	100%

Στο πλαίσιο αυτό η Επιτροπή συνεδρίασε τέσσερις (4) φορές εντός του 2024, 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:

Πρακτικό της 6 Φεβρουαρίου 2024

Μόνο Θέμα : Πλάνο εκπαίδευσης Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου

Πρακτικό της 4 Απριλίου 2024

Θέμα 1ο: Διαδικασία Αξιολόγησης Διοικητικού Συμβουλίου

Θέμα 2ο: Εξέταση του περιεχομένου της Έκθεσης Αποδοχών της Εταιρείας για την εταιρική χρήση από 01.01.2023 έως 31.12.2023, κατ' άρθρο 112 Ν. 4548/2018

Θέμα 3ο: Έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής

Πρακτικό της 18 Σεπτεμβρίου 2024

Θέμα 1ο : Προετοιμασία Διαδικασίας Αξιολόγησης Μελών ΔΣ

Πρακτικό της 5 Δεκεμβρίου 2024

Θέμα 1ο : Συζήτηση Προόδου Υλοποίησης Διαδικασίας Αξιολόγησης Μελών ΔΣ

Θέμα 2ο : Αξιολόγηση Νέου Διευθυντή Παραγωγής

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 2024 .

4. Αναλυτική Αναφορά Πεπραγμένων Επιτροπής 2024

4.1. Έκθεση Αποδοχών

Η Επιτροπή Αποδοχών και Ανάδειξης Υποψηφιοτήτων, με την υφιστάμενη σύνθεσή της, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων της και όπως αυτά περιγράφονται στο πρακτικό 4 Απριλίου 2024 της Επιτροπής, προέβει στα ακόλουθα:

Θέμα 1ο: Διαδικασία Αξιολόγησης Διοικητικού Συμβουλίου

Θέμα 2ο: Εξέταση του περιεχομένου της Έκθεσης Αποδοχών της Εταιρείας για την εταιρική χρήση από 01.01.2023 έως 31.12.2023, κατ' άρθρο 112 Ν. 4548/2018

Θέμα 3ο: Έκθεση πεπραγμένων της Επιτροπής

4.2. Αξιολόγηση Διοικητικού Συμβουλίου

4.2.1. 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, εθνικής ή κοινωνικής προέλευσης, θρησκείας ή πεποιθήσεων, περιουσίας, γέννησης, αναπηρίας, ηλικίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Τα ανεξάρτητα μη εκτελεστικά μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και τα Μέλη των Επιτροπών πληρούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας του άρθρου 9 του ν. 4706/2020, όπως τα ίδια έχουν δηλώσει υπεύθυνα.

Τα κριτήρια αυτά εντάσσονται στην διαδικασία αξιολόγησης των μελών ΔΣ που πραγματοποιήθηκε.

Η Επιτροπή ξεκίνησε την εν λόγω διαδικασία στο Δ τρίμηνο 2024 με στόχο την ολοκλήρωσή της εντός του Α τριμήνου 2025, με σκοπό:

- Την εφαρμογή ετήσιας αξιολόγησης Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, πριν από την δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων 2024.
- Την κατάρτιση Πλάνου Εκπαίδευσης 2025 των Μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα της αξιολόγησης.
- 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.

Η διαδικασία αξιολόγησης των μελών του ΔΣ συζητήθηκε σε συνεδρίαση της Επιτροπής 18/09/2024 όπου καθορίστηκε ότι αυτή θα στηριχθεί στα ακόλουθα τεκμήρια:

- Ερωτηματολόγια αξιολόγησης και αυτοαξιολόγησης μελών
- Βιογραφικό μέλους
- Δήλωση Γνωστοποίησης και Αποδοχής Πολιτικής Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Δήλωση Σύγκρουσης Συμφερόντων
- Δήλωση Ανεξαρτησίας (ανεξάρτητων μη εκτελεστικών μελών ΔΣ)

4.2.2. Πραγματοποίηση Διαδικασία Αξιολόγησης Διοικητικού Συμβουλίου

Με βάση τα προαναφερόμενα, η Επιτροπή ξεκίνησε την διαδικασία κατάρτισης των Ερωτηματολογίων και συλλογής των απαραίτητων τεκμηρίων για την διεκπεραίωση της διαδικασίας αξιολόγησης των μελών του ΔΣ. Η πρόοδος υλοποίησης συζητήθηκε στην συνεδρίαση της Επιτροπής στις 5/12/2024. Τελικά η διαδικασία ολοκληρώθηκε και συζητήθηκε σε συνεδρίαση της Επιτροπής προ της δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων 2024.

Η συζήτηση και σχετικές αποφάσεις καταγράφηκαν σε πρακτικά Επιτροπής στις 28/3/2025

4.2.3. Αποτέλεσμα Αξιολόγησης Διοικητικού Συμβουλίου

Η Επιτροπή κατά την εν λόγω αξιολόγηση, εξέτασε και διακρίβωσε την πλήρωση των προϋποθέσεων για τα υφιστάμενα μέλη της Επιτροπής Ελέγχου, ως προς τα κριτήρια καταλληλότητας που έχει υιοθετήσει η Εταιρία, στον επικαιροποιημένο κανονισμό λειτουργίας καθώς και στην ισχύουσα Πολιτική Καταλληλότητας της, καθώς και των οδηγιών που δόθηκαν από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. 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 2024.

Με εκτίμηση,

Πρόεδρος Επιτροπής Αμοιβών και Ανάδειξης Υποψηφίων

Ανδρέας Κουτούπης

Τα μέλη
Λυδία Χαϊδά
Αγγελική Μειντάνη

Μεταμόρφωση, 28/3/2025

Περιγραφή κύριων χαρακτηριστικών Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου και Διαχείρισης Κινδύνων της Εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

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

Με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αξιολογείται περιοδικά βάσει της εγκεκριμένης πολιτικής και διαδικασίας αξιολόγησης που ακολουθεί η Εταιρεία. Στην πολιτική περιλαμβάνονται οι γενικές αρχές αναφορικά με το αντικείμενο και την περιοδικότητα του ελέγχου του ΣΕΕ, το εύρος αξιολόγησης, τις τυχόν σημαντικές θυγατρικές που θα περιλαμβάνονται στην αξιολόγηση, την ανάθεση και την παρακολούθηση των αποτελεσμάτων της αξιολόγησης.

Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συνιστά ανεξάρτητη οργανωτική μονάδα εντός της Εταιρείας, με σκοπό την παρακολούθηση και βελτίωση των λειτουργιών και των πολιτικών της Εταιρείας αναφορικά με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου της. Είναι ανεξάρτητη από τις υπόλοιπες επιχειρησιακές μονάδες της Εταιρείας και αναφέρεται διοικητικά στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και λειτουργικά στην Επιτροπή Ελέγχου, η οποία είναι και ο φορέας εποπτείας της.

Ο επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας, έπειτα από πρόταση της Επιτροπής Ελέγχου, είναι πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης υπάλληλος, προσωπικά και λειτουργικά ανεξάρτητος και αντικειμενικός κατά την άσκηση των καθηκόντων του και διαθέτει τις κατάλληλες γνώσεις και σχετική επαγγελματική εμπειρία.

Λεπτομερής περιγραφή των καθηκόντων και αρχών λειτουργίας της Μονάδας περιλαμβάνονται στην εγκεκριμένο από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας κανονισμό λειτουργίας της Μονάδας.

Αρμοδιότητες της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου

Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει ενδεικτικά τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

1. Παρακολουθεί, ελέγχει και αξιολογεί ιδίως:
 - την εφαρμογή του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας και το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, ιδίως ως προς την επάρκεια και την ορθότητα της παρεχόμενης χρηματοοικονομικής και μη πληροφόρησης, της διαχείρισης κινδύνων, της κανονιστικής συμμόρφωσης και του Κώδικα Εταιρικής Διακυβέρνησης που έχει υιοθετήσει η Εταιρεία,
 - την τήρηση της νομοθεσίας,
 - την εταιρική διακυβέρνηση και
 - την τήρηση των δεσμεύσεων που περιέχονται σε ενημερωτικά δελτία και τα επιχειρηματικά σχέδια της Εταιρείας σχετικά με τη χρήση των κεφαλαίων που αντλήθηκαν από τη ρυθμιζόμενη αγορά.
2. Συντάσσει εκθέσεις προς τις ελεγχόμενες μονάδες με τα ευρήματα, τους κινδύνους που απορρέουν από αυτά και τις προτάσεις βελτίωσης, εάν υπάρχουν. Οι παραπάνω εκθέσεις, μετά από την ενσωμάτωση των σχετικών απόψεων από τις ελεγχόμενες μονάδες, τις συμφωνημένες δράσεις, αν υπάρχουν, ή την αποδοχή του κινδύνου της μη ανάληψης δράσης από αυτές, τους περιορισμούς στο εύρος ελέγχου της, αν υπάρχουν, τις τελικές προτάσεις εσωτερικού ελέγχου και τα αποτελέσματα της ανταπόκρισης των ελεγχόμενων μονάδων της Εταιρείας στις προτάσεις

της, υποβάλλονται ανά τρίμηνο στην Επιτροπή Ελέγχου.

3. Υποβάλλει κάθε τρεις τουλάχιστον μήνες στην Επιτροπή Ελέγχου αναφορές, στις οποίες περιλαμβάνονται τα σημαντικότερα θέματα και οι προτάσεις της. Σε έκτακτες περιπτώσεις και εφόσον συντρέξουν περιστάσεις, υποβάλλονται ειδικές αναφορές κατόπιν εισήγησης της Επιτροπής Ελέγχου. Γενικότερα ο Επικεφαλής της ΜΕΕ έχει τακτικές συναντήσεις και επικοινωνία με την Επιτροπή Ελέγχου για τη συζήτηση θεμάτων της αρμοδιότητάς του, καθώς και προβλημάτων που, ενδεχομένως, προκύπτουν από τους εσωτερικούς ελέγχους.

4. Παίζει πρωταγωνιστικό ρόλο στην υλοποίηση της παρακολούθησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Εταιρείας καθώς και εξετάζει την αποτελεσματικότητα των υφιστάμενων δικλίδων ασφαλείας

5. Ο Επικεφαλής της Μονάδας υποβάλλει στην Επιτροπή Ελέγχου ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων και τις απαιτήσεις των απαραίτητων πόρων, καθώς και τις επιπτώσεις περιορισμού των πόρων ή του ελεγκτικού έργου της μονάδας εν γένει.

Το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων καταρτίζεται με βάση την αξιολόγηση των κινδύνων της Εταιρείας, αφού προηγουμένως ληφθεί υπόψη γνώμη της Επιτροπής Ελέγχου καθώς και σε θέματα που έχουν επισημανθεί από τη Διοίκηση και την Επιτροπή Ελέγχου.

Για την άσκηση του έργου της η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει πρόσβαση σε οποιαδήποτε οργανωτική μονάδα της Εταιρείας και λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαιτείται για την άσκηση των καθηκόντων του.

Πιο συγκεκριμένα, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων του, ο Επικεφαλής της Μονάδας δικαιούται να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε βιβλίου, εγγράφου, αρχείου, τραπεζικού λογαριασμού της Εταιρείας και να διαθέτει πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στα αρχεία, τις φυσικές εγκαταστάσεις και το προσωπικό της Εταιρείας. Δικαιούται, εν γένει, να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε στοιχείου απαραίτητου για την άσκηση των καθηκόντων του.

Μονάδα Κανονιστικής Συμμόρφωσης και Διαχείρισης Κινδύνων

Η Εταιρεία έχει δημιουργήσει Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, η οποία έχει την ευθύνη αφενός, της επισκόπησης της διαδικασίας αναγνώρισης και αξιολόγησης των κινδύνων και τις διαδικασίες παρακολούθησης της εξέλιξης των κινδύνων και αφετέρου, θεσπίζει και εφαρμόζει κατάλληλες και επικαιροποιημένες πολιτικές και διαδικασίες, με σκοπό να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο.

Αποτελείται από δύο σκέλη τα οποία λειτουργούν ως μία ενιαία μονάδα. Η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης υπάγεται διοικητικά στο Διευθύνοντα Σύμβουλο και αναφέρεται στην Επιτροπή Ελέγχου.

Βασικές αρμοδιότητες σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων είναι οι ακόλουθες:

- Ο εντοπισμός, αξιολόγηση και αναφορά των σημαντικότερων κινδύνων, καθώς και η εύρεση των κατάλληλων μεθόδων για ελαχιστοποίηση αυτών.
- Η κατάρτιση και ανανέωση του μητρώου κινδύνων και δικλίδων ασφαλείας.
- Εισηγείται σχετικά με το risk profile και risk appetite της Εταιρείας.
- Εισηγείται σχετικά με τις πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου.
- Εισηγείται σχετικά με τη συνολική στρατηγική διαχείρισης κινδύνων.
- Υποβάλει εκθέσεις αξιολόγησης κινδύνων και λοιπές αναφορές.

Η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της σχετικά με την κανονιστική συμμόρφωση υποστηρίζει την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στη διαχείριση του κινδύνου και κανονιστικής συμμόρφωσης. Εποπτεύει και συντονίζει τη συμμόρφωση της Εταιρείας με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, τους κανόνες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και λοιπών εποπτικών αρχών, καθώς και τους εσωτερικούς κανόνες που έχουν υιοθετηθεί.

Η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης στο ανωτέρω πλαίσιο,

λειτουργεί ουσιαστικά ως μονάδα δεύτερης γραμμής άμυνας των κανόνων και διαδικασιών για την έγκαιρη και διαρκή συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον ρυθμιστικό πλαίσιο και τους εσωτερικούς κανονισμούς λειτουργίας της.

Βασικές αρμοδιότητες της Μονάδας Διαχείρισης Κινδύνων και Κανονιστικής Συμμόρφωσης ως προς το κομμάτι της κανονιστικής συμμόρφωσης, είναι οι ακόλουθες:

- Θεσπίζει κατάλληλες και επικαιροποιημένες πολιτικές και διαδικασίες, με σκοπό να επιτυγχάνεται έγκαιρα η πλήρης και διαρκής συμμόρφωση της Εταιρείας προς το εκάστοτε ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο και να ελέγχεται ο βαθμός επίτευξης του σκοπού αυτού.
- Παρακολουθεί και ελέγχει σε διαρκή βάση τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις κανονιστικές και νομοθετικές απαιτήσεις.
- Επισκοπεί τις διαδικασίες υποστήριξης του νομοθετικού και κανονιστικού κινδύνου.
- Συμβουλεύει επί κανονιστικών θεμάτων.

Διαδικασία συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τα άρθρα 99 έως 101 του Ν. 4548/2018

Η Εταιρεία έχει υιοθετήσει διαδικασία συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τα άρθρα 99 έως 101 του Ν. 4548/2018, με σκοπό, μεταξύ άλλων, να διασφαλίζεται ότι το Διοικητικό της Συμβούλιο διαθέτει επαρκή πληροφόρηση ώστε να λαμβάνει τις αποφάσεις του αναφορικά με συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών.

Διαδικασία γνωστοποίησης συναλλαγών προσώπων που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα

Στο πλαίσιο της υποχρέωσης που εισάγει ο Κανονισμός (ΕΕ) με αριθμό 596/2014 σχετικά με την υποχρέωση γνωστοποίησης συναλλαγών και τις οδηγίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η Εταιρία έχει συντάξει και εφαρμόζει Διαδικασία Γνωστοποίησης Συναλλαγών προσώπων που ασκούν διευθυντικά καθήκοντα και των προσώπων που έχουν στενή σχέση με αυτά.

Η διαδικασία περιγράφει το σχετικό θεσμικό πλαίσιο και τις υποχρεώσεις των υπόχρεων προσώπων όπως ορίζονται από αυτό σε σχέση με τη γνωστοποίηση συναλλαγών προς την Εταιρία και την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, τη μη διενέργεια συναλλαγών σε κλειστές περιόδους και τέλος την υποχρέωση ενημέρωσης της Εταιρίας για τα πρόσωπα με τα οποία διατηρούν στενούς δεσμούς και την έγγραφη ενημέρωση των προσώπων αυτών για τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους.

Γνωστοποίηση Σχέσεων Εξάρτησης

Στο πλαίσιο που ορίζει το άρθρο 9 του Ν. 4706/2020 σχετικά με τα κριτήρια που οφείλει να πληροί ένα μέλος του Δ.Σ. για να θεωρείται ανεξάρτητο, η Εταιρία εφαρμόζει Διαδικασία Γνωστοποίησης Ανεξάρτητων Μη Εκτελεστικών Μελών του Δ.Σ. με σκοπό να:

- εξειδικευτούν τα κριτήρια ανεξαρτησίας που ορίζονται από την ισχύουσα νομοθεσία, όπου κρίνεται απαραίτητο,
- προσδιοριστούν οι πληροφορίες οι οποίες συλλέγονται από κάθε ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος του Δ.Σ.,
- προσδιοριστούν οι ενέργειες και οι αρμόδιοι για τη διαπίστωση της συνδρομής των κριτηρίων ανεξαρτησίας.

Στη σχετική διαδικασία αναφέρονται τα επιμέρους κριτήρια, η περιοδικότητα της εφαρμογής της, η διαδικασία αξιολόγησης και τέλος οι ενέργειες σε περίπτωση διαπίστωσης μη συμμόρφωσης.

Το Δ.Σ. είναι συνολικά υπεύθυνο για την εποπτεία της εφαρμογής της Διαδικασίας, με τη συνδρομή της Επιτροπής Υποψηφιοτήτων και Εταιρικής Διακυβέρνησης.

Συναλλαγές με Συνδεδεμένα Μέρη

Η Εταιρία για τη συμμόρφωση με το σχετικό θεσμικό και κανονιστικό πλαίσιο, έχει καταρτίσει και εφαρμόζει Πολιτική και Διαδικασία Συναλλαγών με Συνδεδεμένα μέρη με σκοπό να θεσπίσει τους

κανόνες και τις διαδικασίες για τη διασφάλιση της διαφάνειας και την αποτελεσματική εποπτεία των συμβάσεων ή συναλλαγών της Εταιρίας με συνδεδεμένα μέρη.

Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων

Η Εταιρία έχει θεσπίσει Πολιτική Σύγκρουσης Συμφερόντων με στόχο να προσφέρει σαφή καθοδήγηση για το πώς ορίζονται οι συγκρούσεις συμφερόντων, ποιες είναι οι υποχρεώσεις των υπόχρεων προσώπων αναφορικά με αυτές και ποιες οι ενέργειες για την αντιμετώπιση που έχει θεσπίσει η Εταιρία για τέτοιου είδους καταστάσεις.

Διαχείριση Προνομιακής Πληροφόρησης

Η Εταιρία υιοθετεί και εφαρμόζει σχετική Διαδικασία Διαχείρισης Προνομιακής Πληροφόρησης που περιλαμβάνει τους κατάλληλους μηχανισμούς και μεθοδολογίες σχετικά με την αποτελεσματική και σύννομη διαχείριση της Προνομιακής Πληροφόρησης.

Εκπαίδευση Μελών Δ.Σ. & Στελεχών

Η Εταιρία αναγνωρίζει τον πρωταρχικό ρόλο της συνεχούς μάθησης και ανάπτυξης, στην επίτευξη των στρατηγικών της στόχων. Η αναγνώριση των αναγκών εκπαίδευσης γίνεται με βάση τις γενικότερες ανάγκες της Εταιρίας, αλλά και με βάση τις ειδικές ανάγκες του κάθε στελέχους ή Μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου, που προκύπτουν, όπως :

- Από την ετήσια αξιολόγηση εργαζομένων και τις ανάγκες εκπαίδευσης που προκύπτουν από αυτή.
- Από την αλλαγή του ρυθμιστικού και νομοθετικού πλαισίου που διέπει τη λειτουργία της Εταιρίας.
- Από την εισαγωγή νέων τεχνολογιών ή νέου εξοπλισμού.

Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης

Η Εταιρεία έχει ενσωματώσει τις αρχές της Βιώσιμης Ανάπτυξης στις επιχειρηματικές της δραστηριότητες και στον τρόπο με τον οποίο λειτουργεί, αναγνωρίζοντας πως οι αρχές αυτές αποτελούν απαραίτητη προϋπόθεση για τη μακρόχρονη ανάπτυξή της. Η μέριμνα για την υγεία και την ασφάλεια των εργαζομένων, ο σεβασμός και η προστασία του περιβάλλοντος, η ολοκληρωμένη κάλυψη των αναγκών των πελατών και η αρμονική συνύπαρξη με τις τοπικές κοινωνίες στις οποίες δραστηριοποιείται, αποτελούν τα κύρια θέματα της Βιώσιμης Ανάπτυξης της Εταιρείας.

Η Πολιτική Βιώσιμης Ανάπτυξης είναι σε συμφωνία με τις αξίες της Εταιρείας. Η Πολιτική καθορίζεται από την Διοίκηση, η οποία δεσμεύεται για:

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

Η Εταιρεία έχει εκδώσει απολογισμό βιώσιμης ανάπτυξης για την χρήση 2023 και ήδη επεξεργάζεται τον απολογισμό βιώσιμης ανάπτυξης για το 2024.

4. Ετήσιες Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για την περίοδο από 1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2024

4.1. Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

	Σημ.	ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΕΤΑΙΡΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
		1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023
Πωλήσεις	19	31.457.208	25.059.411	30.626.235	23.087.210
Κόστος Πωληθέντων	20	(22.337.436)	(19.183.974)	(19.904.438)	(16.756.907)
Μικτό Κέρδος		9.119.772	5.875.437	10.721.797	6.330.303
Λοιπά λειτουργικά έσοδα	21	1.261.486	1.476.384	718.555	925.454
Έξοδα διάθεσης	20	(6.200.038)	(5.816.011)	(6.200.038)	(5.816.011)
Έξοδα διοίκησης	20	(4.639.755)	(5.068.086)	(4.382.456)	(4.905.428)
Έξοδα, έρευνας και ανάπτυξης	21	(122.291)	(22.293)	(122.291)	(22.293)
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	21	(736.521)	(822.752)	(672.138)	(781.187)
Κέρδη Προ Φόρων Χρηματοδοτικών και επενδυτικών Αποτελεσμάτων		(1.317.347)	(4.377.321)	63.429	(4.269.162)
Χρηματοοικονομικά Έσοδα		0	0	0	0
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	22	(3.601.681)	(3.624.059)	(3.150.382)	(3.247.450)
Λοιπά Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα	23	(19.627)	42.778	28.867	42.778
Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας	24	223.242	230.000	223.242	0
Κέρδη / Ζημίες από συγγενείς εταιρίες		0	0	0	0
Καθαρά Κέρδη / (Ζημίες) προ φόρων		(4.715.413)	(7.728.602)	(2.834.844)	(7.473.834)
Φόρος εισοδήματος	25	327.914	145.267	66.131	(131.374)
Καθαρά Κέρδη / (Ζημίες) μετά φόρων (από συνεχιζόμενες & διακοπείσες δραστηριότητες)		(4.387.499)	-7.583.335	(2.768.713)	(7.605.208)
Λοιπά Συνολικά έσοδα:					
Ποσά που δεν αναταξινομούνται στη Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους:					
Κέρδος από την επανεκτίμηση σε εύλογες αξίες παγίων περιουσιακών στοιχείων	11	2.229.607		1.357.430	0
Λοιπά Συνολικά Έσοδα Μετά από Φόρους (B)		(176.440)	(36.578)	7.621	(31.460)
Φόροι εισοδήματος στοιχείων των λοιπών συνολικών εσόδων		(483.149)	8.047	(300.311)	6.921
Σύνολο Λοιπών Συνολικών εσόδων μετά φόρων		1.570.018	(28.531)	1.064.740	(24.539)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους		(2.817.481)	(7.611.866)	(1.703.973)	(7.629.747)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Αποτελέσματα μετά από φόρους αποδιδόμενα σε:					
Ιδιοκτήτες Μητρικής		(2.848.793)	(7.598.451)	(2.768.713)	(7.605.208)
Μη ελέγχουσες Συμμέτοχες		31.312	(13.415)		
Κέρδη περιόδου μετά από φόρους αποδιδόμενα σε					
Ιδιοκτήτες Μητρικής		(4.351.074)	(7.570.320)	(2.768.713)	(7.605.208)
Μη ελέγχουσες Συμμέτοχες		(36.426)	(13.016)		
Βασικά Κέρδη ανά Μετοχή αποδιδόμενα στους Ιδιοκτήτες Μετρικής	26	-0,0382	-0,0665	-0,0243	-0,0668
Σύνοψη αποτελεσμάτων περιόδου:					

Κέρδη Προ Φόρων Χρηματοδοτικών,
Επενδυτικών Αποτελεσμάτων και
Αποσβέσεων

3.683.207

263.576

3.287.203

(1.191.948)

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ετήσιων Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.

4.2. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

		Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31/12/20024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Ενεργητικό					
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού					
Ενσώματα πάγια	1	42.001.883	42.330.740	26.980.208	25.836.085
Επενδύσεις σε ακίνητα	3	30.369.232	29.303.959	853.424	102.000
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	2	12.389.532	10.614.603	9.474.346	10.504.181
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	4	0	2.517.828	22.604.359	22.576.109
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	5	0	0	1.887.512	2.121.712
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6	127.478	50.907	35.722	32.808
		84.888.125	84.818.037	61.835.571	61.172.895
Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού					
Αποθέματα	7	24.232.278	24.023.749	24.188.799	23.985.133
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	8	5.737.449	6.217.956	9.748.932	10.201.359
Λοιπές απαιτήσεις	9	2.420.695	3.061.073	1.896.403	2.310.361
Χρηματοοικονομικά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων		128.880	105.834	128.880	105.834
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	332.624	642.545	190.229	596.478
		32.851.926	34.051.157	36.153.243	37.199.165
Σύνολο Ενεργητικού		117.740.051	118.869.194	97.988.814	98.372.060
Ίδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις					
Ίδια Κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	11	11.432.040	11.432.040	11.432.040	11.432.040
Υπέρ το άρτιο	11	43.792	43.792	43.792	43.792
Διαφορές αναπροσαρμογής παγίων	11	4.889.019	3.149.925	3.960.740	2.901.944
Λοιπά αποθεματικά	11	8.448.183	9.631.841	8.448.182	9.631.841
Αποθεματικό Ιδίων μετοχών	11	(181.138)	(181.138)	(181.138)	(181.138)
Αποτελέσματα εις νέο		14.059.995	17.464.226	12.711.827	14.290.937
		38.691.891	41.540.686	36.415.443	38.119.416
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της Μητρικής		38.691.891	41.540.686	36.415.443	38.119.416
Μη ελέγχουσες Συμμετοχές		488.110	456.796		
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		39.180.001	41.997.482	36.415.443	38.119.416
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	12	8.795.381	5.390.690	4.600.000	168.000
Υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις	12	1.029.467	1.519.079	1.029.467	1.519.079
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	5	6.806.642	6.139.814	0	
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	13	645.718	625.453	603.985	582.200
Επιχορηγήσεις	14	3.135.561	3.682.805	13.725	18.041
Προβλέψεις	15	352.198	254.150	222.865	211.509
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		20.764.967	17.611.991	6.470.042	2.498.829
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	16	7.539.087	6.886.063	6.590.749	6.348.289
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	17	748.659	725.783	333.577	580.957
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	12	23.057.658	22.950.167	23.052.081	22.944.354
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	12	14.791.354	19.607.510	13.417.650	18.612.796
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις	12	591.129	897.458	591.129	897.458
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	18	11.067.196	8.192.740	11.118.143	8.369.961
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		57.795.083	59.259.721	55.103.329	57.753.815
Σύνολο Υποχρεώσεων		78.560.050	76.871.712	61.573.371	60.252.644
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		117.740.051	118.869.194	97.988.814	98.372.060

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ετήσιων Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.

4.3. Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ Το Άρτιο	Αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής			Αποθεματικά εύλογης αξίας	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικό Ιδίων Μετοχών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο	Μη Ελέγχουσες Συμμετοχές	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	11.432.040	43.792	3.149.925	9.631.841	(181.138)	25.062.677				49.139.137	485.644	49.624.781
Αποτέλεσμα Χρήσης 1/1 - 31/12/2023						(7.570.319)				(7.570.319)	(13.016)	(7.583.335)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα για την Περίοδο 1.1 - 31.12.2023						(28.132)				(28.132)	(399)	-28.531
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα για την Περίοδο 1/1 - 31/12/2023	0	0	0	0	0	(7.598.451)				(7.598.451)	(13.415)	(7.611.866)
Πρώτη ενοποίηση Τσαλαπατάνη-εξαγορά 11/5/2023						0			0	0	(15.433)	(15.433)
Υπόλοιπα 31/12/2023	11.432.040	43.792	3.149.925	9.631.841	(181.138)	17.464.226				41.540.686	456.796	41.997.482
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	11.432.040	43.792	3.149.925	9.631.841	(181.138)	17.464.226				41.540.686	456.796	41.997.482
Αποθεματικό εις νέον						-1.183.658			1.183.658	0		0
Συναλλαγές με Ιδιοκτήτες	0	0	0	(1.183.658)	0	1.183.658				0	0	0
Αποτέλεσμα Χρήσης 1/1 - 31/12/2024						-4.351.073				(4.351.073)	(36.426)	(4.387.499)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα για την Περίοδο 1.1 - 31.12.2024				1.739.094		(236.816)				1.502.278	67.740	1.570.018
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα για την Περίοδο 1/1 - 31/12/2024	0	0	1.739.094	0	0	(4.587.889)				(2.848.795)	31.314	(2.817.481)
Υπόλοιπα 31/12/2024	11.432.040	43.792	4.889.019	8.448.183	(181.138)	14.059.995				38.691.891	488.110	39.180.001

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ετήσιων Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.

4.4. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων Εταιρείας

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ Το Άρτιο	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Λοιπά αποθεματικά	Αποθεματικό Ιδίων Μετοχών	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης περιόδου 1/1/2023	11.432.040	43.792	2.901.944	9.631.841	(181.138)	21.920.683	45.749.162
Σχηματισμός Τακτικού Αποθεματικού						0	0
Μέρισμα χρήσης							0
Συναλλαγές με Ιδιοκτήτες	0	0	0	0	0	0	0
Αποτέλεσμα Περιόδου 1/1 - 31/12/2023						(7.605.208)	(7.605.208)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα για την Περίοδο 1.1 - 31.12.2023			0			(24.539)	(24.539)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα για την Περίοδο 1/1 - 31/12/2023	0	0	0	0	0	(7.629.746)	(7.629.746)
Υπόλοιπα 31/12/2023	11.432.040	43.792	2.901.944	9.631.841	(181.138)	14.290.937	38.119.416
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης περιόδου 1/1/2024	11.432.040	43.792	2.901.944	9.631.841	(181.138)	14.290.937	38.119.416
Αποθεματικά σε εις νέον				(1.183.658)		1.183.658	0
Συναλλαγές με Ιδιοκτήτες	0	0	0	(1.183.658)	0	1.183.658	0
Αποτέλεσμα Περιόδου 1/1 - 31/12/2024						(2.768.713)	(2.768.713)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα για την Περίοδο 1.1 - 31.12.2024			1.058.796			5.944	1.064.740
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα για την Περίοδο 1/1 - 31/12/2024	0	0	1.058.796	0	0	(2.762.769)	(1.703.973)
Υπόλοιπα 31/12/2024	11.432.040	43.792	3.960.740	8.448.183	(181.138)	12.711.826	36.415.443

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ετήσιων Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.

4.5. Κατάσταση Ταμειακών Ροών (Έμμεση Μέθοδος)

(Ποσά εκφρασμένα σε €)

	Όμιλος		Εταιρεία	
	31/12/2024 (4.715.413)	31/12/2023 (7.728.602)	31/12/2024 (2.834.844)	31/12/2023 (7.473.834)
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) χρήσης προ φόρων				
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	5.547.799	5.194.998	3.228.090	3.088.386
Προβλέψεις	40.738	745.428	33.142	739.627
Συναλλαγματικές διαφορές	(13.246)	4.475	(13.246)	4.475
Αναγνωρισθέντα έσοδα επιχορηγήσεων	(547.244)	(554.100)	(4.316)	(11.172)
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	(185.381)	(275.435)	-233.876	(42.778)
Χρεωστικοί τόκοι, συναφή έξοδα και λοιπά χρηματοοικονομικά	3.594.264	3.622.028	3.150.382	3.247.450
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	(208.530)	(412.981)	(203.666)	(410.296)
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	43.968	1.881.005	876.716	2.572.583
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	4.329.961	1.860.245	2.743.262	1.709.955
Μείον:	0	0	0	0
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(3.442.213)	(3.272.807)	(3.027.232)	(2.933.187)
Καταβεβλημένοι φόροι	0	(168.646)	0	(150.279)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	4.444.703	895.608	3.714.412	340.930
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	0	(400.000)	(28.250)	(444.000)
Εισπράξεις από μείωση και επιστροφή κεφαλαίου θυγατρικών	0	0	0	6.840.007
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(2.526.273)	(3.537.948)	(2.517.902)	(3.434.392)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	0	82.157	0	79.500
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	(2.526.273)	(3.855.791)	(2.546.152)	3.041.115
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	107.727	13.328.840	107.727	6.328.840
Εξοφλήσεις δανείων	(1.540.137)	(10.438.455)	(886.296)	(9.632.601)
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	(795.941)	(930.740)	(795.940)	(930.740)
Μερίσματα πληρωθέντα	0	0	0	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	(2.228.351)	1.959.645	(1.574.509)	(4.234.501)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	(309.921)	(1.000.538)	(406.249)	(852.456)
Ταμειακά διαθέσιμα εξαγοράς Τσαλαπατάνη	0	16.982	0	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	642.545	1.626.101	596.478	1.448.934
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	332.624	642.545	190.229	596.478

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Ετήσιων Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.

5. Πληροφορίες για τον Όμιλο

5.1. Γενικές Πληροφορίες

Η εταιρία Ικτίνος Ελλάς είναι ελληνική ανώνυμη εταιρία και αποτελεί τη μητρική εταιρία του ομίλου. Ιδρύθηκε στις 12/03/1974 από τον Αρχιτέκτονα Μηχανικό Ευάγγελο Νικ. Χαϊδά, ο οποίος παραμένει και σήμερα ο κύριος μέτοχος. Λειτουργεί με την επωνυμία «ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.» και τον διακριτικό τίτλο «ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.» (Φ.Ε.Κ. 244-12/3/1974 Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.).

Η έδρα του Ομίλου, βρίσκεται στο Μεταμόρφωση Αττικής, (οδός Λυκοβρύσεως 7, Τ.Κ. 144 52). Οι μετοχές της εταιρείας εισήχθησαν στο Χρηματιστήριο Αθηνών το 2000.

Η διάρκεια της Εταιρείας ύστερα από απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της, στις 12/01/1999, παρατάθηκε μέχρι τις 11/03/2049.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του 2024 του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν εγκριθεί στη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 28.04.2025 και υπόκεινται στην οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

5.2. Φύση Δραστηριοτήτων

Ο σκοπός της εταιρείας όπως αυτός ορίζεται στο **άρθρο 2** του καταστατικού της εταιρείας έχει ως ακολούθως: Σκοπός της Εταιρείας είναι :

- Η εκμετάλλευση γενικά λατομείων μαρμάρων, γρανιτών, διακοσμητικών πετρωμάτων, αδρανών υλικών και συναφών υλών και υποπροϊόντων τους καθώς και η έρευνα διάνοξη και διαμόρφωση ή εκμετάλλευση των λατομείων αυτών με εργολαβική ή οποιασδήποτε άλλης μορφής σχέση καθώς και η παροχή υπηρεσιών τεχνογνωσίας.
- Η κοπή και η με οποιονδήποτε τρόπο επεξεργασία των προϊόντων αυτών.
- Η εξαγωγή των ως άνω προϊόντων εις το εξωτερικό.
- Η εμπορία των ως άνω προϊόντων στο εσωτερικό.
- Η ενέργεια κάθε παρόμοιας ή συναφούς εμπορικής δραστηριότητας η οποία έχει σχέση με τα προαναφερόμενα αντικείμενα.
- Η σύναψη συμβάσεων έργων, για την τοποθέτηση όλων των προαναφερόμενων προϊόντων σε πάσης φύσεως οικοδομικά έργα τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό.
- Η κατασκευή παντός είδους οικοδομών, σε ιδιόκτητα ή ξένα ακίνητα, ιδιαιτέρως δε κατά το γνωστό και σύνηθες στις συναλλαγές σύστημα της αντιπαροχής, η αγορά και η πώληση ακινήτων, η ανάληψη πάσης φύσεως τεχνικών έργων ή μελετών, σε συνδυασμό ή και ξεχωριστά τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό για λογαριασμό νομικών ή φυσικών προσώπων του Δημοσίου, Δημόσιων Οργανισμών καθώς και

Οργανισμών κοινής ωφέλειας, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου κλπ. καθώς και η βιομηχανία οικοδομικών υλών και γενικότερα υλικών τεχνικών έργων.

- Η άσκηση πάσης φύσεως Τουριστικών Επιχειρήσεων ιδιαιτέρως δε αυτών για κατασκευή και εκμετάλλευση ξενοδοχείων ύπνου και φαγητού, ξενώνων, περιπτέρων, οικισμών, πλαζ και γενικά παραλιακών ή μη χώρων στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό και μάλιστα είτε σε ιδιόκτητα ακίνητα είτε σε μισθωμένα.
- Η ανάληψη πάσης φύσεως και παντός αντικειμένου εμπορικών αντιπροσωπειών καθώς και η εκπροσώπηση διαφόρων οίκων και επιχειρήσεων του εσωτερικού ή του εξωτερικού καθώς και η επί προμήθεια διάθεση παντός αντικειμένου όλων των συναφών με τον σκοπό της εταιρείας.
- Η παραγωγή και εμπορία οικοδομικών υλικών, η εισαγωγή αυτών καθώς και η εξαγωγή τους.
- Η Παραγωγή και εκμετάλλευση ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (Α.Π.Ε.), όπως η αιολική ενέργεια, η ηλιακή ενέργεια, η ενέργεια κυμάτων, η παλιρροϊκή ενέργεια, η βιομάζα, τα αέρια που εκλύονται από χώρους υγειονομικής ταφής και από εγκαταστάσεις βιολογικού καθαρισμού, τα βιοαέρια, η γεωθερμική ενέργεια, η υδραυλική ενέργεια που αξιοποιείται από υδροηλεκτρικούς σταθμούς καθώς και η φωτοβολταϊκή ενέργεια.
- Η με οποιονδήποτε τρόπο και υπό οποιανδήποτε νομική μορφή συμμετοχή σε οποιεσδήποτε συναφείς παρόμοιες ή όμοιες επιχειρήσεις, οι οποίες λειτουργούν ατομικά ή υπό εταιρική μορφή που έχουν ήδη συσταθεί ή πρόκειται να συσταθούν είτε απ' αυτήν είτε από άλλα πρόσωπα με όμοιους ή συναφείς με αυτούς που αναφέρονται στο παρόν άρθρο σκοπούς.
- Όλοι οι αναφερόμενοι σκοποί της εταιρείας ενεργούνται τόσο στο εσωτερικό της Ελλάδας όσο και σε οποιαδήποτε άλλη χώρα του εξωτερικού.

Με την έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων της από 20η Μαρτίου 2012 έγινε επέκταση σκοπού της Εταιρείας ως ακολούθως :

- Παραγωγή και εμπορία γεωργικών προϊόντων στην Ελλάδα και στο εξωτερικό είτε αυτά παράγονται στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό καθώς και η με οποιονδήποτε τρόπο και υπό οποιανδήποτε νομική μορφή συμμετοχή σε οποιεσδήποτε συναφείς παρόμοιες ή όμοιες επιχειρήσεις, οι οποίες λειτουργούν ατομικά ή υπό εταιρική μορφή που έχουν ήδη συσταθεί ή πρόκειται να συσταθούν είτε απ' αυτήν είτε από άλλα πρόσωπα με όμοιους ή συναφείς με αυτούς που αναφέρονται στο παρόν άρθρο σκοπούς.

Ο βασικός κλάδος στον οποίο δραστηριοποιείται, σήμερα, η ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. είναι ο κλάδος εξόρυξης μαρμάρων, επεξεργασίας και εμπορίας μαρμάρων και γρανιτών και λοιπών διακοσμητικών.

5.3. Συμμετοχές σε άλλες εταιρίες

Η ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. συμμετέχει, άμεσα και έμμεσα, στις εξής εταιρίες:

ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ Α.Β.Ε.Ε.

Η εταιρεία ιδρύθηκε το 1981 ως Ε.Π.Ε. ενώ το 1986, μετατράπηκε σε Α.Β.Ε.Ε. Έχει έδρα στο Δήμο Βριλησίων Αττικής, οδός Τήνου 12Α. Βασικό αντικείμενο εργασιών της είναι η επεξεργασία μαρμάρων, κυρίως σχίσιμο όγκων, για τρίτους (εργασίες φασόν) καθώς και η εξαγωγή των ως άνω προϊόντων στο εξωτερικό, κάθε παρόμοια ή συναφής εργασία, η οποία έχει σχέση με τα προαναφερθέντα αντικείμενα. Τέλος αντικείμενο εργασίας αποτελεί και η σύναψη συμβάσεων έργων, για την τοποθέτηση όλων των προαναφερόμενων προϊόντων σε πάσης φύσεως οικοδομικά έργα.

ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΟΚΡΑΤΗΣ Ε.Π.Ε.

Η εταιρεία ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΟΚΡΑΤΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ε.Π.Ε. ιδρύθηκε το 1999. Η ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΟΚΡΑΤΗΣ Ε.Π.Ε. έχει έδρα στην Μεταμόρφωση Αττικής και τα γραφεία της βρίσκονται στην οδό Λυκόβρυσης 7. Σκοπός της εταιρείας είναι η ανάπτυξη δικτύου πωλήσεων και μαρμάρων στο εξωτερικό. Το επιχειρηματικό της σχέδιο έχει εγκριθεί από το υπουργείο Ανάπτυξης και έχει ενταχθεί στις επιχορηγήσεις του Επιχειρησιακού Προγράμματος Βιομηχανίας (υποπρόγραμμα 4, μέτρο 2, δράση 9 – Δίκτυα CLUSTERS)

Στην εταιρεία συμμετέχει η ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ με ποσοστό 25% και η ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ με ποσοστό 5%. Το υπουργείο Ανάπτυξης έχει απορρίψει την έγκριση των επιχορηγήσεων και η ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΟΚΡΑΤΗΣ Ε.Π.Ε. έχει προσφύγει στο Συμβούλιο Επικρατείας. Έχει τεθεί σε εκκαθάριση.

ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.

Η ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε., στα πλαίσια της άμεσης δραστηριοποίησης της στην αιολική ενέργεια, αγόρασε σε ποσοστό 100% (έναντι συνολικού κόστους ευρώ 2.449.500) στις 21/12/2007, την εταιρεία με την επωνυμία ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε. η οποία έχει σκοπό την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας με οποιοδήποτε νόμιμο τρόπο ή μέσο και ιδίως της ηλεκτρικής ενέργειας που προέρχεται από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας.

LATIRUS ENTERPRISES LIMITED

Η ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. αγόρασε (έναντι ποσού ευρώ 8.283) στις 12/12/2006, την Κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία LATIRUS ENTERPRISES LIMITED και στην οποία μεταβίβασε το πακέτο μετοχών της ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε. το οποίο κατείχε. Στην συνέχεια έγινε αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου υπέρ το άρτιο (το συνολικό ποσό της αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου και υπέρ το άρτιο ανήλθε σε ευρώ 9.126.557) στην οποία συμμετείχε η εταιρία DolphinCI Thirteen Limited της Κύπρου, θυγατρική κατά 100% της επενδυτικής εταιρείας Dolphin Capital Investors LTD εισηγμένη στο Χρηματιστήριο του Λονδίνου (AIM). Η ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε., μετά από αυτό και από την απευθείας πώληση μετοχών διατήρησε συμμετοχή ποσοστού (20,344%) των μετοχών. Η εταιρία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ προχώρησε στην εξαγορά του 79,656% της

εταιρίας Latirus Ltd έναντι 14.000.000 ευρώ από την εταιρία DolphinCi Thirteen Ltd στις 30/3/2018. Η ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ μετά την εξαγορά κατέχει το 100% της εταιρίας Latirus Ltd και είναι ο αποκλειστικός μέτοχος.

ΑΙΟΛΙΚΗ ΛΥΚΟΦΩΛΙΑ

Η ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε., στα πλαίσια της δραστηριοποίησης της στην αιολική ενέργεια, προχώρησε σε σύσταση της «Αιολική Λυκοφωλιά Ανώνυμη Εταιρεία παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας» με την υπ' αριθμό 8854/24-2-2011 πράξη σύστασης, σε ποσοστό 100%, η οποία έχει σκοπό την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας με οποιοδήποτε νόμιμο τρόπο ή μέσο και ιδίως της ηλεκτρικής ενέργειας που προέρχεται από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας. Η εταιρεία τροποποίησε την υπάρχουσα άδεια παραγωγής από 9 MW σε 3 MW έτσι ώστε να πάρει εγγυημένη τιμή πώλησης για την παραγόμενη ηλεκτρική ενέργεια. Η εταιρία δεν έχει αναπτύξει δραστηριότητα μέχρι σήμερα.

ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ

Η ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ δραστηριοποιείται στον κλάδο του real estate και κατέχει επενδυτικό ακίνητο στην θέση Όρμος Φανερωμένης του Δήμου Σητείας, που αφορά έκταση περίπου 2.689 στρεμμάτων, η οποία προορίζεται για τουριστική εγκατάσταση. Η Εταιρία βρίσκεται σε επαφές με επενδυτές με σκοπό την πώληση αλλά χωρίς προς το παρόν να υπάρχει κάποια οριστική συμφωνία.

ΕΜ. ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ

Η εταιρία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. προέβη στην προηγούμενη χρήση 2023 στην εξαγορά του 99% της εταιρίας ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε. έναντι συνολικού τιμήματος 990.000 ευρώ.

Η εταιρία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. είχε για 13 χρόνια την αποκλειστική εκμετάλλευση των δύο λατομείων της ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε. συνολικής έκτασης 195 στρεμμάτων, στο δήμο Νέστου του νομού Καβάλας, τα οποία συνέβαλαν σημαντικά στον κύκλο εργασιών της, κατά 4 εκατ. και σε ποσοστό 13%. Η εταιρία ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. προχώρησε στην εξαγορά της ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε. για λειτουργικούς και επιχειρηματικούς σκοπούς.

Η εταιρία ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε. διαθέτει τα μισθωτικά δικαιώματα επί δημόσιων λατομικών χώρων που αφορά δύο λατομεία συνολικής έκτασης 195 στρεμμάτων. Επιπλέον, έχει υποβάλλει δύο αιτήσεις για την εκμετάλλευση λατομείου μαρμάρων, συνολικής έκτασης 200 στρεμμάτων, στο δήμο Νέστου του νομού Καβάλας. Τα λατομεία αυτά αναμένεται να ενισχύσουν σημαντικά την παραγωγική δυνατότητα της ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε., με αύξηση κατά 13.000 τόνους στο αμέσως προσεχές διάστημα

5.4. Εταιρείες που συμμετέχουν στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου

Οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΔΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	Λυκόβρυσης 7, Μεταμόρφωση Αττικής	Μητρική	Ολική Ενοποίηση
ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	Τήνου 12Α, Βριλήσσια Αττικής	90,00%	Ολική Ενοποίηση
ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΟΚΡΑΤΗΣ Ε.Π.Ε.	Λυκόβρυσης 7, Μεταμόρφωση Αττικής	30,00%	Ολική Ενοποίηση
ΙΔΕΗ Α.Ε.	Παγγαίου 7 Δράμα	100,00%	Ολική Ενοποίηση
ΑΙΟΛΙΚΗ ΛΥΚΟΦΩΛΙΑ Α.Ε.	Λυκόβρυσης 7, Μεταμόρφωση Αττικής	100,00%	Ολική Ενοποίηση
ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.	Λυκόβρυσης 7, Μεταμόρφωση Αττικής	97,76%	Ολική Ενοποίηση
LATIRUS Ltd	Εσπερίδων 12 - Λευκώσια	100,00%	Ολική Ενοποίηση
ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	Παγγαίου 7 Δράμα	99,00%	Ολική Ενοποίηση

Στις ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής οι θυγατρικές εταιρείες αποτιμούνται στην αξία κτήσεως. Η Καλλιτεχνοκράτης Ε.Π.Ε. ενοποιείται με την μέθοδο της ολικής ενοποίησης διότι η μητρική εταιρεία κατέχει τον έλεγχο.

6. Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων

6.1 Γενικό πλαίσιο κατάρτισης

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. έχουν καταρτιστεί βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern) και είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των Διερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31/12/2024. Οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή γηπέδων και κτιρίων – επενδυτικών ακινήτων - και χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε εύλογες αξίες μέσω του αποτελέσματος.

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΑ) απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης, απαιτεί την κρίση της διοίκησης κατά την εφαρμογή των λογιστικών αρχών του ομίλου. Οι περιπτώσεις οι οποίες περιλαμβάνουν μεγαλύτερο βαθμό κρίσης και πολυπλοκότητας ή οι περιπτώσεις όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, περιλαμβάνονται στη σημείωση 6.3.

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου της χρήσης 2022 και έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται εκτός από αυτές που περιγράφονται στην παράγραφο 6.2.

Αρχή Συνέχισης της δραστηριότητας

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. Από την αξιολόγηση που έγινε προέκυψαν τα ακόλουθα γεγονότα, ή συνθήκες ή σχετικοί επιχειρηματικοί κίνδυνοι που θα μπορούσαν να δημιουργήσουν σοβαρή αμφιβολία για τη δυνατότητα συνέχισης της δραστηριότητας της εταιρείας.

Ο περιορισμός του κύκλου εργασιών που σημειώθηκε την προηγούμενη χρήση οδήγησε σε αρνητικά αποτελέσματα και αυξημένο κίνδυνο ρευστότητας για την εταιρεία και τον όμιλο. Ωστόσο, παρά την σημαντική αύξηση του τζίρου που σημειώθηκε στη χρήση 2024 τα αποτελέσματα προ φόρου τόσο της εταιρείας όσο και του ομίλου, παρέμειναν αρνητικά και διαμορφώθηκαν σε 2.834.844 ευρώ για την Εταιρεία και 4.715.414 ευρώ για τον Όμιλο.

Το κεφάλαιο κίνησης (κυκλοφορούν ενεργητικό μείον βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις) της Εταιρείας και του Ομίλου κατά την 31/12/2024 διαμορφώνεται αρνητικό και ανέρχεται σε 18.950.085 ευρώ και 24.943.156 ευρώ αντίστοιχα, ενώ υπάρχουν καθυστερημένες υποχρεώσεις προς τράπεζες και ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Η Εταιρεία στο πλαίσιο ενίσχυσης της ρευστότητας προχώρησε στις παρακάτω ενέργειες:

Η Εταιρεία προχώρησε στη σύνταξη επιχειρηματικού σχεδίου με το Επενδυτικό Πλάνο της Διοίκησης για τα έτη 2025 - 2029, με στόχο την επιστροφή στην κερδοφορία. Οι βασικές παραδοχές είναι:

- Αύξηση του κύκλου εργασιών κατά 24% μέσω της επέκτασης του λατομείου του Βώλακα και την ενεργοποίηση του λατομείου του Αγ.Πέτρου,
- Η εταιρεία ολοκλήρωσε το μεγαλύτερο μέρος της αναδιάρθρωσης του δανεισμού των ετών 2023-2025, συνολικού ύψους 12,05 εκ ευρώ, μεταφέροντας τα χρεολύσια των ετών αυτών μετά το 2026. Η μείωση των επιτοκίων από την ΕΤΕ και την ALPHA BANK κατά 1%, σε συνδυασμό με την μείωση του Euribor κατά 1,5% περίπου, από 4% σε 2,5% εντός του 2024, καθώς και την αναμενόμενη περεταίρω μείωση εντός του 2025 κατά 0,5% στο 2%, θα μειώσουν σημαντικά το κόστος δανεισμού.

Η αναδιάρθρωση των χρεωλυσιών θα αφήσει χώρο για την πραγματοποίηση των απαραίτητων επενδύσεων που απαιτούνται για την εκμετάλλευση των νέων λατομείων.

Παράλληλα προχωρά σε διανοίξεις στο λατομείου στη θέση «Μαντριά» της Τ.Κ. Προσοτσάνης, Δήμου Προσοτσάνης, ΠΕ Δράμας έκτασης 49.999,36 τ.μ., έτσι ώστε στο τέλος του 2025 να είναι έτοιμο να δώσει ικανές ποσότητες μαρμάρου προς πώληση, που θα βοηθήσουν στην αύξηση του κύκλου εργασιών. Πρόκειται για λευκό δολομιτικό μάρμαρο με γκριζες ταινιωτές βένες.

Τέλος, η επικείμενη πώληση του επενδυτικού ακινήτου της εταιρίας ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΕ θα λύσει οριστικά το πρόβλημα ρευστότητας της εταιρίας και του ομίλου και θα εξασφαλίσει την απρόσκοπτη ολοκλήρωση των επενδύσεων που απαιτούνται για πλήρη εκμετάλλευση των νέων λατομείων και την ολοκλήρωση του επενδυτικού της σχεδίου.

Βάση των ανωτέρω η διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι η Εταιρεία και οι θυγατρικές της θα διαθέτουν τους απαιτούμενους πόρους που θα διασφαλίζουν την ομαλή συνέχιση της λειτουργίας τους (Going Concern) στο προβλέψιμο μέλλον και συνεπώς η αρχή συνέχισης της δραστηριότητας κρίνεται κατάλληλη για την κατάρτιση των παρόντων οικονομικών καταστάσεων.

6.2.Αλλαγές σε Λογιστικές Πολιτικές

6.2.1 Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2024

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

Στις 23 Ιανουαρίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 1 αναφορικά με την κατάταξη των υποχρεώσεων σε βραχυπρόθεσμες και 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. Στις 15 Ιουλίου 2020 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων παράτεινε την ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του προτύπου κατά ένα έτος λαμβάνοντας υπόψη τις επιπτώσεις που επέφερε η πανδημία.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Τροποποίηση) - «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με όρους συμμόρφωσης»

Στις 31 Οκτωβρίου 2022 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων αναφορικά με την κατάταξη των μακροχρόνιων υποχρεώσεων όταν υπάρχουν όροι συμμόρφωσης (covenants).

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 διευκρινίζουν ότι οι όροι που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την κατάταξη του χρέους ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις απαιτούν από μια οντότητα να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτούς του συμβατικούς όρους στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις (Τροποποίηση) - «Μισθωτική υποχρέωση σε σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης»

Στις 22 Σεπτεμβρίου 2022 το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με την μεταγενέστερη επιμέτρηση μισθωτικών υποχρεώσεων που προκύπτουν από συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης όταν υφίστανται κυμαινόμενα μισθώματα που δεν εξαρτώνται από ένα δείκτη ή επιτόκιο.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024.

ΔΛΠ 7 Κατάσταση ταμειακών ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις (Τροποποιήσεις) – «Χρηματοδοτικές συμφωνίες προμηθευτών»

Στις 25 Μαΐου 2023, το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε τις τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 και στο ΔΠΧΑ 7 για να προσθέσει απαιτήσεις γνωστοποιήσεων και «οδηγίες» εντός των υφιστάμενων απαιτήσεων γνωστοποιήσεων, με σκοπό οι οντότητες να παρέχουν ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις χρηματοδοτικές συμφωνίες προμηθευτών (reverse factoring).

Οι τροποποιήσεις ισχύουν στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024.

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.:

Τα κατωτέρω νέα πρότυπα και τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου και γνωστοποιούνται σε επίπεδο τίτλου.

ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος (Τροποποίηση) - «Έλλειψη ανταλλαξιμότητας νομίσματος»

Η τροποποίηση ισχύει για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2025.

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

Τα κατωτέρω νέα πρότυπα και τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου.

ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις και ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα (Τροποποιήσεις) - «Ταξινόμηση και Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Μέσων»

Οι τροποποιήσεις ισχύουν στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΛΠ και ΔΠΧΑ - Τόμος 11

Στις 18 Ιουλίου 2024 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε περιορισμένες τροποποιήσεις σε ορισμένα ΔΛΠ και ΔΠΧΑ και συνοδευτικές οδηγίες ως μέρος της τακτικής τήρησης των Προτύπων.

Αυτές οι τροποποιήσεις, που δημοσιεύθηκαν σε ένα ενιαίο έγγραφο «Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΛΠ και ΔΠΧΑ - Τόμος 11», περιλαμβάνουν διευκρινίσεις, απλοποιήσεις, διορθώσεις και αλλαγές που στοχεύουν στη βελτίωση της συνέπειας πολλών ΔΛΠ και ΔΠΧΑ. Οι ετήσιες βελτιώσεις περιορίζονται σε αλλαγές που είτε διευκρινίζουν τη διατύπωση σε ένα ΔΛΠ ή ΔΠΧΑ, είτε διορθώνουν σχετικά μικρές ακούσιες συνέπειες ή παραλείψεις και διορθώνουν επίσης μικρές συγκρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων.

Οι τροποποιήσεις αφορούν τα κατωτέρω Πρότυπα:

ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς,

ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις και η συνοδευτική καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 7,

ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα,

ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και

ΔΛΠ 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών.

Οι τροποποιήσεις ισχύουν στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026.

ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις και ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα (Τροποποιήσεις) - «Εξαρτώμενος από τη φύση ηλεκτρισμός»

Οι τροποποιήσεις ισχύουν στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2026.

ΔΠΧΑ 18 Παρουσίαση και γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις

Στις 9 Απριλίου 2024 το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το ΔΠΧΑ 18, το οποίο αντικαθιστά το ΔΛΠ 1 και ορίζει τις απαιτήσεις παρουσίασης και γνωστοποίησης για τις οικονομικές καταστάσεις.

Για την επίτευξη του στόχου αυτού, το ΔΠΧΑ 18 εισάγει:

- δύο νέα υποσύνολα στην κατάσταση κερδών ή ζημιών: λειτουργικά κέρδη και κέρδη προ χρηματοδότησης και φόρων εισοδήματος,
- γνωστοποιήσεις σχετικά με τους δείκτες απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση και
- αυξημένες απαιτήσεις για την ομαδοποίηση της πληροφορίας (συγκέντρωση και διαχωρισμό) στις οικονομικές καταστάσεις.

Το ΔΠΧΑ 18 απαιτεί από μια οντότητα να παρουσιάζει έσοδα και έξοδα σε διακριτές λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές κατηγορίες. Η λειτουργική κατηγορία αποτελείται από όλα τα έσοδα και τα έξοδα που δεν ταξινομούνται στις κατηγορίες επενδύσεων, χρηματοδότησης, φόρους εισοδήματος ή διακοπείσες δραστηριότητες.

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027.

ΔΠΧΑ 19 Θυγατρικές εταιρείες χωρίς υποχρέωση δημόσιας λογοδοσίας: Γνωστοποιήσεις

Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται στις λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027.

6.2.3 Ανακατάταξη κονδυλίων προηγούμενης χρήσης

Στις οικονομικές καταστάσεις της συγκριτικής περιόδου (χρήσης 2023) οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις είχαν ταξινομηθεί στο Ενεργητικό, ενώ οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις στις Υποχρεώσεις. Στην παρούσες οικονομικές καταστάσεις, για λόγους σαφέστερης απεικόνισης, η εταιρεία και ο όμιλος ταξινόμησαν στα περιουσιακά στοιχεία ή τις υποχρεώσεις τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις μετά τον συμψηφισμό μεταξύ τους, εφόσον αφορούν στην ίδια φορολογική αρχή. Για λόγους συγκρισιμότητας έγινε ανάλογη αναταξινόμηση στον Ισολογισμό της συγκριτικής περιόδου, όπως φαίνεται στον πίνακα που ακολουθεί. Η αναταξινόμηση αυτή είχε ανάλογη επίδραση και στα αθροίσματα του Ενεργητικού και των Υποχρεώσεων.

	ΔΗΜΟΣΙΕΥΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΟΜΙΛΟΣ ΑΝΑΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΜΕΝΟ ΠΟΣΟ
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	3.039.009	-3.039.009	0
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	7.180.009	-3.039.009	4.141.000

	ΔΗΜΟΣΙΕΥΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΟΜΙΛΟΣ ΑΝΑΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΜΕΝΟ ΠΟΣΟ
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗ	2.889.418	-767.706	2.121.712
ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	767.706	-767.706	0

6.3 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) απαιτεί από τη Διοίκηση τον σχηματισμό κρίσεων, εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, τις γνωστοποιήσεις των ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και τα έσοδα και έξοδα κατά τις παρουσιαζόμενες περιόδους.

Συγκεκριμένα, ποσά που περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις εκτιμώνται, απαιτώντας τον σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων και ως εκ τούτου τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί. Μία λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν είναι σημαντική για την χρηματοοικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας και απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της Διοίκησης. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις της Διοίκησης βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων και των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά στις συγκεκριμένες συνθήκες, ενώ επαναξιολογούνται συνεχώς βάσει όλων των διαθέσιμων πληροφοριών.

Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων, τους επόμενους 12 μήνες έχουν ως κάτωθι:

6.3.1 Σημαντικές Κρίσεις

Κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών και των κρίσεων της διοίκησης, εκτός αυτών που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις, που σχηματίζονται από τη διοίκηση και που έχουν τη σημαντικότερη επίδραση στα ποσά που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις κυρίως σχετίζονται με:

- **Προβλέψεις για αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες από απαιτήσεις από πελάτες**

Ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, με την οποία, η πρόβλεψη ζημίας επιμετράται σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημίες καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για τις απαιτήσεις από πελάτες. Ο Όμιλος και η Εταιρεία διενεργούν προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις σε σχέση με συγκεκριμένους πελάτες όταν υπάρχουν δεδομένα ή ενδείξεις οι οποίες καταδεικνύουν ότι η είσπραξη της σχετικής απαίτησης στο σύνολο της ή κατά ένα μέρος δεν είναι πιθανή. Η Διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε περιοδική επανεκτίμηση της επάρκειας της πρόβλεψης σχετικά με τις επισφαλείς απαιτήσεις σε συνάρτηση της πιστωτικής της πολιτικής και λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας του Ομίλου, τα οποία προκύπτουν βάση επεξεργασίας ιστορικών δεδομένων και πρόσφατων εξελίξεων των υποθέσεων που διαχειρίζεται. Επίσης, αξιολογεί την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων επισκοπώντας και την ενηλικίωση των υπολοίπων των πελατών, το πιστωτικό ιστορικό τους και την διευθέτηση των μεταγενέστερων της περιόδου αναφοράς εισπράξεων.

- **Απαξίωση Αποθεμάτων**

Κατάλληλες προβλέψεις σχηματίζονται για απαξιωμένα, άχρηστα και αποθέματα με πολύ χαμηλή κίνηση στην αγορά. Οι μειώσεις της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και οι λοιπές ζημιές από αποθέματα καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την περίοδο που εμφανίζονται. Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ του ιστορικού κόστους και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Για την εκτίμηση της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας, η Διοίκηση λαμβάνει υπ' όψη την πιο αξιόπιστη απόδειξη η οποία είναι διαθέσιμη τη στιγμή που πραγματοποιείται η εκτίμηση.

6.3.2 Σημαντικές εκτιμήσεις και υποθέσεις

▪ Εκτιμήσεις κατά τον υπολογισμό της αξίας χρήσης των ΜΔΤΡ

Ο Όμιλος διενεργεί σχετικό έλεγχο απομείωσης της αξίας των επενδύσεων σε θυγατρικές και συγγενείς όποτε υπάρχει ένδειξη για απομείωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 36. Προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχουν λόγοι απομείωσης, απαιτείται ο υπολογισμός της αξίας χρήσης και της εύλογης αξίας μειωμένης κατά το κόστος πώλησης της κάθε Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών (ΜΔΤΡ). Τα ανακτήσιμα ποσά των ΜΔΤΡ έχουν καθοριστεί για σκοπούς ελέγχου απομείωσης, με βάση τον υπολογισμό της αξίας χρήσης τους, ο οποίος απαιτεί εκτιμήσεις. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσης, οι εκτιμώμενες ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με τη χρήση ενός συντελεστή προεξόφλησης, ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη διαχρονική αξία του χρήματος, καθώς και τους κινδύνους που συνδέονται με τη συγκεκριμένη ΜΔΤΡ. Στον υπολογισμό χρησιμοποιούνται ταμειακές προβλέψεις βασισμένες σε εγκεκριμένα από τη Διοίκηση επιχειρηματικά σχέδια. Αυτά τα επιχειρηματικά σχέδια και οι προβλέψεις ταμειακών ροών συνήθως καλύπτουν περίοδο πέντε ετών. Ειδικότερα για τον τομέα της ενέργειας χρησιμοποιούνται παραδοχές οι οποίες επικρατούν στην αγορά της ενέργειας. Η περίοδος που εξετάζεται από τη διοίκηση, υπερβαίνει τα πέντε έτη, διάστημα το οποίο ενθαρρύνεται από το ΔΛΠ 36, καθώς ιδιαίτερα για τις ανανεώσιμες ενεργειακές μονάδες ακόμα και μια μεγαλύτερη περίοδος θα κρίνεται αρκετά ικανοποιητική. Ταμειακές ροές πέραν της περιόδου κατά την οποία οι προβλέψεις είναι διαθέσιμες, προεκτείνονται βάσει των εκτιμώμενων ρυθμών ανάπτυξης. Οι βασικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας των διαφορετικών ΜΔΤΡ που έχουν πραγματοποιηθεί, αναφέρονται στη σημείωση 10.4 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπου και εξηγείται περαιτέρω.

Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση και πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους. Προκειμένου να προσδιοριστεί η πρόβλεψη του Ομίλου για τους φόρους εισοδήματος απαιτείται ουσιαστική αντίληψη των

ανωτέρω. Παρότι η έκβαση του φορολογικού ελέγχου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί αξιόπιστα, οι εταιρίες του ομίλου χρησιμοποιώντας στατιστικά στοιχεία από φορολογικούς ελέγχους παρελθόντων ελεγμένων φορολογικά χρήσεων, έχουν σχηματίσει πρόβλεψη για τις ενδεχόμενες φορολογικές υποχρεώσεις που θα προκύψουν από τον φορολογικό έλεγχο των ανέλεγκτων χρήσεων.

Στην περίπτωση που οι τελικοί φόροι που προκύπτουν μετά από τους φορολογικούς ελέγχους είναι διαφορετικοί από τα ποσά που είχαν αρχικά καταχωρηθεί, διαφορές αυτές θα επηρεάσουν το φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις για αναβαλλόμενους φόρους στη χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών έλαβε χώρα.

Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού

Το ύψος της πρόβλεψης για αποζημίωσης προσωπικού βασίζεται σε αναλογιστική μελέτη. Η αναλογιστική μελέτη περιλαμβάνει την στοιχειοθέτηση παραδοχών σχετικών με το προεξοφλητικό επιτόκιο, το ποσοστό αύξησης των αμοιβών των εργαζομένων, την αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή και την αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή. Οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται εμπεριέχουν σημαντική αβεβαιότητα και η Διοίκηση του Ομίλου προβαίνει σε συνεχή επανεκτίμηση τους. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, πραγματοποιείται μέσω της κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Ενδεχόμενα στοιχεία του ενεργητικού και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ο όμιλος μπορεί να εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών του. Η διοίκηση κρίνει ότι οποιοδήποτε διακανονισμοί δε θα επηρέαζαν σημαντικά τη οικονομική θέση του Ομίλου στις 31 Δεκεμβρίου του 2024. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις απαιτήσεις είναι μία πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς. Μεταβολές στις κρίσεις ή στις διερμηνείες είναι πιθανό να οδηγήσουν σε μία αύξηση ή μια μείωση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων του Ομίλου στο μέλλον.

Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων στοιχείων

Η διοίκηση της εταιρίας εξετάζει τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων στοιχείων σε κάθε χρήση. Την 31η Δεκεμβρίου 2024 η διοίκηση της εταιρίας εκτιμά ότι οι ωφέλιμες ζωές αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των στοιχείων του ενεργητικού.

Απομείωση ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων

Τα ενσώματα και άυλα πάγια στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσεως η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή την μονάδα ταμειακής ροής και να επιλέξει τον κατάλληλο συντελεστή προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών.

Επιμέτρηση της εύλογης αξίας των επενδύσεων σε ακίνητα

Οι εκτιμήσεις των επενδύσεων σε ακίνητα υποστηρίζονται από έκθεση εκτίμησης που πραγματοποιείται από ανεξάρτητο εκτιμητικό οίκο, ο οποίος και προσδιορίζει την αξία των επενδυτικών ακινήτων ακολουθώντας κατά περίπτωση τις διεθνώς αναγνωρισμένες μεθόδους εκτίμησης. Η πλέον κατάλληλη ένδειξη της εύλογης αξίας είναι οι τρέχουσες αξίες που ισχύουν σε μια ενεργή αγορά για συναφή μισθωτήρια αλλά και λοιπά συμβόλαια. Εάν δεν είναι εφικτή η ανεύρεση τέτοιων πληροφοριών, η αξία προσδιορίζεται μέσα από ένα εύρος λογικών εκτιμήσεων των εύλογων αξιών. Στις περισσότερες περιπτώσεις κρίθηκε ως πλέον κατάλληλη, η Τεχνική Ανάλυσης των Προεξοφλημένων Ταμειακών Ροών. Τα μοντέλα προεξόφλησης ταμειακών ροών, βασίζονται σε αξιόπιστες εκτιμήσεις μελλοντικών ταμειακών ροών που πηγάζουν από υποθέσεις σχετικά με επιτεύξιμους συντελεστές σε σχέση με την υπό εξέταση αγορά και τη διεθνή ανταγωνιστικότητα, χρησιμοποιώντας προεξοφλητικά επιτόκια που απεικονίζουν την τρέχουσα εκτίμηση της αγοράς αναφορικά με την αβεβαιότητα για το ύψος και τη χρονική στιγμή εμφάνισης αυτών των ταμειακών ροών. Για την εφαρμογή τεχνικών αποτίμησης προεξόφλησης ταμειακών ροών, χρησιμοποιούνται παραδοχές, που θεμελιώνουν εκτιμήσεις για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας και είναι αυτές που σχετίζονται με: προσδοκώμενα μελλοντικά έσοδα, πληρότητα, κενές περιόδους, κόστος κατασκευής, υποχρεώσεις συντήρησης, καθώς και κατάλληλα προεξοφλητικά επιτόκια. Περαιτέρω πληροφορίες αναφορικά με τις βασικές παραδοχές περιλαμβάνονται στη σημείωση 10.28.

Προβλέψεις για περιβαλλοντική αποκατάσταση

Ο Όμιλος σχηματίζει πρόβλεψη έναντι των σχετικών υποχρεώσεων του για αποκατάσταση του φυσικού περιβάλλοντος από την εκμετάλλευση των λατομείων και των αιολικών πάρκων, που απορρέουν από την κείμενη περιβαλλοντική νομοθεσία ή από δεσμευτικές πρακτικές του Ομίλου. Η συγκεκριμένη πρόβλεψη αποκατάστασης προεξοφλείται στην παρούσα αξία και αναγνωρίζεται στο κόστος των ενσώματων ακινητοποιήσεων. Ο συντελεστής προεξόφλησης με τον οποίο προεξοφλείται η μελλοντική υποχρέωση είναι το επιτόκιο προ φόρων το οποίο απεικονίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος. Περαιτέρω πληροφορίες στις Σημειώσεις και 10.15.

7. Ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικών πολιτικών

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει ο Όμιλος είναι οι ακόλουθες.

7.1. Πληροφόρηση κατά τομέα

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα στοιχείων ενεργητικού και δραστηριοτήτων που παρέχουν προϊόντα και υπηρεσίες, τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων.

Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται κυρίως στην εκμετάλλευση λατομείων μαρμάρων (εξόρυξη και Εμπορεία Μαρμάρων), ενώ ασχολείται και με την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές και το real estate. Γεωγραφικά ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελληνική Επικράτεια, στην Ευρωζώνη και σε Λοιπές Χώρες.

7.2. Ενοποίηση

Θυγατρικές: Είναι όλες οι εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από άλλη εταιρία (μητρική), είτε μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των μετοχών της εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε μέσω της εξάρτησής της από την τεχνογνωσία που της παρέχει ο Όμιλος. Δηλαδή, θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από την μητρική. Η Ικτίνος Ελλάς αποκτά και ασκεί έλεγχο μέσω των δικαιωμάτων ψήφου. Η ύπαρξη τυχόν δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου τα οποία είναι ασκήσιμα κατά τον χρόνο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, λαμβάνεται υπόψη προκειμένου να στοιχειοθετηθεί αν η μητρική ασκεί τον έλεγχο επί των θυγατρικών. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) με την μέθοδο της εξαγοράς από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Η εξαγορά θυγατρικής από τον Όμιλο λογιστικοποιείται βάσει της μεθόδου της αγοράς. Το κόστος κτήσης μιας θυγατρικής είναι η εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων που δόθηκαν, των μετοχών που εκδόθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά την ημερομηνία της ανταλλαγής, πλέον τυχόν κόστους άμεσα συνδεδεμένου με την συναλλαγή. Τα εξατομικευμένα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αποκτώνται σε μία επιχειρηματική συνένωση επιμετρώνται κατά την εξαγορά στις εύλογες αξίες τους ανεξαρτήτως του ποσοστού συμμετοχής. Το κόστος αγοράς πέραν της εύλογης αξίας των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, καταχωρείται ως υπεραξία. Αν το συνολικό κόστος της αγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των επί μέρους στοιχείων που αποκτήθηκαν, η διαφορά καταχωρείται άμεσα στα αποτελέσματα.

Διεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές, επίσης απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης, του μεταβιβασθέντος στοιχείου ενεργητικού. Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο.

Έλεγχος απομείωσης επενδύσεων σε θυγατρικές εταιρείες (Εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις):

Οι συμμετοχές της μητρικής εταιρείας στις ενοποιούμενες θυγατρικές της αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν συσσωρευμένες ζημιές απομείωσης. Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Διοίκηση αξιολογεί κατά πόσον υφίστανται εσωτερικές ή εξωτερικές ενδείξεις απομείωσης επί των επενδύσεων της σε θυγατρικές εταιρείες. Στην περίπτωση όπου υπάρχουν ενδείξεις, η Εταιρεία πραγματοποιεί έλεγχο απομείωσης και προσδιορίζει την ανακτήσιμη αξία για κάθε Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών ως το υψηλότερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μείον τα κόστη πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Για σκοπούς εκτίμησης της απομείωσης, οι επενδύσεις σε θυγατρικές κατηγοριοποιούνται στη μικρότερη ομάδα στοιχείων που μπορεί να παράσχει ταμειακές ροές ανεξάρτητα από άλλα στοιχεία ή ομάδες στοιχείων του Ομίλου (Μονάδες Δημιουργίας Ταμειακών Ροών) (Σημ.10.4).

Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία μίας Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό της, το οποίο είναι το υψηλότερο μεταξύ εύλογης αξίας μείον τα κόστη πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Για τον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης, η Διοίκηση προσδιορίζει τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές για κάθε Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών προσδιορίζοντας ένα κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο προκειμένου να υπολογίσει την παρούσα αξία των ταμειακών ροών. Τα στοιχεία που χρησιμοποιούνται για τον έλεγχο απομείωσης, προκύπτουν άμεσα από τους εγκεκριμένους προϋπολογισμούς της Διοίκησης. Προεξοφλητικοί παράγοντες προσδιορίζονται μεμονωμένα για κάθε Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών και αντικατοπτρίζουν τα αντίστοιχα στοιχεία κινδύνων που έχουν προσδιοριστεί από τη Διοίκηση για κάθε ένα από αυτά.

Συγγενείς: Είναι οι επιχειρήσεις αυτές πάνω στις οποίες ο Όμιλος μπορεί να ασκήσει σημαντική επιρροή αλλά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για να χαρακτηριστούν είτε θυγατρικές, είτε συμμετοχή σε κοινοπραξία. Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος και κατόπιν θεωρούνται ότι χρησιμοποιούν τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Στο τέλος κάθε χρήσης, το κόστος αυξάνεται με την αναλογία της επενδύτριας επιχείρησης στις μεταβολές της καθαρής θέσης της επενδυόμενης επιχείρησης και μειώνεται με τα λαμβανόμενα από τη συγγενή μερίσματα.

Όσον αφορά την υπεραξία απόκτησης, αυτή μειώνει την αξία της συμμετοχής με επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσης, όταν μειώνεται η αξία της.

Το μερίδιο του Ομίλου στα κέρδη ή τις ζημιές των συνδεδεμένων επιχειρήσεων μετά την εξαγορά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, ενώ το μερίδιο των μεταβολών των αποθεματικών μετά την εξαγορά, αναγνωρίζεται στα αποθεματικά. Οι συσσωρευμένες μεταβολές επηρεάζουν την λογιστική αξία των

επενδύσεων σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Όταν η συμμετοχή του Ομίλου στις ζημιές σε μία συγγενή επιχείρηση ισούται ή υπερβαίνει τη συμμετοχή της στη συγγενή επιχείρηση, συμπεριλαμβανομένων οποιονδήποτε άλλων επισφαλών απαιτήσεων, ο Όμιλος δεν αναγνωρίζει περαιτέρω ζημιές, εκτός και αν έχει καλύψει υποχρεώσεις ή έχει ενεργήσει πληρωμές εκ μέρους της συγγενούς επιχείρησης και εν γένη εκείνων που προκύπτουν από τη μετοχική ιδιότητα.

Μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ του Ομίλου και των συνδεδεμένων επιχειρήσεων απαλείφονται κατά το ποσοστό συμμετοχής του Ομίλου στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Μη πραγματοποιημένες ζημιές απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου.

7.3. Μετατροπή ξένου νομίσματος

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της μητρικής Εταιρείας και όλων των θυγατρικών της. «Λειτουργικό» είναι το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο λειτουργεί ο Όμιλος και βάση του οποίου επιμετρώνται τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών του Ομίλου.

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών.

Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά την διάρκεια της περιόδου και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης, καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους, θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

7.4. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στις αξίες κτήσεως τους ή στις αξίες τεκμαρτού κόστους όπως αυτό προσδιορίστηκε βάση εύλογων αξιών κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ, μείον, κατ' αρχήν τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και δεύτερον, τυχών απαξιώσεις των παγίων. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων. Μετά την αρχική αναγνώριση τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα, αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους και η θετική διαφορά καταχωρείται σε λογαριασμό καθαρής θέσης «Διαφορές αναπροσαρμογής», ενώ η αρνητική στο βαθμό, που δεν συμψηφίζεται με αντίστοιχο αποθεματικό, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσεως.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη

που αναμένεται να εισρεύσουν από την χρήση του παγίου στοιχείου και το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται. Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με την σταθερή μέθοδο μέσα στην ωφέλιμη ζωή τους που κατά την 31/12/2024 έχει εκτιμηθεί ως εξής:

Κτίρια	12 - 50 έτη
Μηχανολογικός εξοπλισμός	5 - 10 έτη
Αυτοκίνητα	5 - 7 έτη
Λοιπός εξοπλισμός	5 - 10 έτη

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

Κατά την πώληση ενσωμάτων ακινητοποιήσεων, οι διαφορές μεταξύ του τιμήματος που λαμβάνεται και της λογιστικής τους αξίας καταχωρούνται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα. Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της περιόδου που αφορούν.

Κόστος Αποκατάστασης Λατομείων – Αιολικών Πάρκων (Α/Π) και Δαπάνες Διαμόρφωσης και

Προσπέλασης Λατομείων: Οι επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον κλάδο των εξορύξεων ή και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, υπόκεινται σε υποχρεώσεις περιβαλλοντικής αποκατάστασης. Σύμφωνα με το ΔΛΠ 16 «Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις», το κόστος με το οποίο αναγνωρίζεται ένα στοιχείο των ενσώματων ακινήτοποιήσεων, περιλαμβάνει μεταξύ άλλων και την αρχική εκτίμηση του κόστους κατεδάφισης ή αποκατάστασης του συγκεκριμένου στοιχείου από τον χώρο στον οποίο τοποθετήθηκε. Η υποχρέωση αυτή προκύπτει από την κατασκευή του παγίου, την διαμόρφωση του περιβάλλοντος χώρου και την εξορυκτική δραστηριότητα της εταιρίας.

Ο όμιλος έχει αναγνωρίσει πρόβλεψη για την αποκατάσταση των χώρων λατομείων και αιολικού πάρκου (εργασίες επιχωμάτωσης, δένδροφύτευση χώρων και λοιπές εργασίες), η οποία συγκεντρώνει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

1. Έχει αναγνωριστεί σαν μέρος του κόστους των ενσώματων ακινήτοποιήσεων (δαπάνες διαμόρφωσης και έξοδα προσπέλασης λατομείων, Α/Π) σύμφωνα με το ΔΛΠ 16, και
2. Έχει αναγνωριστεί σαν υποχρέωση, σύμφωνα με το ΔΛΠ 37.

Το άθροισμα του ποσού της πρόβλεψης αποκατάστασης και της λογιστικής αξίας των ενσώματων ακινήτοποιήσεων (διαμορφώσεις χώρου) δεν υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό των συγκεκριμένων παγίων. Στην περίπτωση που το συνολικό ποσό της λογιστικής αξίας των ενσώματων ακινήτοποιήσεων και της πρόβλεψης αποκατάστασης υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία, το υπερβάλλον ποσό αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία προκύπτει.

Η συγκεκριμένη πρόβλεψη αποκατάστασης προεξοφλείται στην παρούσα αξία και αναγνωρίζεται στο κόστος των ενσώματων ακινητοποιήσεων. Ο συντελεστής προεξόφλησης με τον οποίο προεξοφλείται η μελλοντική υποχρέωση είναι το επιτόκιο προ φόρων το οποίο απεικονίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος.

Η πρόβλεψη αποκατάστασης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των ενσώματων ακινητοποιήσεων, μέσω της απόσβεσής τους. Τα εκτιμώμενα έξοδα αποκατάστασης αξιολογούνται, σε κάθε ημερομηνία του Ισολογισμού, ως προς την επάρκειά τους και προσαρμόζονται αναλόγως προσαρμόζοντας ανάλογα την σχετική πρόβλεψη.

Στα πλαίσια εφαρμογής των αρχών της Διερμηνείας ΕΔΔΠΧΑ 20 «Κόστος αποκάλυψης στη φάση της παραγωγής ορυχείου επιφανείας» σε συνδυασμό με το ΔΛΠ 16 «Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις» και το ΔΠΧΑ 6 «Έρευνα και αξιολόγηση ορυκτών πόρων» δαπάνες, που αφορούν αποκλειστικά έξοδα σχετιζόμενα με τη διαμόρφωση και διάνοιξη δρόμων και στοών, την προσπέλαση του κοιτάσματος, βελτιώσεις στο υφιστάμενο δίκτυο προσπέλασης, καθώς και δαπάνες εκμετάλλευσης των στείρων εξορυκτικών υλικών, αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία εφόσον πληρούν τα χαρακτηριστικά που ορίζουν τα πρότυπα και η Διερμηνεία.

7.5. Επενδύσεις σε Ακίνητα

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι οι επενδύσεις που αφορούν όλα εκείνα τα ακίνητα τα οποία κατέχονται από τον ιδιοκτήτη, είτε για να αποκομίσει μισθώματα από την εκμίσθωσή τους είτε για την αύξηση της αξίας τους (ενίσχυση κεφαλαίου) ή και για τα δύο.

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αποτιμώνται αρχικά στο κόστος κτήσης συμπεριλαμβανομένων και των εξόδων της συναλλαγής.

Μεταγενέστερα αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους. Η εύλογη αξία καθορίζεται από ανεξάρτητο υς εκτιμητές, με επαρκή εμπειρία σχετικά με την τοποθεσία και τη φύση της επένδυσης σε ακίνητα. Η εύλογη αξία μιας επένδυσης σε ακίνητα είναι η τιμή στην οποία το ακίνητο μπορεί να ανταλλαχθεί μεταξύ ενήμερων και πρόθυμων μερών σε μια συνήθη εμπορική συναλλαγή. Η εύλογη αξία εξαιρεί μια τιμή προσαυξημένη ή μειωμένη εξαιτίας ειδικών όρων ή περιστάσεων, όπως ασυνήθιστη χρηματοδότηση, πώληση με συμφωνία επαναμίσθωσης, ειδικές αντιπαροχές ή παραχωρήσεις που γίνονται από οποιονδήποτε σχετίζεται με την πώληση.

Κάθε κέρδος (ή ζημιά) που προκύπτει από μεταβολή στην εύλογη αξία της επένδυσης, συνιστά αποτέλεσμα και αναγνωρίζεται στα συνολικά έσοδα της χρήσης κατά την οποία προκύπτει.

Προσδιοριστικός παράγοντας της εύλογης αξίας είναι η τρέχουσα τιμή σε μια ενεργό αγορά για όμοια ακίνητα, στην ίδια τοποθεσία και στην ίδια κατάσταση. Εάν δεν υπάρχουν τρέχουσες τιμές για όμοια ακίνητα σε μία ενεργό αγορά στην ίδια τοποθεσία, τότε μπορούν να χρησιμοποιούνται:

- Τρέχουσες τιμές μιας ενεργούς αγοράς για διαφορετικά ακίνητα, με αντίστοιχες προσαρμογές ώστε να αντανakλώνται οι διαφορές.

- Πρόσφατες τιμές σε λιγότερο ενεργές αγορές με προσαρμογές που να αντανakλούν τις διαφοροποιήσεις στις οικονομικές συνθήκες σε σχέση με την ημερομηνία που διενεργήθηκαν οι συναλλαγές.
- Προεξοφλημένες ταμειακές ροές από τρέχουσες συμβάσεις μίσθωσης για όμοια ακίνητα, στην ίδια τοποθεσία και στην ίδια κατάσταση.

7.6. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Άυλα περιουσιακά στοιχεία αποτελούν τα δικαιώματα χρήσης και εκμετάλλευσης Λατομείων και Λοιπών Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων, έξοδα έρευνας και ανάπτυξης, καθώς και οι άδειες λογισμικού.

Δικαίωμα Εκμετάλλευσης Λατομείων και Λοιπών ενσώματων Ακινήτοποιήσεων: Περιλαμβάνουν τα Δικαίωμα μίσθωσης της γης καθώς και τα Δικαιώματα Εκμετάλλευσης Ορυκτών Πόρων. Ο Όμιλος τα αναγνωρίζει αρχικά στο κόστος κτήσης ή στην ονομαστική τους αξία. Μετά την αρχική αναγνώριση, ο Όμιλος ακολουθεί τη Λογιστική αρχή απεικόνισης του μοντέλου του κόστους και απεικονίζει τα άυλα περιουσιακά της στοιχεία στο κόστος τους μείον κάθε σωρευμένη απόσβεση και κάθε σωρευμένη ζημία απομείωσης.

Έξοδα Έρευνας και Αξιολόγησης Ορυκτών Πόρων: Στο ΔΠΧΑ 6, δεν προδιαγράφονται συγκεκριμένες αρχές αναγνώρισης και επιμέτρησης για τα κόστη που πραγματοποιούνται κατά την φάση έρευνας και αξιολόγησης ορυκτών πόρων. Κατά συνέπεια, θα ήταν αποδεκτό για τα συγκεκριμένα κόστη είτε να αναγνωρίζονται σαν περιουσιακά στοιχεία και να διαγράφονται όταν προσδιορίζεται ότι δεν θα καταλήξουν σε οικονομικά οφέλη είτε να αναγνωρίζονται άμεσα στα αποτελέσματα όταν πραγματοποιούνται εάν το τελικό αποτέλεσμα (αξιοποίηση λατομείου) είναι αβέβαιο.

Ο όμιλος επιμετρά κόστη που προέρχονται από έρευνα και αξιολόγηση στο κόστος αναγνωρίζοντας τα σαν περιουσιακά στοιχεία, εφόσον εκτιμά ότι θα καταλήξουν σε μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Ο όμιλος αποσβένει τα έξοδα ερευνών και ανάπτυξης των λατομείων σύμφωνα με την διάρκεια άδειας εκμετάλλευσης αυτών, η οποία κυμαίνεται από 20 μέχρι 50 χρόνια. Κόστη που αφορούν έξοδα έρευνας και αξιολόγησης ορυκτών πόρων περιλαμβάνουν κατά κανόνα τα εξής:

- (α) η απόκτηση του δικαιώματος έρευνας,
- β) οι τοπογραφικές, γεωλογικές, γεωχημικές και γεωφυσικές μελέτες,
- (γ) οι δοκιμαστικές γεωτρήσεις,
- (δ) η εκσκαφή κατά ερευνητικά ορύγματα,
- (ε) η δειγματοληψία και
- (στ) οι δραστηριότητες που σχετίζονται με την αξιολόγηση της τεχνικής δυνατότητας και οικονομικής βιωσιμότητας της εξόρυξης ενός ορυκτού πόρου.

Ο όμιλος ελέγχει τα περιουσιακά στοιχεία που προέρχονται από έρευνα και αξιολόγηση για απομείωση όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Εάν εκτιμάται ότι τα συγκεκριμένα κόστη δεν θα καταλήξουν σε μελλοντικά οικονομικά οφέλη τότε το σύνολο τους αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης

Λογισμικό: Οι άδειες λογισμικού αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται από 3 έως 5 χρόνια.

7.7. Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Τα στοιχεία του ενεργητικού που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όταν κάποια γεγονότα καταδεικνύουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Τα στοιχεία του ενεργητικού που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Η ανακτήσιμη αξία είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης. Η ζημία λόγω μείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού αναγνωρίζεται από την επιχείρηση, όταν η λογιστική αξία των στοιχείων αυτών (ή της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών) είναι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους.

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

7.8. Χρηματοοικονομικά μέσα

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνον όταν, ο Όμιλος καθίσταται συμβαλλόμενος του χρηματοοικονομικού μέσου. Ο Όμιλος παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού όταν και μόνο όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού ή όταν μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού και επί της ουσίας μεταβιβάζονται ουσιαδώς όλοι οι κίνδυνοι και τα οφέλη που σχετίζονται με το συγκεκριμένο χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού. Μία χρηματοοικονομική υποχρέωση αποαναγνωρίζεται από την Κατάσταση Οικονομικής Θέσης όταν, και μόνο όταν, εξοφλείται – δηλαδή όταν η δέσμευση που καθορίζεται στη σύμβαση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

ι) Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Από την 1 Ιανουαρίου 2018, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, ως μεταγενέστερα επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών

συνολικών εισοδημάτων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πελάτες, ο Όμιλος αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι απαιτήσεις από πελάτες αρχικά αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 15.

Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως «SPPI» κριτήριο και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες:

- στο αποσβεσμένο κόστος
- στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων
- στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που καταχωρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (EIR) και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

Για επενδύσεις οι οποίες διαπραγματεύονται σε ενεργό αγορά, η εύλογη αξία υπολογίζεται με βάση τις τιμές προσφοράς της αγοράς. Για επενδύσεις για τις οποίες δεν υπάρχει ενεργός αγορά, η εύλογη αξία προσδιορίζεται μέσω τεχνικών αποτίμησης, εκτός εάν το εύρος των ορθολογικών εκτιμήσεων της εύλογης αξίας είναι σημαντικά μεγάλο και οι πιθανότητες των διάφορων εκτιμήσεων δεν μπορούν εύλογα να αξιολογηθούν, οπότε δεν επιτρέπεται η αποτίμηση αυτών των επενδύσεων στην εύλογη αξία.

Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση των περιουσιακών στοιχείων μέσα σε ένα χρονικό πλαίσιο που προβλέπεται από κανονισμό ή παραδοχή της αγοράς, αναγνωρίζεται κατά την ημερομηνία διακανονισμού (δηλαδή την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται ή παραδίδεται στον Όμιλο ή την Εταιρεία).

Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις είναι υπόλοιπα οφειλόμενα από τους πελάτες για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών σε αυτούς από τη συνήθη δραστηριότητα του Ομίλου. Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται

αρχικά στην αξία συναλλαγής όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 15 και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αξιολογούν σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον η αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί ως ακολούθως:

Ο Όμιλος και η Εταιρεία αναγνωρίζουν πρόβλεψη ζημίας έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές σύμφωνα με τη σύμβαση και όλες τις ταμειακές ροές που ο Όμιλος ή η Εταιρεία προσδοκούν να εισπράξουν προεξοφλημένες με βάση το κατά προσέγγιση αρχικό πραγματικό επιτόκιο.

Για την εφαρμογή της ανωτέρω προσέγγισης πραγματοποιείται διάκριση μεταξύ:

- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος δεν έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση ή τα οποία έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 1) και για τα οποία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημιά για τους επόμενους 12 μήνες,
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων των οποίων ο πιστωτικός κίνδυνος έχει επιδεινωθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση και τα οποία δεν έχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο (Στάδιο 2). Για αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημιά έως τη λήξη τους,
- των χρηματοοικονομικών στοιχείων για τα οποία υπάρχουν αντικειμενικές αποδείξεις απομείωσης κατά την ημερομηνία αναφοράς (Στάδιο 3) και για τα οποία αναγνωρίζεται η αναμενόμενη πιστωτική ζημιά έως τη λήξη τους.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες ο Όμιλος και η Εταιρεία εφαρμόζουν την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, ο Όμιλος και η Εταιρεία επιμετρούν την πρόβλεψη ζημίας σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθούν τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο. Κατά τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, ο Όμιλος χρησιμοποιεί έναν πίνακα προβλέψεων έχοντας ομαδοποιήσει τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά μέσα με βάση τη φύση και ενηλικίωση των υπολοίπων και λαμβάνοντας υπόψη διαθέσιμα ιστορικά στοιχεία σε σχέση με τους οφειλότες, προσαρμοσμένα για μελλοντικούς παράγοντες σε σχέση με τους οφειλότες και το οικονομικό περιβάλλον.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (ή ένα μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μέρος μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
Ετήσιες Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024

- ο Όμιλος ή η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης, ή
- ο Όμιλος ή η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όταν ο Όμιλος ή η Εταιρεία μεταβιβάζει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών ροών από ένα περιουσιακό στοιχείο ή συνάπτει σύμβαση μεταβίβασης, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του περιουσιακού στοιχείου. Όταν ο Όμιλος ούτε μεταβιβάζει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου και διατηρεί τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής του Ομίλου στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Στην περίπτωση αυτή, ο Όμιλος αναγνωρίζει παράλληλα και μια συνδεδεμένη υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η συνδεδεμένη υποχρέωση επιμετρώνται σε βάση που αντανakλά τα δικαιώματα και τις δεσμεύσεις που έχει διατηρήσει ο Όμιλος ή η Εταιρεία.

Η συνεχιζόμενη συμμετοχή που λαμβάνει τη μορφή της εγγύησης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και του μέγιστου ποσού του ληφθέντος ανταλλάγματος που ο Όμιλος θα μπορούσε να υποχρεωθεί να επιστρέψει.

ii) Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου περιλαμβάνουν δάνεια, εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις.

Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανakλά την εύλογη αξία των εισπρακτέων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα έντοκα δάνεια επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αποσβεσμένο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις αποαναγνωρίζονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται με βάση τις συμφωνηθείσες πιστώσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν ο Όμιλος διατηρεί ανεπιφύλακτα το δικαίωμα να μεταφέρει την τακτοποίηση της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν ο Όμιλος ή η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

7.9. Αποθέματα

Την ημερομηνία του ισολογισμού, τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης στην συνήθεις πορεία των εργασιών της επιχείρησης μείον οποιαδήποτε σχετικά έξοδα πώλησης. Το κόστος των αποθεμάτων δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα.

Το κόστος των αποθεμάτων περιλαμβάνει όλα τα κόστη αγοράς, μετατροπής καθώς και τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για να φθάσουν τα αποθέματα στην παρούσα θέση και κατάσταση.

Το κόστος αγοράς περιλαμβάνει την τιμή αγοράς, τους εισαγωγικούς δασμούς και άλλους φόρους καθώς και μεταφορικά, έξοδα παράδοσης και τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες. Εμπορικές εκπτώσεις, μειώσεις τιμών και άλλα παρόμοια στοιχεία αφαιρούνται κατά τον προσδιορισμό του κόστους αγοράς.

Το κόστος μετατροπής των αποθεμάτων περιλαμβάνει τις δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με τις μονάδες παραγωγής, όπως είναι τα άμεσα εργατικά. Επίσης συμπεριλαμβάνει ένα συστηματικό επιμερισμό των

σταθερών και μεταβλητών γενικών εξόδων παραγωγής, που πραγματοποιούνται κατά τη μετατροπή των υλών σε έτοιμα αγαθά. Σταθερά γενικά έξοδα παραγωγής είναι οι έμμεσες δαπάνες παραγωγής που παραμένουν σχετικά σταθερές, ανεξαρτήτως του όγκου παραγωγής, όπως είναι η απόσβεση και συντήρηση εργοστασιακών κτιρίων και εξοπλισμού, αλλά και το κόστος της διεύθυνσης και διοίκησης του εργοστασίου. Μεταβλητά γενικά έξοδα παραγωγής είναι οι έμμεσες δαπάνες παραγωγής που μεταβάλλονται άμεσα ή σχεδόν άμεσα, ανάλογα με τον όγκο της παραγωγής, όπως είναι οι έμμεσες ύλες και η έμμεση εργασία.

Η πρόβλεψη για απομείωση της αξίας των αποθεμάτων σχηματίζεται στη βάση εκτιμήσεων της διοίκησης αναφορικά με την πραγματική κατάσταση και τη δυνατότητα χρησιμοποίησης των αποθεμάτων.

7.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

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

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

Οι δεσμευμένες καταθέσεις του Ομίλου ανεξάρτητα από τη φύση της δέσμευσής τους δεν περιλαμβάνονται εντός του κονδυλίου των ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδυνάμων, αλλά ταξινομούνται στο κονδύλι «Λοιπές απαιτήσεις».

7.11. Μη κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία ταξινομημένα ως κρατούμενα προς πώληση

Τα περιουσιακά στοιχεία που διατηρούνται προς πώληση συμπεριλαμβάνουν τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία (συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας) και τα ενσώματα πάγια που ο Όμιλος σκοπεύει να πουλήσει εντός ενός έτους από την ημερομηνία ταξινόμησής τους ως “κρατούμενα προς πώληση”.

Τα περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται ως “κρατούμενα προς πώληση” αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας τους αμέσως πριν την ταξινόμησή τους ως κρατούμενα προς πώληση, και την εύλογή τους αξία μείον το κόστος πώλησης. Τα περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται ως “κρατούμενα προς πώληση” δεν υπόκεινται σε απόσβεση. Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από την πώληση και επανεκτίμηση των “κρατουμένων προς πώληση” περιουσιακών στοιχείων συμπεριλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

7.12. Μετοχικό κεφάλαιο

Έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος, σε μείωση του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται με την έκδοση

μετοχών για την απόκτηση επιχειρήσεων περιλαμβάνονται στο κόστος κτήσεως της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Κατά την απόκτηση ιδίων μετοχών, το καταβληθέν τίμημα, συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών δαπανών, απεικονίζεται μειωτικά των ιδίων κεφαλαίων (αποθεματικό υπέρ το άρτιο).

7.13. Φορολογία εισοδήματος & αναβαλλόμενος φόρος

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

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

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

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

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν τεθεί σε ισχύ ή ουσιαστικά ισχύουν μέχρι την ημερομηνία του Ισολογισμού. Σε περίπτωση αδυναμίας σαφούς προσδιορισμού του χρόνου αναστροφής των προσωρινών διαφορών εφαρμόζεται ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει κατά την επόμενη της ημερομηνίας του ισολογισμού χρήση.

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

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται για τις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναστροφή των προσωρινών διαφορών ελέγχεται από τον Όμιλο και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπτό μέλλον.

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

7.14. Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές:

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

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία:

Οι παροχές μετά τη λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν εφάπαξ αποζημιώσεις συνταξιοδότησης, συντάξεις και άλλες παροχές που καταβάλλονται στους εργαζόμενους μετά την λήξη της απασχόλησης ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας τους. Οι υποχρεώσεις του Ομίλου για παροχές συνταξιοδότησης αφορούν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Τα προγράμματα συνταξιοδότησης που υιοθετούνται από τον Όμιλο χρηματοδοτούνται εν μέρει μέσω πληρωμών σε ασφαλιστικές εταιρίες ή σε κρατικά κοινωνικά ασφαλιστικά ιδρύματα.

(α) Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

Τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών αφορούν την καταβολή εισφορών σε Ασφαλιστικούς Φορείς (π.χ. Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων), με αποτέλεσμα να μην ανακύπτει νομική υποχρέωση του Ομίλου σε περίπτωση που το Κρατικό Ταμείο αδυνατεί να καταβάλλει σύνταξη στον ασφαλιζόμενο. Η υποχρέωση του εργοδότη περιορίζεται στην καταβολή των εργοδοτικών εισφορών στα Ταμεία. Η πληρωτέα εισφορά από τον Όμιλο σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζεται ως υποχρέωση μετά και την αφαίρεση της

εισφοράς που καταβλήθηκε, ενώ οι δεδουλευμένες εισφορές αναγνωρίζονται ως έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσης.

(β) Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών (Μη χρηματοδοτούμενο)

Σύμφωνα με τον Ν.2112/20 και 4093/2012 η Εταιρεία καταβάλλει στους εργαζόμενους αποζημιώσεις επί απόλυσης ή αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης. Το ύψος των καταβαλλόμενων ποσών αποζημίωσης εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης από την υπηρεσία (απόλυση ή συνταξιοδότηση). Η θεμελίωση δικαιώματος συμμετοχής σε αυτά τα προγράμματα, πραγματοποιείται μέσω της κατανομής των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των στοιχείων του ενεργητικού του προγράμματος (αποθεματικό από τις καταβολές στην ασφαλιστική εταιρία) και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method).

Ένα πρόγραμμα συγκεκριμένων παροχών καθορίζει με βάση διάφορες παραμέτρους, όπως η ηλικία, τα έτη προϋπηρεσίας, ο μισθός, συγκεκριμένες υποχρεώσεις για καταβλητέες παροχές. Οι προβλέψεις που αφορούν την περίοδο περιλαμβάνονται στο σχετικό κόστος προσωπικού στις συνημμένες απλές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνίστανται από το τρέχον και παρελθόν κόστος υπηρεσίας, το σχετικό χρηματοοικονομικό κόστος, τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και τις όποιες πιθανές πρόσθετες επιβαρύνσεις. Αναφορικά με τα μη αναγνωρισμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές, ακολουθείται το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19R, το οποίο περιλαμβάνει μια σειρά από τροποποιήσεις στην λογιστική των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, μεταξύ άλλων:

- την αναγνώριση των αναλογιστικών κερδών /ζημιών στα λοιπά συνολικά έσοδα και την οριστική εξαίρεση τους από τα αποτελέσματα της χρήσης,
- τη μη αναγνώριση πλέον των αναμενόμενων αποδόσεων των επενδύσεων του προγράμματος στα αποτελέσματα της χρήσης αλλά την αναγνώριση του σχετικού τόκου επί της καθαρής υποχρέωσης/(απαίτησης) της παροχής υπολογιζόμενου βάσει του προεξοφλητικού επιτοκίου που χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών,
- την αναγνώριση του κόστους προϋπηρεσίας στα αποτελέσματα της χρήσης την νωρίτερα εκ των ημερομηνιών τροποποίησης του προγράμματος ή όταν αναγνωρίζεται η σχετική αναδιάρθρωση ή η τερματική παροχή,
- λοιπές αλλαγές περιλαμβάνουν νέες γνωστοποιήσεις, όπως ποσοτική ανάλυση ευαισθησίας

7.15. Κρατικές Επιχορηγήσεις

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

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

7.16. Προβλέψεις

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

7.17. Αναγνώριση εσόδων και εξόδων

Έσοδα: Ο Όμιλος εφάρμοσε το ΔΠΧΑ 15 για πρώτη φορά την 01.01.2018.

Σύμφωνα με το ΔΧΠΑ 15, καθιερώνεται ένα μοντέλο πέντε βημάτων για τον προσδιορισμό των εσόδων από συμβόλαια με πελάτες:

Βήμα 1: Προσδιορισμός της σύμβασης για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών

Βήμα 2: Προσδιορισμός των ξεχωριστών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη σύμβαση με τον πελάτη

Βήμα 3: Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής

Βήμα 4: Κατανομή της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη σύμβαση

Βήμα 5: Αναγνώριση εσόδου καθώς η οντότητα ικανοποιεί τις υποχρεώσεις της που απορρέουν από τη σύμβαση με τον πελάτη

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται στο ποσό κατά το οποίο μία οντότητα προσδοκά να έχει ως αντάλλαγμα για τη μεταβίβαση των αγαθών ή των υπηρεσιών σε έναν αντισυμβαλλόμενο. Τα διεταιρικά έσοδα μέσα στον

Όμιλο απαλείφονται πλήρως. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

Ετήσιες Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024

Σελίδα 126

- **Πωλήσεις αγαθών:** Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως κατά την παράδοσή σε αυτόν, και δεν υπάρχει καμία υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.
- **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 την πώληση και επαναμίσθωση Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων:** Η θετική διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας του ανταλλάγματος και της αξίας του παραχωρηθέντος περιουσιακού στοιχείου καταχωρείται ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αποσβένεται ανάλογα με τον ρυθμό απόσβεσης (βάση της ωφέλιμης ζωής ή του χρόνου μίσθωσης) του μισθωμένου πλέον περιουσιακού στοιχείου.
- **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.
- **Έσοδα από μερίσματα:** Τα μερίσματα, λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

Έξοδα: Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

Κόστος Δανεισμού: Το κόστος δανεισμού που σχετίζεται άμεσα με την αγορά, κατασκευή ή παραγωγή των επιλέξιμων στοιχείων του ενεργητικού, μεταφέρεται σε αύξηση του κόστους των στοιχείων αυτών. Η κεφαλαιοποίηση του κόστους δανεισμού πραγματοποιείται κατά την περίοδο κατασκευής του παγίου και σταματά όταν το επιλέξιμο στοιχείο έχει έλθει σε εκμεταλλεύσιμη ή εμπορεύσιμη κατάσταση. Όταν το πάγιο ολοκληρώνεται σταδιακά, το κόστος δανεισμού, που αναλογεί στο ολοκληρωμένο κομμάτι του στοιχείου του ενεργητικού, παύει να μεταφέρεται στο κόστος του παγίου και μεταφέρεται στα αποτελέσματα της χρήσης.

7.18. Μισθώσεις

Μέχρι και το 2018, οι μισθώσεις ταξινομούνταν ως χρηματοδοτικές ή λειτουργικές σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνταν κατά την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη αξία που προκύπτει μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου και της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων, καθένα εκ των οποίων προσδιορίζονταν κατά την έναρξη της μίσθωσης. Κάθε μίσθωμα επιμεριζόταν μεταξύ της υποχρέωσης και των τόκων. Οι πληρωμές των λειτουργικών μισθώσεων καταχωρούνταν με σταθερή μέθοδο στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος σε όλη τη διάρκεια της

μίσθωσης. Από την 01/01/2019, με βάση το ΔΠΧΑ 16 καταργείται για τον μισθωτή η ταξινόμηση των μισθώσεων σε λειτουργικές μισθώσεις και χρηματοοικονομικές μισθώσεις και όλες οι μισθώσεις αναγνωρίζονται λογιστικά ως στοιχεία «Κατάστασης Οικονομικής Θέσης», μέσω της αναγνώρισης ενός «δικαιώματος χρήσης» στοιχείων του ενεργητικού και μίας «υποχρέωσης μίσθωσης».

Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Κατά την ημερομηνία έναρξης μίας μισθωτικής περιόδου ο Όμιλος αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης προβαίνοντας σε επιμέτρηση του δικαιώματος χρήσης του στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος.

Το κόστος του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού περιλαμβάνει:

- το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης (βλ. κατωτέρω),
- τις τυχόν καταβολές μισθωμάτων που πραγματοποιήθηκαν πριν ή κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, μειωμένες με τα κίνητρα μίσθωσης που εισπράχθηκαν,
- τα αρχικά άμεσα κόστη που βαρύνουν τον μισθωτή, και
- μία εκτίμηση των δαπανών που θα βαρύνουν τον Όμιλο κατά την αποσυναρμολόγηση και την απομάκρυνση του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού, την αποκατάσταση του χώρου στον οποίον βρίσκεται το μισθωμένο στοιχείο του ενεργητικού ή την αποκατάσταση του στοιχείου του ενεργητικού όπως απαιτείται από τους όρους και τις προϋποθέσεις της μίσθωσης. Ο Όμιλος αναλαμβάνει την υποχρέωση για τις εν λόγω δαπάνες είτε κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου είτε ως συνέπεια της χρήσης του μισθωμένου στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια μίας συγκεκριμένης περιόδου.

Αρχική επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, ο Όμιλος επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης στην παρούσα αξία των ανεξόφλητων καταβολών μισθωμάτων κατά την ημερομηνία αυτήν. Όταν το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης είναι εφικτό να προσδιοριστεί κατάλληλα, τότε οι καταβολές μισθωμάτων θα προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το επιτόκιο αυτό. Σε διαφορετική περίπτωση χρησιμοποιείται το οριακό επιτόκιο δανεισμού του Ομίλου.

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, οι καταβολές μισθωμάτων που περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης συμπεριλαμβάνουν τις παρακάτω πληρωμές για το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, εφόσον δεν έχουν καταβληθεί κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου:

- (α) τις σταθερές καταβολές μείον τυχόν εισπρακτέα κίνητρα μίσθωσης,
- (β) τις τυχόν μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που εξαρτώνται από τη μελλοντική μεταβολή δεικτών ή επιτοκίων, οι οποίες επιμετρώνται αρχικά χρησιμοποιώντας την τιμή του δείκτη ή του επιτοκίου κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου,

- (γ) τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει ο Όμιλος ως εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας,
- (δ) την τιμή εξάσκησης του δικαιώματος αγοράς εφόσον είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι ο Όμιλος θα εξασκήσει το δικαίωμα, και
- ε) τις καταβολές ποινών για τον τερματισμό της μίσθωσης, εάν η μισθωτική περίοδος αντανakλά την εξάσκηση του δικαιώματος του Ομίλου για τον τερματισμό της μίσθωσης.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μεταγενέστερη επιμέτρηση δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, ο Όμιλος επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού με το μοντέλο του κόστους.

Ο Όμιλος επιμετρά το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού στο κόστος:

- (α) μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και σωρευμένες ζημιές απομείωσης, και
- (β) προσαρμοσμένο για τυχόν μεταγενέστερη επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης,

Ο Όμιλος εφαρμόζει τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 16 αναφορικά με την απόσβεση του δικαιώματος χρήσης στοιχείου του ενεργητικού, το οποίο και εξετάζει για τυχόν απομείωση. Το δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού αποσβένεται στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου ή της διάρκειας μίσθωσής του, με σταθερή μέθοδο.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση υποχρέωσης

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, ο Όμιλος επιμετρά την υποχρέωση μίσθωσης, ως ακολούθως:

- (α) αυξάνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης,
- (β) μειώνοντας την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά τα μισθώματα που έχουν καταβληθεί, και
- (γ) επιμετρώντας εκ νέου την λογιστική αξία, προκειμένου να αντανakλά τυχόν επανεκτίμηση ή τροποποίηση της μίσθωσης.

Το χρηματοοικονομικό κόστος μίας υποχρέωσης μίσθωσης κατανέμεται κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου με τέτοιον τρόπο, ούτως ώστε να προκύπτει ένα σταθερό περιοδικό επιτόκιο επί του ανεξόφλητου υπολοίπου της υποχρέωσης.

Μετά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, ο Όμιλος αναγνωρίζει στα κέρδη ή στις ζημιές (με εξαίρεση την περίπτωση που οι δαπάνες περιλαμβάνονται στην λογιστική αξία ενός άλλου στοιχείου του ενεργητικού για το οποίο εφαρμόζονται άλλα σχετικά Πρότυπα) και τα δύο παρακάτω στοιχεία:

- (α) το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης, και

(β) τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές

7.19. Διανομή μερισμάτων

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

7.20. Συνδεδεμένα Μέρη

Οι συναλλαγές και τα διεταιρικά υπόλοιπα μεταξύ συνδεδεμένων με τον Όμιλο μερών γνωστοποιούνται σύμφωνα με το ΔΛΠ 24 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών». Οι συναλλαγές αυτές αφορούν τις συναλλαγές μεταξύ της διοίκησης, των κύριων μετόχων και των θυγατρικών εταιρειών ενός ομίλου με την μητρική εταιρεία και τις λοιπές θυγατρικές που απαρτίζουν τον Όμιλο.

8. Διαχείριση Κινδύνων

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία και ο Όμιλος εκτίθεται σε χρηματοοικονομικούς και άλλους κινδύνους. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική επίδραση τους, στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου. Η Οικονομική Διεύθυνση παρακολουθεί και διαχειρίζεται τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται ο Όμιλος, προσδιορίζει, εκτιμά και αντισταθμίζει εφόσον χρειαστεί τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τις υπηρεσίες που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Επίσης δεν εκτελεί κερδοσκοπικές συναλλαγές που δεν σχετίζονται με τις εμπορικές, επενδυτικές ή δανειοληπτικές δραστηριότητες του Ομίλου.

Ειδικότερα για τους κινδύνους αυτούς σημειώνουμε τα εξής:

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος πραγματοποιεί το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών του σε ευρώ, με συνέπεια να περιορίζεται ο άμεσος συναλλαγματικός κίνδυνος. Διενεργεί όμως και εμπορικές συναλλαγές σε διεθνές επίπεδο, εκτός του ευρώ και συνεπώς εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο προερχόμενο κυρίως από το Δολάριο Αμερικής. Οι συναλλαγές αυτές αφορούν μικρό μέρος των δραστηριοτήτων και άρα ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι περιορισμένος.

Πιστωτικός κίνδυνος

Ο Όμιλος δεν έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου σε κάποια από τα συμβαλλόμενα με αυτόν μέρη, γιατί αφενός οι εξαγωγές πραγματοποιούνται με τραπεζικές εγγυήσεις και οι πωλήσεις λιανικής γίνονται επί το πλείστον της μετρητοίς και αφετέρου υπάρχει μεγάλη διασπορά του πελατολογίου του στις χονδρικές πωλήσεις. Οι χονδρικές πωλήσεις του Ομίλου γίνονται με βάση τις εσωτερικές αρχές λειτουργίας του, που διασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών λαμβάνουν χώρα προς πελάτες με πιστωτική αξιοπιστία. Για τυχόν επισφαλείς πιστώσεις πελατών η εταιρία έχει συνάψει συμβόλαιο κάλυψης πιστώσεων με την εταιρεία EULER HERMES.

Στον παρακάτω πίνακα αναλύεται ο πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρείας και του Ομίλου

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία				
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	127.478	50.907	35.722	32.808
Απαιτήσεις και προκαταβολές	10.425.170	9.279.030	11.645.335	12.511.720
Χρηματικά Διαθέσιμα	332.624	642.545	190.229	596.478
	10.885.272	9.972.483	11.871.286	13.141.005

Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας προϋποθέτει την επάρκεια χρηματικών διαθεσίμων και την ύπαρξη των αναγκαίων διαθέσιμων πηγών χρηματοδότησης. Ο Όμιλος διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητας σε καθημερινή βάση, μέσω της συστηματικής παρακολούθησης των βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και μέσω της καθημερινής παρακολούθησης των πραγματοποιούμενων πληρωμών. Παράλληλα, ο Όμιλος παρακολουθεί συνεχώς την ωρίμανση τόσο των απαιτήσεων όσο και των υποχρεώσεων, με αντικειμενικό σκοπό τη διατήρηση μιας ισορροπίας μεταξύ της συνέχειας των κεφαλαίων και της ευελιξίας μέσω της τραπεζικής πιστοληπτικής του ικανότητας.

Οι ανάγκες ρευστότητας προσδιορίζονται για χρονικό διάστημα 6 μηνών και επαναπροσδιορίζονται σε μηνιαία βάση. Οι δε ανάγκες πληρωμών παρακολουθούνται σε εβδομαδιαία βάση.

Σε περιόδους μη επάρκειας της ρευστότητας η εταιρία έχει τη δυνατότητα χρηματοδότησης των αναγκών ρευστότητάς της μέσω τραπεζικού δανεισμού από εγκεκριμένα όρια τα οποία διατηρεί με τράπεζες, με εγγύηση ενέγγυων πιστώσεων και επιταγών.

Το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας κατά την 31/12/2024 διαμορφώνεται αρνητικό και ανέρχεται σε 18.553.424 ευρώ. Η Εταιρεία στο πλαίσιο ενδεχόμενης ανάγκης ενίσχυσης της ρευστότητας προχώρησε στις παρακάτω ενέργειες:

Η Εταιρία προχώρησε στη σύνταξη επιχειρηματικού σχεδίου με το Επενδυτικό Πλάνο της Διοίκησης για τα έτη 2024 - 2029, με στόχο την επιστροφή στην κερδοφορία. Οι βασικές παραδοχές είναι:

- Αύξηση του κύκλου εργασιών κατά 24% μέσω της επέκτασης του λατομείου του Βώλακα και την ενεργοποίηση του λατομείου του Αγ.Πέτρου,

- Η εταιρία ολοκλήρωσε το μεγαλύτερο μέρος της αναδιάρθρωσης του δανεισμού των ετών 2023-2025, συνολικού ύψους 12,05 εκ ευρώ, μεταφέροντας τα χρεολύσια των ετών αυτών μετά το 2026. Η μείωση των επιτοκίων από την ΕΤΕ και την ALPHA BANK κατά 1%, σε συνδυασμό με την μείωση του Euribor κατά 1,5% περίπου, από 4% σε 2,5% εντός του 2024, καθώς και την αναμενόμενη περεταίρω μείωση εντός του 2025 κατά 0,5% στο 2%, θα μειώσουν σημαντικά το κόστος δανεισμού.

Η αναδιάρθρωση των χρεωλυσιών θα αφήσει χώρο για την πραγματοποίηση των απαραίτητων επενδύσεων που απαιτούνται για την εκμετάλλευση των νέων λατομείων.

Παράλληλα προχωρά σε διανοίξεις στο λατομείου στη θέση «Μαντριά» της Τ.Κ. Προσοτσάνης, Δήμου Προσοτσάνης, ΠΕ Δράμας έκτασης 49.999,36 τ.μ., έτσι ώστε στο τέλος του 2025 να είναι έτοιμο να δώσει ικανές ποσότητες μαρμάρου προς πώληση, που θα βοηθήσουν στην αύξηση του κύκλου εργασιών. Πρόκειται για λευκό δολομιτικό μάρμαρο με γκριζες ταινιωτές βένες.

Να σημειωθεί ότι τα διάφορα χρωματιστά μάρμαρα, όπως τα γκρι και τα μπεζ αποτελούν εναλλακτικές προτάσεις σε διακοσμητικές επιλογές και τυγχάνουν υψηλής ζήτησης επίσης.

Την περίοδο προ πανδημίας οι εξαγωγές της εταιρείας προς την Κίνα ανέρχονταν στο 60% του κύκλου εργασιών, αλλά λόγω των γνωστών θεμάτων που παρουσίασε η αγορά της Κίνας μετά την πανδημία στην οικοδομική της δραστηριότητα, οι εξαγωγές μειώθηκαν στο 35% του κύκλου εργασιών μας.

Η εταιρεία αντιστάθμισε τις απώλειες από την αγορά της Κίνας επιτυγχάνοντας τριπλασιασμό των εξαγωγών σε αγορές όπως η Ινδία, η Αίγυπτος και η Τυνησία. Κινήσεις έχουν γίνει και σε άλλες νέες αγορές σε χώρες στην Νότιας Αμερική, και στη ΝΑ Ασία. Την ίδια στιγμή η εταιρεία, έχει αυξήσει αισθητά τις πωλήσεις ετοιμών προϊόντων μέσω ανάπτυξης του δικτύου πωλήσεων της αλλά και με την ανάληψη μεγάλων έργων του εξωτερικού (Αμερική - Η.Α.Ε.-Σ.Αραβία- Βιετνάμ).

Η ανάλυση των μη προεξοφλημένων συμβατικών πληρωμών των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας έχει ως εξής:

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	8.795.381	5.390.690	4.600.000	168.000
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	611.926	725.783	333.577	580.957
Υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις	1.029.467	1.519.079	1.029.467	1.519.079
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	18.606.282	15.078.803	17.708.892	14.718.250
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	23.057.658	22.950.167	23.052.081	22.944.354
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	591.129	897.458	591.129	897.458
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις δανειακές πληρωτέες την επόμενη χρήση	14.791.354	19.607.510	13.417.650	18.612.796
	67.483.197	66.169.490	60.732.796	59.440.894

Ποσά σε € '

Τραπεζικός δανεισμός	
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	
Σύνολο	

Ο ΟΜΙΛΟΣ			
31/12/2024			
Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών
18.924.506	18.924.506	7.773.148	1.022.234
295.564	295.564	1.029.467	
18.606.282			
611.926	0		
38.438.278	19.220.071	8.802.615	1.022.234

Ποσά σε € '

Τραπεζικός δανεισμός	
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	
Σύνολο	

Ο ΟΜΙΛΟΣ			
31/12/2023			
Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών
21.278.839	21.278.839	4.146.857	1.243.834
448.729	448.729	1.519.079	
15.078.803			
725.783	0		
37.532.153	21.727.568	5.665.936	1.243.834

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

31/12/2024

Ποσά σε € '

Τραπεζικός δανεισμός	
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	
Σύνολο	

Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών
18.234.865	18.234.865	3.821.600	778.400
295.564	295.564	1.029.467	
17.708.892			
333.577	0		
36.572.899	18.530.430	4.851.067	778.400

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

31/12/2023

Ποσά σε € '

Τραπεζικός δανεισμός	
Υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Τρέχουσες Φορολογικές Υποχρεώσεις	
Σύνολο	

Βραχυπρόθεσμες		Μακροπρόθεσμες	
εντός 6 μηνών	6 έως 12 μήνες	1 έως 5 έτη	άνω των 5 ετών
20.778.575	20.778.575	168.000	0
448.729	448.729	1.519.079	
14.718.250			
580.957	0		
36.526.511	21.227.304	1.687.079	0

Δανεισμός - Κίνδυνος διακύμανσης Επιτοκίων

Ο Όμιλος παρακολουθεί και διαχειρίζεται τον δανεισμό του, προβαίνοντας σε συνδυασμένη χρήση βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού. Σε περιόδους μη επάρκειας της ρευστότητας η εταιρία

έχει τη δυνατότητα χρηματοδότησης των αναγκών ρευστότητάς της μέσω τραπεζικού δανεισμού από εγκεκριμένα όρια τα οποία διατηρεί με τράπεζες, με εγγύηση ενέγγυων πιστώσεων και επιταγών. Καθώς ο όμιλος να διατηρεί το μεγαλύτερο μέρος των δανείων του σε ευρώ με μεταβλητό επιτόκιο, μια ενδεχόμενη αύξηση του Euribor θα σημαίνει πρόσθετη χρηματοοικονομική επιβάρυνση.

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της εταιρίας το 2024 είναι 3.150.382 ευρώ από 3.247.450 το 2023, έχουν μειωθεί κατά 97.068 ευρώ και σε ποσοστό 2,99%. Σε επίπεδο Ομίλου τα χρηματοοικονομικά έξοδα το 2024 είναι 3.601.681 ευρώ από 3.624.059 ευρώ το 2023, έχουν μειωθεί κατά 22.377 ευρώ και σε ποσοστό 0,62%. Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την ευαισθησία του αποτελέσματος της χρήσης καθώς και των ιδίων κεφαλαίων με βάση μια εύλογη μεταβολή του επιτοκίου της τάξεως του +1% ή -1%:

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	Μεταβλητή		Μεταβλητή	
	1%	-1%	1%	-1%
	31/12/2024		31/12/2023	
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	(434.160)	434.160	(448.950)	448.950
Καθαρή Θέση	(338.645)	338.645	(350.181)	350.181

	ΟΜΙΛΟΣ			
	Μεταβλητή		Μεταβλητή	
	1%	-1%	1%	-1%
	31/12/2024		31/12/2023	
Αποτέλεσμα χρήσης (προ φόρων)	(493.149)	493.149	(453.904)	453.904
Καθαρή Θέση	(384.657)	384.657	(354.045)	354.045

Κίνδυνος αποθεμάτων-προμηθευτών

Ο Όμιλος λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα (ασφάλιση, φύλαξη) για να ελαχιστοποιήσει τον κίνδυνο και τις ενδεχόμενες ζημιές λόγω απώλειας αποθεμάτων από φυσικές καταστροφές, κλοπές, κλπ. Η Διοίκηση επανεξετάζει συνεχώς την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των αποθεμάτων και προβαίνει σε κατάλληλες απομειώσεις. Επίσης, η Εταιρία θεωρεί ότι, η εξάρτηση από τους προμηθευτές είναι πολύ περιορισμένη και σε κάθε περίπτωση μη σημαντικός ο κίνδυνος για τα οικονομικά μεγέθη του Ομίλου, καθώς δεν υπάρχει σημαντική εξάρτηση από συγκεκριμένους προμηθευτές, κανένας εκ των οποίων δεν προμηθεύει την Εταιρία με προϊόντα σε ποσοστό άνω του 10% του συνόλου των αγορών της.

Εξάρτηση από Πελάτες

Η πελατειακή βάση του Ομίλου παρουσιάζει μεγάλη διασπορά και δεν υφίσταται κίνδυνος εξάρτησης από μεγάλους πελάτες. Ο Όμιλος στοχεύει στην ικανοποίηση όλο και μεγαλύτερου πλήθους πελατών αυξάνοντας αφενός την γκάμα των προϊόντων που διαθέτει και αφετέρου επιδιώκοντας την άμεση ικανοποίηση των αναγκών τους.

Η εταιρία έχει όμως εξάρτηση από τις πωλήσεις της στην Κίνα, όπου πωλούνται όγκοι και αντιπροσωπεύουν το 35% περίπου του κύκλου εργασιών. Η εταιρεία λόγω της δεδομένης κατάστασης με την πανδημία στην αγορά της Κίνας και των απρόβλεπτων εξελίξεων, τόσο στην αγορά ενέργειας, όσο και στην εφοδιαστική αλυσίδα, επιχειρεί να μειώσει τον κίνδυνο εξάρτησης της από τη συγκεκριμένη αγορά και έχει επικεντρώσει τη στρατηγική της στην αύξηση της διασποράς, αλλά και των πωλήσεων ημικατεργασμένων και τελικών προϊόντων, μετασχηματίζοντας το μίγμα πωλήσεων με αύξηση κατά 10% των εν λόγω προϊόντων το 2024, έναντι της αντίστοιχης περσινής περιόδου με ταυτόχρονη σταθεροποίηση, στα περσινά επίπεδα, στις πωλήσεις ακατέργαστου υλικού.

Διαχείριση Κεφαλαίου

Ο πρωταρχικός στόχος του Ομίλου και της Εταιρείας σχετικά με τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι η διασφάλιση της διατήρησης ισχυρής πιστοληπτικής ικανότητας και υγιών κεφαλαιακών δεικτών με σκοπό την υποστήριξη της επιχειρησιακής λειτουργίας τους και τη μεγιστοποίηση της αξίας προς όφελος των μετόχων. Ο Όμιλος και η Εταιρεία διαχειρίζονται την κεφαλαιακή διάρθρωση και πραγματοποιούν προσαρμογές προκειμένου να εναρμονίζονται με τις αλλαγές στο οικονομικό περιβάλλον.

Ένα σημαντικό μέσο για τη διαχείριση κεφαλαίου είναι η χρήση του δείκτη μόχλευσης (ο δείκτης του καθαρού δανεισμού προς τα ίδια κεφάλαια), ο οποίος παρακολουθείται σε επίπεδο Ομίλου. Στον υπολογισμό του καθαρού δανεισμού περιλαμβάνονται τα τοκοφόρα δάνεια και ομόλογα, μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα.

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Δάνεια	48.264.989	50.364.905	42.690.327	44.141.687
Μείον: Ταμειακά Διαθέσιμα	-332.624	-642.545	-190.229	-596.478
Καθαρός Δανεισμός	47.932.365	49.722.360	42.500.097	43.545.209
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	39.316.736	41.997.484	36.415.443	38.119.416
Δείκτης μόχλευσης	1,21913	1,18394	1,16709	1,14234

9. Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα στοιχείων ενεργητικού και δραστηριοτήτων που παρέχουν προϊόντα και υπηρεσίες, τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων.

Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην εκμετάλλευση λατομείων μαρμάρων (εξόρυξη και εμπορεία Μαρμάρων), στον τομέα της αιολικής ενέργειας, καθώς και στο Real Estate. Γεωγραφικά ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην Ελληνική Επικράτεια, στην Ευρωζώνη και σε Λοιπές Χώρες.

Πρωτεύων τομέας πληροφόρησης – επιχειρηματικοί τομείς

Τα αποτελέσματα του Ομίλου ανά τομέα αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	Μάρμαρα	Αιολική Ενέργεια	REAL ESTATE	Γενικό Σύνολο
1/1 - 31/12/2024				
Συνολικές μικτές πωλήσεις/τομέα	31.969.102	1.739.301	0	33.708.403
Ενδοεταιρικές πωλήσεις/τομέα	2.251.196	0	0	2.251.196
Καθαρές Πωλήσεις ανά τομέα	29.717.906	1.739.301	0	31.457.208
Κόστος Πωληθέντων	(19.673.800)	(2.663.636)		(22.337.436)
Μικτά αποτελέσματα	10.044.107	(924.335)	0	9.119.772
Λειτουργικά αποτελέσματα	(10.602.106)	496.091	(107.862)	(10.213.877)
Χρηματοδοτικά αποτελέσματα	(3.130.573)	(489.233)	(1.502)	(3.621.308)
Επενδυτικά Χρηματοδοτικά αποτελέσματα	0	0	0	0
Κέρδη προ φόρων	(3.688.572)	(917.478)	(109.364)	(4.715.414)
Φόρος εισοδήματος	96.563	368.085	0	464.647
Καθαρό κέρδος /(ζημιά)	-3.592.009	-549.393	(109.364)	-4.250.766
Αποσβέσεις	3.576.589	1.971.210	0	5.547.799
Έσοδο επιχορηγήσεων	(4.316)	(542.928)	0	(547.244)
Λειτουργικά Αποτ.προ Φόρων, Χρημ/κων, Επενδυτικών Αποτ. και Αποσβέσεων (EBITDA)	3.014.274	1.000.038	(107.862)	3.906.450

	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	Μάρμαρα	Αιολική Ενέργεια	REAL ESTATE	Γενικό Σύνολο
1/1 - 31/12/2023				
Συνολικές μικτές πωλήσεις/τομέα	23.987.134	2.064.489	0	26.051.623
Ενδοεταιρικές πωλήσεις/τομέα	992.212	0	0	992.212
Καθαρές Πωλήσεις ανά τομέα	22.994.922	2.064.489	0	25.059.411
Κόστος Πωληθέντων	(16.640.426)	(2.543.548)		(19.183.974)
Μικτά αποτελέσματα	6.354.496	(479.059)	0	5.875.437
Λειτουργικά αποτελέσματα	(10.715.801)	486.595	(23.553)	(10.252.759)
Χρηματοδοτικά αποτελέσματα	(3.210.680)	(370.019)	(582)	(3.581.280)
Επενδυτικά Χρηματοδοτικά αποτελέσματα	0	0	230.000	230.000
Κέρδη προ φόρων	(7.571.984)	(362.483)	205.865	(7.728.602)
Φόρος εισοδήματος	(138.987)	349.586	-65.332	145.267
Καθαρό κέρδος /(ζημιά)	-7.710.971	-12.898	140.533	-7.583.335
Αποσβέσεις	3.223.787	1.971.210	0	5.194.998
Έσοδο επιχορηγήσεων	-11.172	-542.928	0	-554.100

Λειτουργικά Αποτ.προ Φόρων, Χρημ/κων, Επενδυτικών Αποτ. και Αποσβέσεων (EBITDA)	(1.148.689)	1.435.818	(23.553)	263.576
--	--------------------	------------------	-----------------	----------------

Η κατανομή των ενοποιημένων στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων στους επιχειρηματικούς τομείς αναλύεται ως εξής:

1/1 - 31/12/2024	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	Μάρμαρα	Αιολική Ενέργεια	REAL ESTATE	Γενικό Σύνολο
Ενεργητικό Τομέα Ενοποιημένο Ενεργητικό	74.393.787	13.015.741	30.330.523	117.740.051
Υποχρεώσεις Τομέα Ενοποιημένες Υποχρεώσεις	62.478.756	11.294.406	4.650.152	78.423.314
1/1 - 31/12/2023	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	Μάρμαρα	Αιολική Ενέργεια	REAL ESTATE	Γενικό Σύνολο
Ενεργητικό Τομέα Ενοποιημένο Ενεργητικό	74.533.722	14.855.889	30.519.780	119.909.391
Υποχρεώσεις Τομέα	60.309.271	12.585.161	5.017.475	77.911.907

Δευτερεύων τομέας πληροφόρησης - γεωγραφικοί τομείς

Ο μεγαλύτερος όγκος των πωλήσεων του Ομίλου πραγματοποιείται στην Κίνα και οι κύριες περιοχές δραστηριοποίησης της εταιρίας είναι η Ελλάδα , οι χώρες της ας και της Ασίας.

Οι πωλήσεις του Ομίλου ανά γεωγραφικό τομέα αναλύονται ως εξής:

ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023
Ευρωζώνη	1.450.143	1.190.837	1.450.143	1.190.837
Λοιπές Ευρωπαϊκές χώρες	2.157.051	401.732	2.157.051	401.732
Ασία	17.615.197	11.735.451	17.615.197	11.735.451
Αμερική	3.933.520	4.926.476	3.933.520	4.926.476
Αυστραλία	93.842	46.099	93.842	46.099
Αφρική	1.494.889	1.503.186	1.494.889	1.503.186
Εξαγωγή μέσω τρίτων	2.866.808	2.938.886	2.866.808	2.938.886
Ελλάδα		2.316.744	1.014.785	344.544
Σύνολο	29.611.450	25.059.411	30.626.235	23.087.211

10. Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

10.1. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Η ανάλυση των ενσώματων παγίων του Ομίλου και της Εταιρείας παρουσιάζεται παρακάτω:

Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2023

Μικτή Λογιστική αξία
 Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023

Μικτή Λογιστική αξία
 Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2024

Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχαν/κός εξοπλισμός	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Σύνολο
		Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακιν. Υπο εκτέλεση	
17.578.944	24.372.610	482.752	0	42.434.306
27.566.314	65.456.710	1.890.639	0	94.913.663
(7.832.719)	(43.272.140)	(1.478.064)	0	(52.582.923)
19.733.596	22.184.570	412.575	0	42.330.740
32.424.132	65.717.641	1.957.327	471.662	100.570.761
(10.035.867)	(46.955.241)	(1.577.770)	0	(58.568.878)
22.388.265	18.762.399	379.557	471.662	42.001.883

Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2023

Εξαγορά ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ
 Προσθήκες
 Πωλήσεις - Μειώσεις
 Αποσβέσεις
 Πωλήσεις - Μειώσεις αποσβέσεων
 Μεταφορά

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023

Αναπροσαρμογή ακινήτων
 Προσθήκες
 Πωλήσεις - Μειώσεις
 Αναπροσαρμογή αποσβέσεων ακινήτων
 Αποσβέσεις
 Πωλήσεις - Μειώσεις αποσβέσεων
 Αποαναγνώριση παγίων

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2024

Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχαν/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακιν. Υπο εκτέλεση	Σύνολο
17.578.944	24.372.610	482.752	0	42.434.306
302.364				302.364
2.469.009	1.650.404	50.508	0	4.169.920
0	(319.495)	0	0	(319.495)
(616.721)	(3.521.964)	(103.211)	0	(4.241.897)
0	235.344	0	0	235.344
0	(232.329)	(17.474)	0	(249.802)
19.733.595	22.184.571	412.575	0	42.330.741
3.493.934	0	0		3.493.934
2.468.515	258.579	66.688	471.662	3.265.443
0	2.352	0	0	2.352
(1.411.084)	0	0		(1.411.084)
(792.064)	(3.247.503)	(80.644)	0	(4.120.211)
0	(66.645)	0	0	(66.645)
(1.104.631)	(368.954)	(19.062)	0	(1.492.647)
22.388.265	18.762.400	379.557	471.662	42.001.883

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2023

Μικτή Λογιστική αξία
 Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023

Μικτή Λογιστική αξία
 Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2024

Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχαν/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακιν. Υπο εκτέλεση	Σύνολο
13.534.759	10.275.634	456.079	0	24.266.472
20.447.047	28.833.089	1.742.277		51.022.413
(4.867.800)	(18.967.402)	(1.351.127)		(25.186.329)
15.579.247	9.865.687	391.150	0	25.836.085
23.961.773	29.091.668	1.804.845	471.662	55.329.948
-6.068.838	-20.835.678	-1.445.224		(28.349.740)
17.892.935	8.255.990	359.621	471.662	26.980.208

Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2023

Προσθήκες
 Πωλήσεις - Μειώσεις
 Αποσβέσεις
 Πωλήσεις - Μειώσεις αποσβέσεων
 Μεταφορά

Οικόπεδα & Κτίρια	Μεταφορικά μέσα & μηχαν/κός εξοπλισμός	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Ακιν. Υπο εκτέλεση	Σύνολο
13.534.759	10.275.634	456.079	0	24.266.472
2.401.898	1.614.303	50.162		4.066.363
	(304.348)			(304.348)
(357.411)	(1.708.137)	(97.617)		(2.163.165)
	220.564			220.564
	(232.329)	(17.474)		(249.802)

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023

Αναπροσαρμογή ακινήτων
Προσθήκες
Πωλήσεις - Μειώσεις
Αναπροσαρμογή αποσβέσεων ακινήτων
Αποσβέσεις
Πωλήσεις - Μειώσεις αποσβέσεων
Αποαναγνώριση παγίων

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2024

	15.579.247	9.865.687	391.150	0	25.836.085
Αναπροσαρμογή ακινήτων	2.247.386				2.247.386
Προσθήκες	2.058.123	258.579	62.568	471.662	2.850.932
Πωλήσεις - Μειώσεις					0
Αναπροσαρμογή αποσβέσεων ακινήτων	(666.713)				(666.713)
Αποσβέσεις	(534.327)	(1.499.322)	(75.035)		(2.108.684)
Πωλήσεις - Μειώσεις αποσβέσεων					0
Αποαναγνώριση παγίων	(790.782)	(368.954)	(19.062)		(1.178.798)
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2024	17.892.934	8.255.990	359.621	471.662	26.980.207

Έχουν εγγράφει προσημειώσεις σε ακίνητα της μητρικής εταιρίας

- ύψους ευρώ 1.500 χιλ (πρώτη υποθήκη) σε εξασφάλιση του κεφαλαίου κίνησης ύψους 1.500 χιλ της ALPHA BANK.
- ύψους ευρώ 6.096 χιλ. σε εξασφάλιση της Σύμβασης Ανοικτού Αλληλόχρεου Λογαριασμού δανεισμού της ΕΤΕ ύψους ευρώ 6.500 χιλ.
- ύψους ευρώ 3.201 χιλ. σε εξασφάλιση Ομολογιακού δανείου ύψους 4.000 χιλ

Έχουν εγγράφει προσημειώσεις σε ακίνητα της θυγατρικής εταιρίας ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ

- ύψους ευρώ 2.000 χιλ σε εξασφάλιση της Σύμβασης Ανοικτού Αλληλόχρεου Λογαριασμού δανεισμού της ΕΤΕ ύψους ευρώ 6.500 χιλ.
- ύψους ευρώ 3.201 χιλ. σε εξασφάλιση Ομολογιακού δανείου ύψους 4.000 χιλ

Στις ενσώματες ακινητοποιήσεις του ανωτέρω πίνακα περιλαμβάνονται τα πάγια με δικαιώματα χρήσης της εταιρείας και του ομίλου τα οποία αναλύονται ανά κατηγορία παγίου στον παρακάτω πίνακα.

ΟΜΙΛΟΣ

	ΟΙΚΟΠΕΔΑ & ΚΤΙΡΙΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
Υπόλοιπο λήξης περιόδου 31/12/2022	257.511	84.512
Προσθήκες περιόδου	0	21.586
Αποσβέσεις περιόδου	-56.222	-31.138
Αποαναγνώριση	0	0
Υπόλοιπο λήξης περιόδου 31/12/2023	201.289	74.959
Προσθήκες περιόδου	0	0
Αποσβέσεις περιόδου	-55.105	-25.641
Αποαναγνώριση	0	0
Υπόλοιπο λήξης περιόδου 31/12/2024	146.184	49.318

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

	ΟΙΚΟΠΕΔΑ & ΚΤΙΡΙΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
Υπόλοιπο λήξης περιόδου 31/12/2022	257.511	84.512
Προσθήκες περιόδου	0	21.586
Αποσβέσεις περιόδου	-56.222	-31.138
Αποαναγνώριση	0	0

Υπόλοιπο λήξης περιόδου 31/12/2023	201.289	74.959
Προσθήκες περιόδου	0	0
Αποσβέσεις περιόδου	-55.105	-25.641
Αποαναγνώριση	0	0
Υπόλοιπο λήξης περιόδου 31/12/2024	146.184	49.318

10.2. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2023

Μικτή Λογιστική αξία

Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023

Μικτή Λογιστική αξία

Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2024

Ο ΟΜΙΛΟΣ			
Software	Δικαιώματα	Λοιπά	Σύνολο
11.658	10.514.722	48.998	10.575.378
390.365	14.523.006	416.331	15.329.701
(381.183)	(3.939.070)	(394.845)	(4.715.098)
9.182	10.583.936	21.486	10.614.604
399.189	17.790.064	416.331	18.605.584
(383.075)	(5.416.979)	(415.996)	(6.216.051)
16.114	12.373.084	334	12.389.532

Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2023

Προσθήκες

πωλήσεις-μειώσεις

Αποσβέσεις

μεταφορές

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023

Εύλογη αξία Δικαιωμάτων ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΕΕ

Προσθήκες

πωλήσεις-μειώσεις

Αποσβέσεις

Μεταφορές

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2024

Software	Δικαιώματα	Λοιπα	Σύνολο
11.658	10.514.722	48.998	10.575.378
7.480	1.064.489	0	1.071.969
0	0	0	0
(9.956)	(995.275)	(27.512)	(1.032.744)
0	0	0	0
9.182	10.583.936	21.486	10.614.604
0	3.186.311	0	3.186.311
8.824	0	0	8.824
0	0	0	0
(1.892)	(1.477.909)	(21.152)	(1.500.953)
0	80.747	0	80.747
16.114	12.373.084	334	12.389.532

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2023

Μικτή Λογιστική αξία

Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023

Συσσωρευμένη απόσβεση και απομείωση αξίας

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2024

Software	Δικαιώματα	Σύνολο
11.658	10.425.785	10.437.443
390.365	14.177.471	14.567.836
(381.183)	(3.682.472)	(4.063.655)
9.182	10.494.999	10.504.181
399.189	14.258.218	14.657.407
(383.075)	(4.799.986)	(5.183.061)
16.114	9.458.231	9.474.346

Λογιστική αξία την 1 Ιανουαρίου 2023

Προσθήκες

πωλήσεις-μειώσεις

Αποσβέσεις

Software	Δικαιώματα	Σύνολο
11.658	10.425.785	10.437.442
7.480	1.064.489	1.071.969
		0
-9.956	-995.275	-1.005.231

Πωλήσεις - Μειώσεις αποσβέσεων μεταφορές			0
			0
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2023	9.182	10.494.999	10.504.181
Προσθήκες	8.824		8.824
πωλήσεις-μειώσεις			0
Αποσβέσεις	(1.892)	(1.117.514)	(1.119.406)
Πωλήσεις - Μειώσεις αποσβέσεων μεταφορές	0	0	0
	0	80.747	80.747
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2024	16.114	9.458.231	9.474.346

Κατανομή της προσωρινής υπεραξίας από εξαγορά επιχείρησης

Την 11.05.2023 η εταιρεία Ικτίνοσ ΑΕ απέκτησε το 99% των εταιρικών μεριδίων της εταιρείας ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ έναντι τιμήματος 990.000 ευρώ, βάσει του οποίου προσδιορίστηκε προσωρινή υπεραξία από την εξαγορά ως ακολούθως:

Τίμημα συναλλαγής για την απόκτηση του 99%: 990.000

Μείον: Ποσοστό 99% επί των Καθαρών στοιχείων ενεργητικού κατά την ημερομηνία της απόκτησης: -
1.527.828

Σύνολο προσωρινής υπεραξίας: 2.517.828

Ο Όμιλος έκανε χρήση της δυνατότητας που παρέχεται από το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», η διαδικασία του προσδιορισμού της εύλογης αξίας των αποκτηθέντων στοιχείων του ενεργητικού και των αναληφθεισών υποχρεώσεων, ο επιμερισμός του τιμήματος της απόκτησης (Purchase Price Allocation) και ο συνεπακόλουθος οριστικός προσδιορισμός της σχετικής υπεραξίας να οριστικοποιηθούν εντός 12 μηνών από την ημερομηνία της απόκτησης του ελέγχου.

Η διαδικασία προσδιορισμού των ανωτέρω μεγεθών σχετικά με την εξαγορά του 100% των μετοχών της εταιρείας «ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.» από την «ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.» ολοκληρώθηκε, και εξετάστηκε η αποτύπωση της συναλλαγής σύμφωνα με τις αρχές των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Για το σκοπό αυτό, διενεργήθηκε εργασία από ανεξάρτητο μελετητή με αποκλειστικό σκοπό να προσδιορίσει τα κριτήρια αναγνώρισης της συναλλαγής σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» ή το ΔΛΠ 38 «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία», να προσδιορίσει το ενδεχόμενο τίμημα την ημερομηνία εξαγοράς για σκοπούς απεικόνισης στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής και του ομίλου και να εξετάσει την εύλογη αξία της συναλλαγής την 11.05.2023.

Τα σχετικά μεγέθη όπως προέκυψαν από την ανωτέρω μελέτη, αποτυπώνονται στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις και έχουν ως ακολούθως:

Αναγνωρίσθηκε υπεραξία αδειών λατομείων (Εύλογη αξία) ποσού € 3.186.311, υποκείμενη σε απόσβεση και έλεγχο απομείωσης. Επίσης αναγνωρίσθηκε και σχετική αναβαλλόμενη φορολογική Υποχρέωση ποσού € 700.988.

Η διαφορά που προέκυψε με την προσωρινή υπεραξία ποσού € 32.505 δεν αναγνωρίστηκε ως περιουσιακό στοιχείο και διαγράφηκε σε βάρος της καθαρής θέσης του ενοποιημένου Ισολογισμού.

Στα λοιπά συνολικά εισοδήματα της περιόδου αναγνωρίστηκε συνολικό ποσό € 142.964 που αναλύεται ως εξής:

Μη αναγνώριση διαφοράς τιμήματος	-32.505,67
Αποσβέσεις περιόδου 12/5/-31/12/2023	-141.613,80
Αναλογούσα αναβαλλόμενη υποχρέωση	31.155,04
Επίδραση στην Καθαρή Θέση	<u>-142.964,43</u>

10.3 Επενδύσεις σε Ακίνητα

	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Επενδύσεις σε ακίνητα την 31 Δεκεμβρίου 2022	29.073.959	102.000
Προσθήκες- ανακατατάξεις	0	0
Προσθήκες από εξαγορά θυγατρικής	0	0
Πωλήσεις	0	0
Αποτίμηση	230.000	0
Επενδύσεις σε ακίνητα την 31 Δεκεμβρίου 2023	29.303.959	102.000
Προσθήκες – ανακατατάξεις	842.875	529.026
Προσθήκες από εξαγορά θυγατρικής	0	0
Πωλήσεις	0	0
Αποτίμηση	222.398	222.398
Επενδύσεις σε ακίνητα την 31 Δεκεμβρίου 2024	30.369.232	853.424

Τα επενδυτικά ακίνητα της Εταιρείας ποσού € 853.424, αφορούν την εύλογη αξία ακινήτων τα οποία έχουν σκοπό την εκμετάλλευσή τους. Από τα επενδυτικά ακίνητα του Ομίλου ποσού 29.515.808 αφορούν μια έκταση 2.800 στρ. στη Σητεία Κρήτης με σκοπό την πώληση. Ο Όμιλος και η Εταιρεία παρακολουθούν τα εν λόγω ακίνητα στην εύλογη αξία (βλ.Σημ.10.28).

Ο Όμιλος προέβη στην επανεκτίμηση της εύλογης αξίας κατά την 31/12/2024 όλων των επενδυτικών του ακινήτων, αναθέτοντας την εργασία της εκτίμησης σε ανεξάρτητο οίκο εκτιμητών ακινήτων. Σημειώνεται ότι από την επανεκτίμηση της εύλογης αξίας του ακινήτου της Τεχνικής και Τουριστικής δεν προέκυψε μεταβολή.

10.4. Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις και Συγγενείς Επιχειρήσεις

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις αναλύονται παρακάτω:

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

	ΦΕΙΔΙΑΣ Α.Ε. (Συμμετοχή 90,00%)	ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΟΚΡΑΤΗΣ ΕΠΕ (Συμμετοχή 30,00%)	ΙΔΕΗ Α.Ε. (Συμμετοχή 100%)	ΕΜ.ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	LATIRUS (Συμμετοχή 97,764%)	ΣΥΝΟΛΟ
Αξία κτήσεως 31/12/2023	484.742	11.005	4.626.500	990.000	16.463.861	22.576.109
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	0	0	0	0	28.250	28.250
Εξαγορά ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ	0	0	0		0	0
Απομείωση συμμετοχής	0	0	0	0	0	0
Αξία κτήσεως 31/12/2024	484.742	11.005	4.626.500	990.000	16.492.111	22.604.359

Η Εταιρεία το 2024 προχώρησε σε αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου ποσού 28.250 ευρώ στην κατά 100% θυγατρική εταιρεία Latirus Ltd AE.

Η Εταιρεία κατά την διάρκεια της χρήσης προέβη σε έλεγχο απομείωσης του συνόλου των συμμετοχών της. Από τον έλεγχο δεν προέκυψε απομείωση της αξίας των θυγατρικών.

Συγκεκριμένα, για την θυγατρική εταιρεία ΙΔΕΗ οι βασικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν είναι:

- Μέση τιμή ενέργειας ισούται με ευρώ 86,00 ανά Μεγαβατόρα σταθερή βάσει της σύμβασης πώλησης αιολικής ενέργειας με τη ΔΑΠΕΕΠ
- Το προεξοφλητικό επιτόκιο που εφαρμόστηκε (Μέσο Σταθμικό Κόστος Κεφαλαίου) είναι 8,24%.

Η εταιρεία πραγματοποίησε ανάλυση ευαισθησίας αυξάνοντας το προεξοφλητικό επιτόκιο κατά 0.5% (ήτοι 8,74%) από το οποίο δεν προέκυψε ποσό προς απομείωση της συμμετοχής.

Οι υπολογισμοί για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας των ΜΔΤΡ βασίστηκαν σε επιχειρηματικά σχέδια εγκεκριμένα από τη Διοίκηση, τα οποία έχουν συμπεριλάβει τις απαραίτητες αναθεωρήσεις για την αποτύπωση της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας και αντανακλούν προηγούμενη εμπειρία, προβλέψεις κλαδικών μελετών και λοιπές διαθέσιμες πληροφορίες από εξωτερικές πηγές.

10.5. Αναβαλλόμενοι φόροι

Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων στην Ελλάδα είχε ορισθεί στο 22%.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις, του Ομίλου όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	31/12/2024		31/12/2023	
	Απαίτηση	Υποχρέωση	Απαίτηση	Υποχρέωση
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία				
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	90.583	657.540	81.287	40.701

Ενσώματα πάγια	157.597	3.327.536	150.715	3.080.864
Επενδυτικά ακίνητα	0	3.999.142	0	3.989.839
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	10.669	484	0	0
Κυκλοφοριακά Στοιχεία	0	0		
Αποθέματα	69.141	0	44.000	0
Απαιτήσεις	272.031	0	215.604	0
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	0	20.539	0	20.539
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	0	0		
Προβλέψεις	214.883	0	200.173	1.578
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	34.323	7.580	34.323	7.171
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	0	0		
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	380.252	23.299	314.093	39.317
Σύνολο	1.229.479	8.036.121	1.040.196	7.180.009

Αντίστοιχα οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις, της Εταιρείας όπως προκύπτουν από τις σχετικές προσωρινές φορολογικές διαφορές έχουν ως εξής:

	Η ΕΤΑΙΡΙΑ			
	31/12/2024		31/12/2023	
	Απαίτηση	Υποχρέωση	Απαίτηση	Υποχρέωση
Μη Κυκλοφοριακά Στοιχεία				
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	54.550	0	45.328	0
Ενσώματα πάγια	52.246,71	1.096.620	55.981	697.697
Επενδυτικά ακίνητα		19.456		10.153
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	1.998.813	0	1.998.813	0
Κυκλοφοριακά Στοιχεία				
Αποθέματα	69.141		44.000	
Απαιτήσεις	272.031		215.604	

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	0	20.539	0	20.539
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Προβλέψεις	186.069	0	181.276	0
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	34.323	0	34.323	0
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	380.252	23.299	314.093	39.317
Σύνολο	3.047.426	1.159.914	2.889.418	767.706

Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος στον οποίο υπόκειται ο Όμιλος είναι 22%.

Ο αναβαλλόμενος φόρος έχει υπολογιστεί με βάση το συντελεστή φορολογίας που ισχύει την κάθε χρονιά που θα πραγματοποιηθεί η αναγνώριση του εσόδου ή εξόδου.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων έχουν ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1- 31/12/2024	1/1- 31/12/2023	1/1- 31/12/2024	1/1- 31/12/2023
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία έξοδο/(έσοδο)	-61.733	158.437	-9.223	167.135
Ενσώματα πάγια έξοδο/(έσοδο)	-291.259	-390.150	63.213	-33.905
Επενδυτικά ακίνητα έξοδο/(έσοδο)	50.113	50.600	50.113	0
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις έξοδο/(έσοδο)	-10.669			0
Αποθέματα έξοδο/(έσοδο)	0	0		0
Απαιτήσεις έξοδο/(έσοδο)	-25.141	-5.893	-25.141	-5.893
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων έξοδο/(έσοδο)	-56.427	9.411	-56.427	9.411
Προβλέψεις έξοδο/(έσοδο)	-7.698	-18.596	-6.469	-17.074
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις έξοδο/(έσοδο)	-1.163	21.106		13.935
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις έξοδο/(έσοδο)	-82.177	-807	-82.177	-807
Έξοδο/(έσοδο) Αναβαλλόμενου φόρου στα Αποτελέσματα	-486.154	-175.892	-66.112	132.802

10.6. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Δοσμένες Εγγυήσεις	127.478	50.907	35.722	32.808

10.7. Αποθέματα

Τα αποθέματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Α' ύλες	8.800.269	9.023.591	8.800.269	9.023.591
Ημιτελή & έτοιμα προϊόντα	12.881.388	12.483.447	12.881.388	12.483.447
Παραγωγή σε εξέλιξη	0	0	0	0
Εμπορεύματα	434.555	454.201	434.555	454.201
Λοιπά	2.741.637	2.573.801	2.698.158	2.535.185
Προβλέψεις για απομείωση αποθεμάτων	(625.571)	(511.292)	(625.571)	(511.292)
Σύνολο	24.232.278	24.023.749	24.188.799	23.985.133

Η Εταιρεία κατά τη διάρκεια της χρήσης προχώρησε σε απομείωση των αποθεμάτων της ποσό 114.279 ευρώ.

10.8. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

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

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Πελάτες	6.195.865	6.552.294	10.207.348	10.535.696
Γραμμάτια Εισπρακτέα	13.000	13.000	13.000	13.000
Επιταγές Εισπρακτέες	838.501	1.085.545	838.501	1.085.545
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(1.309.917)	(1.432.882)	(1.309.917)	(1.432.882)
Καθαρές Εμπορικές Απαιτήσεις	5.737.449	6.217.957	9.748.932	10.201.359

Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων δεν διαφέρουν ουσιαδώς από τις αξίες που είναι αναγνωρισμένες στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Η κίνηση του λογαριασμού "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις" είναι η εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	-1.432.882	-932.882	-1.432.882	-932.882
Προσθήκη χρήσης	122.965	-500.000	122.965	-500.000
Διαγραφή προβλέψεων λογο κλείσιμο θυγατρικής				
Χρησιμοποίηση προβλέψεων				
Σύνολο	-1.309.917	-1.432.882	-1.309.917	-1.432.882

Κατά τη διάρκεια της χρήσης η Εταιρεία μείωσε την πρόβλεψη απομείωση για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού 122.965 ευρώ.

Η πρόβλεψη απομείωσης αναλύεται ως εξής βάσει του νέου προτύπου ΔΠΧΑ 9:

	ΟΜΙΛΟΣ 2024			ΕΤΑΙΡΕΙΑ 2024		
	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3	Στάδιο 1	Στάδιο 2	Στάδιο 3
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	0	-1.432.882		0	-1.432.882	
Προσθήκη χρήσης	0	0		0	0	
Χρησιμοποίηση προβλέψεων	0	0	122.965	0	0	122.965
Υπόλοιπο 31η Δεκεμβρίου	0	-1.432.882	122.965	0	-1.432.882	122.965

Η χρονική απεικόνιση των εμπορικών απαιτήσεων έχει ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Μη ληξιπρόθεσμα και μη απομειωμένα	4.259.882	4.125.119	8.271.365	8.108.521
Ληξιπρόθεσμα και μη απομειωμένα:				
Έως 90 ημέρες	668.683	978.254	668.683	978.254,49
Από 91 έως 180 ημέρες	643.665	577.790	643.665	577.790,03
Από 181 έως 365 ημέρες	83.280	365.478	83.280	365.477,66
Πάνω από 365 ημέρες	81.938	171.316	81.938	171.315,71
	5.737.449	6.217.957	9.748.932	10.201.359

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις αναγνωρίζονται σε εξατομικευμένη βάση όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι ο όμιλος και η εταιρεία δεν θα εισπράξουν όλα τα ποσά που προβλέπονται βάσει των αρχικών όρων των συμβάσεων πώλησης. Ενδείξεις μη εισπραξιμότητας συνιστούν η καθυστέρηση της είσπραξης των απαιτήσεων και οι σημαντικές χρηματοοικονομικές δυσκολίες των πελατών-χρεωστών. Το ποσό της πρόβλεψης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και των εκτιμώμενων χρηματοροών που θα εισπραχθούν. Η λογιστική αξία των απαιτήσεων μειώνεται μέσω αντίθετου λογαριασμού (πρόβλεψης), με αναγνώριση της μείωσης στα αποτελέσματα στο κονδύλι « Λοιπά Έξοδα». Μεταγενέστερες ανακτήσεις απομειωμένων ποσών αναγνωρίζονται ως έσοδο στο κονδύλι «Άλλα Έσοδα».

10.9. Λοιπές απαιτήσεις

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

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
χρεώστες διάφοροι	261.600	356.784	261.600	227.782
Απαιτήσεις Από Ελληνικό Δημόσιο	1.528.166	1.377.324	1.051.711	1.327.507
Δεσμευμένες καταθέσεις	71.840	404.334	0	0
Ενοίκιο έκτασης αιολικού πάρκου	0	101.894	0	0
Προκαταβολές	295.644	285.880	292.565	285.880
Λοιπές Απαιτήσεις	642.899	534.857	669.981	469.193
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(379.453)	0	(379.453)	0
Καθαρές απαιτήσεις Χρεωστών	2.420.695	3.061.073	1.896.404	2.310.361

Οι Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο περιλαμβάνουν κυρίως επιστροφές ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους. Οι εύλογες αξίες των απαιτήσεων δεν διαφέρουν ουσιωδώς από τις αξίες που είναι αναγνωρισμένες στις Οικονομικές Καταστάσεις.

10.10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

Τα Ταμειακά διαθέσιμα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Διαθέσιμα στο ταμείο	1.870	2.332	202	671
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	330.755	640.213	190.027	595.807
Σύνολο	332.624	642.545	190.229	596.478

10.11. Ίδια κεφάλαια

Μετοχικό κεφάλαιο

	ΑΞΙΑ			
	Αριθμός μετοχών	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	28.580.100	11.432.040	43.792	11.475.832
Έκδοση νέων μετοχών	-	-	-	-
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση υπέρ το άρτιο	-	-	-	-
Επιστροφή κεφαλαίου	-	-	-	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023	28.580.100	11.432.040	43.792	11.475.832
Έκδοση νέων μετοχών	-	-	-	-
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση υπέρ το άρτιο	-	-	-	-
Επιστροφή κεφαλαίου	-	-	-	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2024	28.580.100	11.432.040	43.792	11.475.832

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 11.432.040, ολοσχερώς καταβεβλημένο και διαιρείται σε 114.320.400 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ευρώ 0,10 η κάθε μια. Επιπλέον, η Εταιρεία κατέχει 489.916 ίδιες μετοχές, ήτοι ποσοστό 0,429% του μετοχικού της κεφαλαίου.

Αποθεματικά

	Ο ΟΜΙΛΟΣ	
	Τακτικό αποθεματικό	Λοιπά αποθεματικά
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	2.807.253	6.719.813
Μεταβολές κατά την διάρκεια της περιόδου		104.776
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023	2.807.253	6.824.589
Μεταβολές κατά την διάρκεια της περιόδου		(1.183.659)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2024	2.807.253	5.640.930
		0

	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	Τακτικό αποθεματικό	Λοιπά αποθεματικά
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	2.807.253	6.719.813
Μεταβολές κατά την διάρκεια της περιόδου		104.776
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023	2.807.253	6.824.589
Μεταβολές κατά την διάρκεια της περιόδου		(1.183.659)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2024	2.807.253	5.640.930

Οι μεταβολές κατά την διάρκεια της περιόδου αφορούν μεταφορά στον λογαριασμό «Υπόλοιπο εις νέον» φορολογημένων αποθεματικών, των οποίων εξέλιπε ο λόγος ταξινόμησής τους στα αποθεματικά.

Διαφορές Αναπροσαρμογής Παγίων

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Υπόλοιπο έναρξης	3.149.925	3.149.925	2.901.944	2.901.944
Μεταβολή εύλογης αξίας παγίων	2.229.607	0	1.357.431	0
Μείον: Αναβαλλόμενος Φόρος	-490.514	0	-298.635	0
Υπόλοιπο λήξης	4.889.018	3.149.925	3.960.740	2.901.944

Οι μεταβολές κατά την διάρκεια της περιόδου περιλαμβάνουν τη διαφορά από την εύλογη αξία που προέκυψε κατά την εκτίμηση της αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων της εταιρείας και του ομίλου κατά την 31/12/2024.

10.12. Δανειακές υποχρεώσεις και Υποχρεώσεις Χρηματοδοτικής Μίσθωσης

Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Οι ημερομηνίες λήξης του συνόλου των δανείων του Ομίλου και της Εταιρείας είναι οι εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Μακροπρόθεσμος δανεισμός				
Τραπεζικός δανεισμός	8.795.381	5.390.690	4.600.000	168.000
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	8.795.381	5.390.690	4.600.000	168.000
Μακρ/σμες Υποχρεώσεις πληρ. στην Επόμενη Χρήση	14.791.354	19.607.510	13.417.650	18.612.796
Βραχυπρόθεσμα δάνεια				
Τραπεζικός δανεισμός	23.057.658	22.950.167	23.052.081	22.944.354
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	23.057.658	22.950.167	23.052.081	22.944.354
Σύνολο δανείων	46.644.393	47.948.368	41.069.731	41.725.149

	Η ΕΤΑΙΡΙΑ			
	Έως 1 έτος	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	
31 Δεκεμβρίου 2023				
Σύνολο δανείων	41.557.149	168.000	0	41.725.149
31 Δεκεμβρίου 2024				
Σύνολο δανείων	36.469.731	3.821.600	778.400	41.069.731

	Ο ΟΜΙΛΟΣ			
	Έως 1 έτος	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	Σύνολο
31 Δεκεμβρίου 2023				
Σύνολο δανείων	42.557.678	4.146.857	1.243.834	47.948.368
31 Δεκεμβρίου 2024				
Σύνολο δανείων	37.849.012	7.773.148	1.022.234	46.644.394

Στις Μακρ/σμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση και στις Μακροπρόθεσμες Δανειακές υποχρεώσεις της 31/12/2024 της Εταιρείας και του Ομίλου περιλαμβάνονται υποχρεώσεις κεφαλαίου συνολικού ποσού € 4,6 εκατ. και € 8,8 εκατ. αντίστοιχα για τις οποίες η Διοίκηση έχει ολοκληρώσει μέρος της αναδιάρθρωσης των δανειακών υποχρεώσεων, ανάλυση στην έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η Εταιρεία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024 αναταξινόμησε το μακροπρόθεσμο μέρος των δανείων στις «Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση», ποσό € 8,09 εκατ. για το οποίο δεν είχε ολοκληρωθεί η αναδιάρθρωση. Με την ολοκλήρωση της αναδιάρθρωσης τα παραπάνω ποσά θα ταξινομηθούν στον μακροπρόθεσμο δανεισμό.

Η Εταιρία εντός της χρήσης 2024 και 2025 προχώρησε στην αναδιάρθρωση του δανεισμού της με τις τράπεζες ΕΤΕ, ALPHA BANK, EUROBANK και ΑΤΤΙΚΑ BANK. Η αναδιάρθρωση αφορά χρεωλύσια Ομολογιακών Δανείων των ετών 2023-2025 συνολικής αξίας 11.046 χιλ. ευρώ και 1.000 χιλ. βραχυπρόθεσμου δανείου.

A. Η αναδιάρθρωση με την ΕΤΕ ολοκληρώθηκε και αφορά χρεωλύσια 5.834 χιλ. ευρώ.

- Δάνειο 4 εκ λήξης 12/2024 θα εξοφληθεί σε 23 δόσεις , με έναρξη 30/6/2025 και λήξη 31.12.2030. Η πρόσθετη πράξη υπογράφηκε το 12/2024.
- Καταβολή των τριών δόσεων συνολικού ποσού € 1.166,7 χιλ. (€ 388,9 χιλ. η κάθε μία) αρχικής λήξης 29.12.2023, 28.6.2024 και 30.12.2024, στις 30.8.2025 (καταβολή bullet). Η πρόσθετη πράξη υπογράφηκε τον 4/2025.
- Καταβολή τεσσάρων δόσεων συνολικού ποσού € 666,8 χιλ. (€ 166,7 χιλ. η κάθε μία) αρχικής λήξης 16.2.2024, 16.5.2024, 16.8.2024 και 18.11.2024, στη λήξη του δανείου, ήτοι στις 17.11.2025 (καταβολή balloon). Η πρόσθετη πράξη υπογράφηκε τον 4/2025.
- Επίσης η ΕΤΕ προχώρησε σε μείωση του spread του Βραχυπρόθεσμου δανεισμού σε 2,25%.

B. Η αναδιάρθρωση με την ALPHA BANK ολοκληρώθηκε και αφορά χρεωλύσια 4.052 χιλ. ευρώ.

- Μεταφορά 8 δόσεων 2024-2025 συνολικού ποσού 2.088 χιλ. ballon στη λήξη του δανείου στις 14/2/2029.
- Δύο δάνεια συνολικού ποσού 1.964 χιλ. καταβλητέα το 2024-25 ποσού 1.333 χιλ και ποσού 631 χιλ. θα εξοφληθούν με νέο βραχυπρόθεσμο δάνειο.

Επίσης η ALPHA BANK θα προχώρησε στη μείωση του spread του Βραχυπρόθεσμου δανεισμού σε 2,80% και σε 2,5% στα Ομολογιακά Δάνεια.

C. Η αναδιάρθρωση με την ΑΤΤΙΚΑ BANK αφορά χρεωλύσια 1.160 χιλ. ευρώ.

- Μεταφορά 8 δόσεων 2024-2026 συνολικού ποσού 1.160 χιλ. ευρώ ballon στη λήξη του δανείου στις 28/4/2028 και είναι στη φάση της ολοκλήρωσης.

D. Αναδιάρθρωση με την EUROBANK, αφορά βραχυπρόθεσμου δανείου συνολικού ποσού 1.000 χιλ. ευρώ, θα εξοφληθεί σε 13 δόσεις , με έναρξη 30/6/2025 και λήξη 1.10.2028.

Εξασφαλίσεις

- ύψους ευρώ 1.500 χιλ (πρώτη υποθήκη) σε εξασφάλιση του κεφαλαίου κίνησης ύψους 1.500 χιλ της ALPHA BANK.
- ύψους ευρώ 6.096 χιλ. σε εξασφάλιση της Σύμβασης Ανοικτού Αλληλόχρεου Λογαριασμού δανεισμού της ΕΤΕ ύψους ευρώ 6.500 χιλ.
- ύψους ευρώ 3.201 χιλ. σε εξασφάλιση Ομολογιακού δανείου ύψους 4.000 χιλ

Έχουν εγγράφει προσημειώσεις σε ακίνητα της θυγατρικής εταιρίας ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ

- ύψους ευρώ 2.000 χιλ σε εξασφάλιση της Σύμβασης Ανοικτού Αλληλόχρεου Λογαριασμού δανεισμού της ΕΤΕ ύψους ευρώ 6.500 χιλ.
- ύψους ευρώ 3.201 χιλ. σε εξασφάλιση η Ομολογιακού δανείου ύψους 4.000 χιλ

Επίσης η εταιρία ΙΔΕΗ ΑΕ έχει εκχωρήσει τα έσοδα του ΔΑΠΕΕΠ, σε εξασφάλιση του κοινού Ομολογιακού δανείου ύψους 7.000.000 ευρώ που υπογράφηκε με την Τράπεζα Πειραιώς στις 3/3/2024. Το υπόλοιπο του δανείου κατά την 31/12/2024 ανέρχεται σε ποσό 5.569.086 ευρώ. Για το εν λόγω δάνειο έχει επίσης συσταθεί ενέχυρο Ά σειράς επί του συνόλου (100%) των ονομαστικών μετοχών της ΙΔΕΗ ΑΕ κυριότητας της Εταιρείας. Το μέσο επιτόκιο δανεισμού του ομίλου και της εταιρείας την ημερομηνία του ισολογισμού είναι 6,97% και 6,94% αντίστοιχα.

Υποχρεώσεις από Χρηματοδοτικές Μισθώσεις

	Η ΕΤΑΙΡΙΑ			Σύνολο
	Έως 1 έτος	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	
31-Δεκ-23				
Σύνολο χρηματοδοτικής μίσθωσης	897.458	1.519.079	0	2.416.537
31-Δεκ-24				
Σύνολο χρηματοδοτικής μίσθωσης	591.129	1.029.467	0	1.620.596

	Ο ΟΜΙΛΟΣ			Σύνολο
	Έως 1 έτος	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	
31-Δεκ-23				
Σύνολο χρηματοδοτικής μίσθωσης	897.458	1.519.079	0	2.416.537
31-Δεκ-24				
Σύνολο χρηματοδοτικής μίσθωσης	591.129	1.029.467	0	1.620.596

10.13. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού

Οι μεταβολές στην παρούσα αξία της αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία είναι οι παρακάτω:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης την 01/01/2021	625.453	520.383	582.199	487.133
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	79.766	69.190	75.275	65.419
Χρηματοοικονομικό κόστος	25.897	17.762	24.144	16.647
Κόστος προϋπηρεσίας	5.270	7.474	5.270	7.474
Κόστος (αποτέλεσμα) Διακανονισμών	14.932	6.942	13.959	6.942
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	-97.570	-32.874	-89.242	-32.874
Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές	-8.031	36.577	-7.621	31.460
Υπόλοιπο Υποχρέωσης την 31/12/2022	645.718	625.453	603.985	582.199

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν έχουν ως εξής:

	31/12/2024	31/12/2023
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,13%	3,09%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	3,70%	3,70%
Πληθωρισμός	2,30%	2,60%

Η χρήση ενός επιτοκίου προεξόφλησης 0,5% μεγαλύτερου θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μικρότερη κατά 3% για την Εταιρεία και τον Όμιλο ενώ η ακριβώς αντίρροπη κίνηση, δηλαδή η χρήση ενός επιτοκίου προεξόφλησης 0,5% μικρότερου θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μεγαλύτερη κατά 3% για την Εταιρεία και τον Όμιλο.

Η χρήση 0,5% μεγαλύτερης αναμενόμενης αύξησης μισθών θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μεγαλύτερη κατά 3% για την Εταιρεία και τον Όμιλο, ενώ η ακριβώς αντίρροπη κίνηση, δηλαδή η χρήση αναμενόμενης αύξησης μισθών μικρότερη κατά 0,5% θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μικρότερη κατά 3% για την Εταιρεία και τον Όμιλο.

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	Αναλογιστική Υποχρέωση	Ποσοστιαία Μεταβολή	Αναλογιστική Υποχρέωση	Ποσοστιαία Μεταβολή
Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	662.356	3%	619.666	3%
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	629.781	-2%	588.969	-2%
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	629.794	-2%	588.981	-2%
Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	662.181	3%	619.502	3%

10.14. Κρατικές Επιχορηγήσεις

Οι επιχορηγήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ	
	31/12/2024	31/12/2023
Επιχορηγήσεις	3.682.804	4.236.904
Νέες επιχορηγήσεις	0	0
Μείον: Αναλογούσες αποσβέσεις στην χρήση	-547.244	-554.100
Σύνολο	3.135.560	3.682.804

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
31/12/2024 31/12/2023

Επιχορηγήσεις	18.041	29.212
Νέες επιχορηγήσεις	0	0
Μείον: Αναλογούσες αποσβέσεις στην χρήση	(4.316)	(11.172)
Σύνολο	13.725	18.041

10.15. Προβλέψεις

Ο Όμιλος έχει υποχρέωση να αποκαταστήσει το φυσικό τοπίο στις περιοχές όπου δημιουργούνται λατομεία ή εγκαθίστανται μονάδες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας. Οι σχετικές προβλέψεις που έχουν αναγνωρισθεί ως την 31/12/2024 από τον Όμιλο και την Εταιρία έχουν ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ Προβλέψεις	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ Προβλέψεις
Υπόλοιπα κατά την 1η Ιανουαρίου 2023	268.392	227.781
<i>Πρόσθετες προβλέψεις περιόδου:</i>		
Φόρος ανέλεγκτων χρήσεων		
Δαπάνες αποκατάστασης αιολικού πάρκου	2.031	
Δαπάνες αποκατάστασης λατομείων	(16.273)	(16.273)
Προβλέψεις αναγνωρισμένες στα πάγια		
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023	254.150	211.508
<i>Πρόσθετες προβλέψεις περιόδου:</i>		
Φόρος ανέλεγκτων χρήσεων		
Δαπάνες αποκατάστασης αιολικού πάρκου	2.132	
Δαπάνες αποκατάστασης λατομείων	95.916	11.357
Προβλέψεις αναγνωρισμένες στα πάγια		
Υπόλοιπα κατά την 31η Δεκεμβρίου 2024	352.198	222.865

10.16. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Η ανάλυση των υπολοίπων των προμηθευτών και των λοιπών συναφών υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας έχει ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Προμηθευτές	2.619.905	1.449.364	2.023.810	1.241.134
Επιταγές Πληρωτέες	4.919.182	5.436.699	4.566.940	5.107.155
Σύνολο	7.539.087	6.886.063	6.590.749	6.348.289

10.17. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Φόρος εισοδήματος	136.733	0	0	0

Λοιποί φόροι	611.926	725.783	333.577	580.957
Σύνολο	748.659	725.783	333.577	580.957

10.18. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	5.935.623	3.875.676	5.782.501	3.825.566
Μερίσματα πληρωτέα	39.741	39.741	39.741	39.741
Προμηθευτές υπηρεσιών	3.433.599	2.379.476	3.433.599	2.379.476
Λοιπές υποχρεώσεις	1.234.678	1.550.989	1.500.201	1.822.565
Δεδουλευμένα έξοδα	423.553	346.859	362.101	302.613
Σύνολο	11.067.195	8.192.740	11.118.143	8.369.961

10.19. Πωλήσεις

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

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται (καταχωρούνται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων) ανάλογα με το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας, κατά την ημερομηνία του κλεισίματος κάθε περιόδου. Τα έσοδα δεν αναγνωρίζονται, εάν υπάρχει σημαντική αβεβαιότητα, όσον αφορά την ανάκτηση του οφειλόμενου τιμήματος ή την ενδεχομένη επιστροφή των αγαθών.

Οι πωλήσεις του ομίλου και της εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Εμπορεύματα	21.733	14.572	21.733	14.572
Προϊόντα	15.526.493	12.798.052	15.526.493	12.798.052
Α Ύλεις	13.899.069	9.846.892	13.899.069	9.837.883
Υπηρεσίες	66.787	115.573	975.115	216.870
Αιολική Ενέργεια	1.739.301	2.064.489	0	0
Λοιπά	203.825	219.833	203.825	219.833
ΣΥΝΟΛΟ	31.457.208	25.059.411	30.626.235	23.087.210

10.20. Έξοδα ανά κατηγορία

Τα έξοδα ανά κατηγορία του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

Κόστος Πωληθέντων

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01/01- 31/12/2024	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2024	01/01- 31/12/2023
Αμοιβές Προσωπικού	7.285.198	6.099.785	6.822.107	5.679.857
Αμοιβές Τρίτων	1.611.064	839.100	1.016.488	610.491
Παροχές Τρίτων	3.638.441	2.997.348	2.750.822	2.411.232
Φόροι Τέλη	122.594	104.514	58.567	51.395
Γενικά Έξοδα	547.331	405.343	547.331	366.048
Χρηματοοικονομικά	136.351	109.677	136.351	109.677
Αποσβέσεις	5.057.973	4.606.736	2.771.385	2.534.740
Σύνολο	18.398.952	15.162.503	14.103.050	11.763.440
Κόστος αποθεμάτων	4.696.240	5.219.738	6.559.144	6.191.734
Απομείωση αποθεμάτων			0	
Μείον Ιδιοπαραγωγή	(757.756)	(1.198.267)	(757.756)	(1.198.267)
Κόστος πωληθέντων	22.337.436	19.183.974	19.904.438	16.756.907

Έξοδα διοίκησης

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01/01- 31/12/2024	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2024	01/01- 31/12/2023
Αμοιβές Προσωπικού	2.674.667	2.343.830	2.674.667	2.343.830
Αμοιβές Τρίτων	589.381	1.333.669	483.301	1.260.166
Παροχές Τρίτων	218.096	200.219	215.350	191.524
Φόροι Τέλη	186.396	63.697	155.404	63.556
Γενικά Έξοδα	464.344	506.433	400.279	464.539
Χρηματοοικονομικά	33.501	49.044	18.671	49.004
Αποσβέσεις	364.272	452.436	331.151	417.820
Προβλέψεις	99.968	83.605	94.504	79.834
Σύνολο	4.630.627	5.032.933	4.373.328	4.870.274
Κόστος αποθεμάτων	9.128	35.153	9.128	35.153
	4.639.755	5.068.087	4.382.456	4.905.428

Έξοδα διάθεσης

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	01/01- 31/12/2024	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2024	01/01- 31/12/2023
Αμοιβές Προσωπικού	1.301.405	1.253.229	1.301.405	1.253.229
Αμοιβές Τρίτων	251.880	173.154	251.880	173.154
Παροχές Τρίτων	143.631	164.528	143.631	164.528
Φόροι Τέλη	36.665	35.431	36.665	35.431
Γενικά Έξοδα	3.836.005	3.632.840	3.836.005	3.632.840
Χρηματοοικονομικά	3.933	7.893	3.933	7.893
Αποσβέσεις	125.554	135.825	125.554	135.825
Σύνολο	5.699.074	5.402.900	5.699.074	5.402.900
Κόστος αποθεμάτων	500.964	413.112	500.964	413.112
	6.200.038	5.816.011	6.200.038	5.816.011

Έξοδα, Έρευνας και Ανάπτυξης

	01/01- 31/12/2024	01/01- 31/12/2023	01/01- 31/12/2024	01/01- 31/12/2023
Αμοιβές Προσωπικού	110.622	0	110.622	0
Αμοιβές Τρίτων	8.300	16.436	8.300	16.436
Παροχές Τρίτων	0	0	0	0
Φόροι Τέλη	298	0	298	0
Γενικά Έξοδα	3.071	5.857	3.071	5.857
Χρηματοοικονομικά	0	0	0	0
Αποσβέσεις	0	0	0	0
	122.291	22.293	122.291	22.293
Κόστος αποθεμάτων	0	0	0	0
	122.291	22.293	122.291	22.293

Οι αμοιβές προσωπικού αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023
Μισθοί και Ημερομίσθια	8.503.726	8.655.607	8.141.086	8.324.594
Εργοδοτικές εισφορές	2.257.294	2.116.990	2.215.956	2.074.102
Λοιπά	1.018.727	399.483	959.615	354.255
	11.779.747	11.450.739	11.316.656	11.080.157

10.21. Λοιπά έσοδα / έξοδα εκμετάλλευσης

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

Έσοδα	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023
Έσοδα από Επιδοτήσεις	6.586	145865,06	6.586	145.865
Επιστροφή Δασμών & Φόρων	560.098	668.752	560.098	668.752
Κέρδη Συναλλαγματικών Διαφορών	2.192	5.622	2.192	5.622
Έσοδα από αναλογούσες αποσβέσεις	547.244	554.100	4.316	11.172
Κέρδη από πώληση παγίων	67.526	80.204	67.526	77.547
Λοιπά	77.841	21.841	77.838	16.496
Σύνολο	1.261.486	1.476.384	718.555	925.454

Περιλαμβάνονται έσοδα από επιστροφή Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης ποσού 560.098 ευρώ.

Έξοδα	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023
Ζημιές συναλλαγματικών διαφορών	15.437	10.098	15.437	10.098
Απομείωση επισφαλών πελατών	256.488	500.000	256.488	500.000
Απομείωση αποθεμάτων	114.279	159792,67	114.279	159792,67

Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων
 Λοιπά
Σύνολο

2.974	912	2.974	912
347.343	151.951	282.959	110.385
736.522	822.753	672.138	781.187

10.22. Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα

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

Χρηματοοικονομικά Έσοδα από:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Τόκοι Γραμματίων	0	0	0	0
Μείωση επιστρεπτέας προκαταβολής	0	0	0	0
Λοιποί Πιστωτικοί Τόκοι	0	0	0	0
Λοιπά έσοδα κεφαλαίων	0	0		
Σύνολο	0	0	0	0

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Τραπεζικά δάνεια & υπεραναλήψεις	3.332.622	3.452.748	2.962.842	3.088.246
Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών	12.255	10.006	10.525	8.313
Λοιπά Τραπεζικά Έξοδα	152.823	139.633	152.823	138.105
Λοιπά Χρηματοοικονομικά Έξοδα	103.981	21.672	24.192	12.787
Σύνολο	3.601.681	3.624.059	3.150.382	3.247.450

10.23. Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Απομείωση αξίας συμμετοχής	(48.494)	0		
Αποτίμηση παραγώγων Μετοχών και Warrants	28.867	42.778	28.867	42.778
Σύνολο	(19.627)	42.778	28.867	42.778

10.24. Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας

Τα αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Κέρδος από την αποτίμηση σε εύλογες αξίες	223.242	230.000	223.242	0
επενδυτικών ακινήτων	223.242	230.000	223.242	0

10.25. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Φόρος περιόδου 22%	137.733	(62.145)	0	(62.145)
Αναβαλλόμενος φόρος περιόδου έξοδο/(έσοδο)	(486.174)	(175.892)	(66.131)	132.803
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	20.526	92.770		60.716
Σύνολο	(327.914)	(145.267)	(66.131)	131.374

Ο ισχύων φορολογικός συντελεστής στην Ελλάδα είναι 22%.

Η συμφωνία μεταξύ του ποσού φόρου εισοδήματος και του ποσού που προκύπτει από την εφαρμογή του ισχύοντος συντελεστή φορολογίας εισοδήματος της Εταιρείας στην Ελλάδα (2023: 22%, 2022: 22%) επί των αποτελεσμάτων προ φόρων, έχει ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023	1/1 - 31/12/2024	1/1 - 31/12/2023
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων εισοδήματος	(7.728.602)	(7.728.602)	(2.834.844)	(7.473.834)
Φόροι εισοδήματος υπολογισμένοι με τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή 22%	(1.700.292)	(1.700.292)	(623.666)	(1.644.243)
Προ/γές χρήσης για εισοδήματα που δεν υπόκεινται σε φορολογία				
- Συμψηφισμός μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών προηγούμενων χρήσεων	0	(272.959)	0	0
Προ/γές χρήσης για έξοδα που δεν εκπίπτουν για φορ/κούς σκοπούς				
- Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	1.416.034	1.351.676	557.535	1.351.676
'- Φορολογική ζημία από εκκαθάριση θυγατρικών				
- Φορολογική επίδραση ζημιών χρήσεως για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	0	489.340		456.354
- Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	0	92.770		60.716
- Φόρος προηγούμενων χρήσεων	0	(62.145)		(62.145)
- Λοιπά	(43.656)	(43.656)		(30.984)
Φόροι εισοδήματος που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	-327.914	-145.266	-66.131	131.374

10.26. Κέρδη ανά μετοχή

Τα Κέρδη ανά μετοχή του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Αριθμός μετοχών	114.320.400	114.320.400	114.320.400	114.320.400
Μείον: Αριθμός Ιδίων μετοχών μητρικής	(489.916)	(489.916)	(489.916)	(489.916)
Σύνολο μετοχών	113.830.484	113.830.484	113.830.484	113.830.484
Κέρδη που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής	(4.159.630)	(7.570.320)	(2.768.713)	(7.605.208)
Σταθμισμένος μέσος όρος του αριθμού μετοχών σε κυκλοφορία	113.830.484	113.830.484	113.830.484	113.830.484
Βασικά κέρδη/ζημίες ανά μετοχή (Ευρώ ανά μετοχή)	(0,0365)	(0,0665)	(0,0243)	(0,0668)

10.27. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις

Οι εύλογες αξίες όλων των χρηματοοικονομικών προϊόντων του Ομίλου και της Εταιρείας τα οποία απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δεν διαφέρουν από τις λογιστικές αξίες. Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας, πλην των ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδύναμων:

Ο ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2024			
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Χρεωστικοί τίτλοι (debt instruments) αποτιμώμενοι στο αποσβεσμένο κόστος	Συμμετοχικοί τίτλοι (equity instruments) αποτιμώμενοι στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	Σύνολο
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	127.478	0	127.478
Πελάτες	8.056.420	0	8.056.420
Λοιπές απαιτήσεις και προκαταβολές	2.368.750	0	2.368.750
Εισηγμένα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	0	128.880	128.880
Σύνολο	10.552.648	128.880	10.681.528
Μακροπρόθεσμα	127.478	0	127.478
Βραχυπρόθεσμα	10.425.170	128.880	10.554.050
Σύνολο	10.552.648	128.880	10.681.528

Ο ΟΜΙΛΟΣ 31/12/2023			
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Χρεωστικοί τίτλοι (debt instruments) αποτιμώμενοι στο αποσβεσμένο κόστος	Συμμετοχικοί τίτλοι (equity instruments) αποτιμώμενοι στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	Σύνολο
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	50.907	0	50.907
Πελάτες	6.217.957	0	6.217.957
Λοιπές απαιτήσεις και προκαταβολές	3.061.073	0	3.061.073

Εισηγμένα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	0	105.834	105.834
Σύνολο	9.329.938	105.834	9.435.771
Μακροπρόθεσμα	50.907	0	50.907
Βραχυπρόθεσμα	9.279.030	105.834	9.384.864
Σύνολο	9.329.938	105.834	9.435.771

Ο ΟΜΙΛΟΣ
31/12/2024

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στο αποσβεσμένο κόστος	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	Σύνολο
Προμηθευτές	9.858.059	0	9.858.059
Λοιπές υποχρεώσεις	10.950.818	0	10.950.818
Δανεισμός και χρηματοδοτικές μισθώσεις	48.264.989	0	48.264.989
Σύνολο	69.073.865	0	69.073.865
Μακροπρόθεσμα	9.824.848	0	9.824.848
Βραχυπρόθεσμα	59.249.017	0	59.249.017
Σύνολο	69.073.865	0	69.073.865

Ο ΟΜΙΛΟΣ
31/12/2023

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στο αποσβεσμένο κόστος	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	Σύνολο
Προμηθευτές	6.886.063	0	6.886.063
Λοιπές υποχρεώσεις	8.192.740	0	8.192.740
Δανεισμός και χρηματοδοτικές μισθώσεις	50.364.905	0	50.364.905
Σύνολο	65.443.708	0	65.443.708
Μακροπρόθεσμα	6.909.769	0	6.909.769
Βραχυπρόθεσμα	58.533.938	0	58.533.938
Σύνολο	65.443.708	0	65.443.708

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
31/12/2024

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Χρεωστικοί τίτλοι (debt instruments) αποτιμώμενοι στο αποσβεσμένο κόστος	Συμμετοχικοί τίτλοι (equity instruments) αποτιμώμενοι στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	Σύνολο
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	35.722		35.722
Πελάτες	9.748.932	0	9.748.932
Λοιπές απαιτήσεις και προκαταβολές	1.896.403	0	1.896.403
Εισηγμένα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	0	128.880	128.880
Σύνολο	11.681.057	128.880	11.809.936
Μακροπρόθεσμα	35.722	0	35.722
Βραχυπρόθεσμα	11.645.335	128.880	11.774.215
Σύνολο	11.681.057	128.880	11.809.936

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

31/12/2023

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Χρεωστικοί τίτλοι (debt instruments) αποτιμώμενοι στο αποσβεσμένο κόστος	Συμμετοχικοί τίτλοι (equity instruments) αποτιμώμενοι στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	Σύνολο
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	32.808		32.808
Πελάτες	10.201.359	0	10.201.359
Λοιπές απαιτήσεις και προκαταβολές	2.310.361	0	2.310.361
Εισηγμένα λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	0	105.834	105.834
Σύνολο	12.544.527	105.834	12.650.361
Μακροπρόθεσμα	32.808	0	32.808
Βραχυπρόθεσμα	12.511.720	105.834	12.617.553
Σύνολο	12.544.527	105.834	12.650.361

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
31/12/2024

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στο αποσβεσμένο κόστος	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	Σύνολο
Προμηθευτές	6.590.749	0	6.590.749
Λοιπές υποχρεώσεις	11.118.143	0	11.118.143
Δανεισμός και χρηματοδοτικές μισθώσεις	42.690.327	0	42.690.327
Σύνολο	60.399.219	0	60.399.219
Μακροπρόθεσμα	5.629.467	0	5.629.467
Βραχυπρόθεσμα	54.769.752	0	54.769.752
Σύνολο	60.399.219	0	60.399.219

0

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
31/12/2023

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στο αποσβεσμένο κόστος	Χρημ/κές υποχρεώσεις αποτιμώμενες στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	Σύνολο
Προμηθευτές	6.348.289	0	6.348.289
Λοιπές υποχρεώσεις	8.369.961	0	8.369.961
Δανεισμός και χρηματοδοτικές μισθώσεις	44.141.687	0	44.141.687
Σύνολο	58.859.937	0	58.859.937
Μακροπρόθεσμα	1.687.079	0	1.687.079
Βραχυπρόθεσμα	57.172.857	0	57.172.857
Σύνολο	58.859.937	0	58.859.937

Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων

Ιεραρχία Εύλογης Αξίας

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1: διαπραγματεύσιμες τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις

Επίπεδο 2: τεχνικές αποτίμησης για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες είτε άμεσα είτε έμμεσα

Επίπεδο 3: τεχνικές που χρησιμοποιούν εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς

Οι πίνακες που ακολουθούν απεικονίζουν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που επιμετρούνται στην εύλογη αξία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2024.

Ο ΟΜΙΛΟΣ / Η ΕΤΑΙΡΙΑ			
Χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα σε εύλογες αξίες:	Αποτίμηση σε Εύλογες Αξίες στην λήξη της περιόδου αναφοράς χρησιμοποιώντας:		
	31/12/2024	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2
Περιγραφή			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώμενα σε εύλογες αξίες μέσω αποτελεσμάτων	128.880		
- Μετοχές			
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού διαθέσιμα προς πώληση			
Σύνολα	128.880	0	0

Πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κεφαλαίου

Οι στόχοι του Ομίλου και της Εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του κεφαλαίου είναι οι εξής:

- να εξασφαλίσει την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει απρόσκοπτα τη δραστηριότητα της και
- να παρέχει ικανοποιητική απόδοση στους μετόχους τιμολογώντας τις υπηρεσίες αναλογικά με το κόστος και φροντίζοντας την κεφαλαιακή διάρθρωση,
- να εξασφαλίσει τη διατήρηση υγιών δεικτών κεφαλαίου.

Η Εταιρεία παρακολουθεί τη διαχείριση του κεφαλαίου με βάση το παρακάτω δείκτη που βασίζεται σε μεγέθη όπως αυτά απεικονίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Δάνεια	48.264.989	50.364.905	42.690.327	44.141.687
Χρηματικά Διαθέσιμα	-332.624	-642.545	-190.229	-596.478
Καθαρός Δανεισμός	47.932.365	49.722.360	42.500.097	43.545.209
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	39.381.168	41.997.484	36.415.443	38.119.416
Δείκτης μόχλευσης	1,217	1,184	1,167	1,142

Καθαρός Δανεισμός	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	8.795.381	5.390.690	4.600.000	168.000
Υποχρεώσεις από χρηματοοικονομικές μισθώσεις	1.029.467	1.519.079	1.029.467	1.519.079
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	23.057.658	22.950.167	23.052.081	22.944.354
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	14.791.354	19.607.510	13.417.650	18.612.796
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης	591.129	897.458	591.129	897.458
Χρηματικά Διαθέσιμα	-332.624,22	-642.545,00	-190.229,21	-596.478,09
Καθαρός Δανεισμός	47.932.365	49.722.360	42.500.097	43.545.209

Υποχρεώσεις που προέρχονται από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες

Βάσει του ΔΛΠ 7, οι μη ταμειακές μεταβολές για τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση γνωστοποίησης στις Ταμειακές Ροές, παρουσιάζονται παρακάτω:

Ο ΟΜΙΛΟΣ	Μακροπρόθεσμα δάνεια	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	Βραχυπρόθεσμα δάνεια	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2024	5.390.690	19.607.510	22.950.167	47.948.368
Ταμειακές Ροές :				
- Αποπληρωμές	-1.168.000	-1.210.000	-8.929.348	-11.307.348
- Εισπράξεις		0	8.461.172	8.461.172
Μη Ταμειακές κινήσεις:	4.572.691	-3.606.156	575.666	1.542.201
31η Δεκεμβρίου 2024	8.795.381	14.791.354	23.057.658	46.644.393
	8.795.381	14.791.354	23.057.658	
	0	0	0	
Ο ΟΜΙΛΟΣ	Μακροπρόθεσμα δάνεια	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	Βραχυπρόθεσμα δάνεια	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2023	17.924.240	3.860.163	22.616.606	44.401.007
Ταμειακές Ροές :				
- Αποπληρωμές	-750.000	-3.055.608	-6.632.847	-10.438.455
- Εισπράξεις	7.000.000	0	6.328.840	13.328.840
Μη Ταμειακές κινήσεις:	-18.783.550	18.802.955	637.568	656.974
31η Δεκεμβρίου 2023	5.390.690	19.607.510	22.950.167	47.948.368

ΕΤΑΙΡΙΑ	Μακροπρόθεσμα δάνεια	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	Βραχυπρόθεσμα δάνεια	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2024	168.000	18.612.795	22.944.354	41.725.149
Ταμειακές Ροές				
Αποπληρωμές	-168.000	-210.000	-8.929.348	-9.307.348
Εισπράξεις		0	8.461.172	8.461.172
Μη Ταμειακές κινήσεις:	4.600.000	-4.985.146	575.903	190.757
31η Δεκεμβρίου 2024	4.600.000	13.417.649	23.052.081	41.069.730

ΕΤΑΙΡΙΑ	Μακροπρόθεσμα δάνεια	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	Βραχυπρόθεσμα δάνεια	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2023	17.924.240	3.860.163	22.616.604	44.401.007

Ταμειακές Ροές				
Αποπληρωμές	0	-3.055.608	-6.576.993	-9.632.601
Εισπράξεις		0	6.328.840	6.328.840
Μη Ταμειακές κινήσεις:	-17.756.240	17.808.240	575.903	627.903
31η Δεκεμβρίου 2023	168.000	18.612.795	22.944.354	41.725.149

10.28. Εύλογη αξία μη χρηματοοικονομικών μέσων

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους. Η εύλογη αξία των ακινήτων υπολογίστηκε από ανεξάρτητο εκτιμητικό όικο με επαρκή εμπειρία, ο οποίος και προσδιόρισε την αξία των ακινήτων ακολουθώντας κατά περίπτωση τις διεθνώς αναγνωρισμένες μεθόδους εκτίμησης.

Οι παρακάτω πίνακες δείχνουν τα επίπεδα των μη χρηματοοικονομικών μέσων ενεργητικού που αποτιμώνται σε εύλογες αξίες την 31 Δεκεμβρίου 2024 και την 31 Δεκεμβρίου 2023 αντίστοιχα.

Μη Χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα σε εύλογες αξίες κατά την 31/12/2024:	Ο ΟΜΙΛΟΣ			Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
Περιγραφή	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3
Επενδύσεις σε ακίνητα			30.369.232			853.424
Σύνολα	0	0	30.369.232	0	0	853.424

Μη Χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα σε εύλογες αξίες κατά την 31/12/2023:	Ο ΟΜΙΛΟΣ			Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
Περιγραφή	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3
Επενδύσεις σε ακίνητα			29.303.959			102.000
Σύνολα	0	0	29.303.959	0	0	102.000

Για τον υπολογισμό της εύλογης αξίας των οικοπέδων εφαρμόστηκε η Μέθοδος Εισοδήματος με την Τεχνική Προεξόφλησης Χρηματοροών, η Υπολειμματική Μέθοδος, καθώς και η Συγκριτική Μέθοδος, ανάλογα με τις προτάσεις αξιοποίησης και τη χρήση των επιμέρους τμημάτων της έκτασης. Η μέθοδος των προεξοφλημένων ταμειακών ροών (DCF) λαμβάνει υπόψη το χρονισμό, τη συχνότητα και το ύψος των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να παράγει το ακίνητο χρησιμοποιώντας προεξοφλητικά επιτόκια που απεικονίζουν την τρέχουσα εκτίμηση της αγοράς αναφορικά με την αβεβαιότητα για το ύψος και τη χρονική στιγμή εμφάνισης αυτών των ταμειακών ροών. Για την εφαρμογή τεχνικών αποτίμησης προεξόφλησης ταμειακών ροών, χρησιμοποιούνται παραδοχές, που θεμελιώνουν εκτιμήσεις για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας και είναι αυτές που σχετίζονται με: προσδοκώμενα μελλοντικά έσοδα, πληρότητα, κενές περιόδοι, κόστος κατασκευής, υποχρεώσεις συντήρησης, καθώς και κατάλληλα προεξοφλητικά επιτόκια.

Οι πιο σημαντικές εισροές, οι οποίες είναι στις μη παρατηρήσιμες, είναι η εκτιμώμενη αξία ενοικίασης και το προεξοφλητικό επιτόκιο. Η εκτιμώμενη εύλογη αξία αυξάνεται εάν το εκτιμώμενο μίσθωμα αυξηθεί ή εάν μειωθεί το προεξοφλητικό επιτόκιο (αποδόσεις αγοράς). Οι συνολικές αποτιμήσεις είναι ευαίσθητες και στις

δύο παραδοχές και υπάρχει στις μια αλληλεξάρτηση μεταξύ αυτών των εισροών. Τα στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν στις αποτιμήσεις στις 31/12/2024 και 31/12/2023 είναι:

	31/12/2024	31/12/2023
Παραδοχές		
Μίσθωση ανά μ ²	€ 5,06/μ ² - € 33,93/μ ²	€ 5,03/μ ² - € 33,06/μ ²
Επιτόκιο προεξόφλησης	11,00%	10,80%

Ενσώματα πάγια για τον όμιλο € 16.190.984,00 και για την εταιρεία € 13.348.566,00 έχουν αποτιμηθεί την 31/12/2024 σε εύλογη αξία επιπέδου 3, που υπολογίσθηκε με από ανεξάρτητο εκτιμητικό οίκο με τις προαναφερόμενες μεθόδους.

10.29. Ενδεχόμενες απαιτήσεις - υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία του Ομίλου.

Οι ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις των εταιρειών του Ομίλου έχουν ως εξής:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΔΡΑ	ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΗΣΕΙΣ
ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	Λυκόβρυσης 7, Μεταμόρφωση Αττικής	-
ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	Τήνου 12Α, Βριλήσσια Αττικής	-
ΚΑΛΙΤΕΧΝΟΚΡΑΤΗΣ Ε.Π.Ε.	Λυκόβρυσης 7, Μεταμόρφωση Αττικής	ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
ΙΔΕΗ Α.Ε.	Παγγαίου 7 Δράμα	-
ΑΙΟΛΙΚΗ ΛΥΚΟΦΩΛΙΑ Α.Ε.	Λυκόβρυσης 7, Μεταμόρφωση Αττικής	2016-2024
ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	Λυκόβρυσης 7, Μεταμόρφωση Αττικής	2016-2024
LATIRUS Ltd	Εσπερίδων 12 - Λευκώσια	2006-2024

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1192/2017, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου μέχρι και τη χρήση 2016 έχει παραγραφεί εκτός αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των ειδικών διατάξεων περί 10ετούς, 15ετούς και 20ετούς παραγραφής.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1006/5.1.2016 δεν εξαιρούνται από την διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι εταιρείες για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφύλαξη. Για το λόγο αυτό οι Ελληνικές φορολογικές αρχές έχουν το δικαίωμα να διενεργήσουν φορολογικό έλεγχο των χρήσεων που θα επιλέξουν, λαμβάνοντας υπόψη την εργασία για την έκδοση του πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης.

Για τις χρήσεις 2011-2013, οι Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες που οι ετήσιες χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν.2238/1994, το οποίο εκδίδεται μετά από φορολογικό έλεγχο που διενεργείται από τον ίδιο Νόμιμο Ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που ελέγχει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές

καταστάσεις. Από το 2014 και μετά, οι ανωτέρω Ελληνικές Ανώνυμες Εταιρίες, εκτός από τις οποίες βάσει της ΠΟΛ.1124/2015 εξαιρούνται από το ετήσιο πιστοποιητικό από νόμιμους ελεγκτές που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013, καθώς τα ακαθάριστα έσοδά της κάθε μίας δεν υπερβαίνουν το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων ευρώ ετησίως, υποχρεούνται να λαμβάνουν «Ετήσιο Πιστοποιητικό» που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α παρ.1 του Ν.4174/2013. Το αποτέλεσμα των ανωτέρω ελέγχων οδηγεί στην έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού, το οποίο εφόσον πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις υποκαθιστά τον έλεγχο από τη δημόσια αρχή, η οποία όμως διατηρεί το δικαίωμα μεταγενέστερου ελέγχου χωρίς να περαιώνει τις φορολογικές της υποχρεώσεις για την οικεία διαχειριστική χρήση. Από τη χρήση 2016 με πρόσφατη σχετική νομοθεσία, ο συγκεκριμένος έλεγχος κατέστη πλέον προαιρετικός. Ο Όμιλος επέλεξε να συνεχίσει να λαμβάνει το Ετήσιο Πιστοποιητικό για τις εταιρίες οι οποίες πληρούν τα κριτήρια της ΠΟΛ 1124/2015. Για τη χρήση 2024, είναι ήδη σε εξέλιξη ο φορολογικός έλεγχος για την έκδοση «Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης» για την Εταιρεία και τις θυγατρικές ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε. και ΙΔΕΗ Α.Ε., ενώ δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Οι εγγυήσεις του Ομίλου και της Εταιρείας κατά την 31/12/2024, έχουν ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Εγγυητικές Επιστολές	596.092	596.092

10.30. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.

Τα ποσά των αγορών και πωλήσεων της εταιρείας από και προς τα συνδεδεμένα μέρη όπως αυτά ορίζονται από το ΔΛΠ 24, σωρευτικά από την έναρξη της τρέχουσας περιόδου 1/1 – 31/12/2024 και 1/1-31/12/2023 καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων των ανωτέρω εταιρειών στις 31/12/2024 και 31/12/2023 αναλύονται παρακάτω:

Οι απαιτήσεις / υποχρεώσεις και οι αμοιβές των διοικητικών και διευθυντικών στελεχών του Ομίλου για τις χρήσεις που έληξαν την 31η Δεκεμβρίου 2024 και 2023 έχουν ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Πωλήσεις Εμπορευμάτων / υπηρεσίες				
Θυγατρικές	-	0	931.707	0
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	109.098	556.872	106.303	556.756
Σύνολα	109.098	556.872	1.038.010	556.756

Λοιπα Έσοδα / Έξοδα

Θυγατρικές	-	0	(64.900)	(70.500)
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	3.300	3.600	3.300	3600
Σύνολα	3.300	3600	(61.600)	(66.900)

Αγορές Εμπορευμάτων / Υπηρεσιών

Θυγατρικές	-	0	1.319.488	869.391
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	68.508	57.201	68.508	57.201
Σύνολα	68.508	57.201	1.387.996	926.592

31/12/2024 31/12/2023 31/12/2024 31/12/2023

Απαιτήσεις

Θυγατρικές	-	-	4.463.309	4.303.111
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	1.068.558	1.155.384	1.068.558	1.155.384
Σύνολα	1.068.558	1.155.384	5.531.867	5.458.495

Υποχρεώσεις

Θυγατρικές	-	-	442.631	366.602
Λοιπά Συνδεδεμένα Μέρη	0	71.961	0	71.961
Σύνολα	0	71.961	442.631	438.563

	31/12/2024	31/12/2023
Αμοιβές προς μέλη ΔΣ και λοιπά διευθυντικά στελέχη	344.920	941.977
Πωλήσεις σε μέλη ΔΣ και λοιπά διευθυντικά στελέχη	0	3.354
Απαιτήσεις από μέλη ΔΣ και λοιπά διευθυντικά στελέχη	50.566	5.568
Υποχρεώσεις μέλη ΔΣ και λοιπά διευθυντικά στελέχη	1.019.364	1.279.739

10.31. Μερίσματα

Σχετικά με τη διανομή μερίσματος για τη χρήση του 2024 η πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι η μη διανομή μερίσματος.

10.32. Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

Ο Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύεται ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΙΑ	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Μισθωτοί	175	168	175	163
Ημερομίσθιοι	223	215	215	206
Σύνολο	398	383	390	369

10.33. Διαδικτυακός τόπος ανάρτησης των οικονομικών εκθέσεων του ομίλου

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας «ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.» καθώς και των θυγατρικών της εταιριών αναρτώνται στις κάτωθι διευθύνσεις διαδικτύου:

Επωνυμία	Διεύθυνση διαδικτύου
ΙΚΤΙΝΟΣ ΕΛΛΑΣ ΑΕ	iktinos.gr
ΦΕΙΔΙΑΣ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.	fidiashellas.gr
ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.	idei.gr
ΑΙΟΛΙΚΗ ΛΥΚΟΦΩΛΙΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	aiolikilikofolia.gr
ΙΚΤΙΝΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ	www.sitiabay.gr

10.34. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Εντός του 2025, μέχρι και τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων:

- Αναδιάρθρωση με την ΕΤΕ τριών δόσεων συνολικού ποσού € 1.166,7 χιλ. (€ 388,9 χιλ. η κάθε μία) αρχικής λήξης 29.12.2023, 28.6.2024 και 30.12.2024, στις 30.8.2025. Η πρόσθετη πράξη υπογράφηκε τον 4/2025.
- Αναδιάρθρωση με την ΕΤΕ τεσσάρων δόσεων συνολικού ποσού € 666,8 χιλ. (€ 166,7 χιλ. η κάθε μία) αρχικής λήξης 16.2.2024, 16.5.2024, 16.8.2024 και 18.11.2024, στη λήξη του δανείου, ήτοι στις 17.11.2025. Η πρόσθετη πράξη υπογράφηκε τον 4/2025.
- Επίσης η ΕΤΕ προχώρησε σε μείωση του spread του Βραχυπρόθεσμου δανεισμού σε 2,25%.
- Αναδιάρθρωση με την ALPHA BANK του Ο/Δ, μεταφορά 8 δόσεων 2024-2025 συνολικού ποσού 2.080 χιλ. ballon στη λήξη του δανείου στις 14/2/2029.
- Επίσης η ALPHA BANK θα προχώρησε στη μείωση του spread του Βραχυπρόθεσμου δανεισμού σε 2,80% και σε 2,5% στα Ομολογιακά Δάνεια.

Η αναδιάρθρωση με την ATTICA BANK αφορά χρεωλύσια 1.160 χιλ. ευρώ. Μεταφορά 8 δόσεων 2024-2026 συνολικού ποσού 1.160 χιλ. ευρώ ballon στη λήξη του δανείου στις 28/4/2028 και είναι στη φάση της ολοκλήρωσης.

Η ολοκλήρωση της αναδιάρθρωσης του δανεισμού θα μεταφέρει στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσό 8.090 χιλ. ευρώ, αναλυτικότερα: η αναδιάρθρωση των δανείων της ALPHA BANK ολοκληρώθηκε εντός του 2025 και θα μεταφερθεί στις οικονομικές καταστάσεις του 2025, στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ποσό 6.620 χιλ. ευρώ και αντίστοιχα με την ολοκλήρωση της αναδιάρθρωσης με την ATTICA BANK θα μεταφερθούν ποσά 1.470 χιλ. στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στις οικονομικές καταστάσεις του 2025.

Πέρα των αναφερθέντων γεγονότων, δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα επί των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν είτε τον Όμιλο είτε την Εταιρεία, στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

Μεταμόρφωση Αττικής, 28 Απριλίου 2025

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. &
Διευθύνων Σύμβουλος

Η Αναπληρώτρια Διευθύνουσα
Σύμβουλος

Ο Οικονομικός Δ/ντης

Χαϊδάς Ευάγγελος
Α.Δ.Τ. Α00168216

Ιουλία Χαϊδά
Α.Δ.Τ. Α00866467

Κατσικάκης Περιστέρης
Α.Δ.Τ. Χ 630853